



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

ZAPISNIK

**o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o javnih financah in
predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna,
pri proračunskem uporabniku
Občina Hrastnik**

Številka: 06102-83/2018/3

Ljubljana, 17. 9. 2018



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana

T: 01 369 69 00
F: 01 369 69 14
E: mf.unp@mf-rs.si
www.unp.gov.si

Številka: 06102-83/2018/3

Datum: 17. 9. 2018

ZAPISNIK
O INŠPEKCIJSKEM NADZORU NAD IZVAJANJEM ZAKONA O JAVNIH
FINANCAH IN PREDPISOV, KI UREJAJO POSLOVANJE S SREDSTVI
DRŽAVNEGA PRORAČUNA, PRI PRORAČUNSKEM UPORABNIKU
Občina Hrastnik

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11-UPB, 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/15 - ZIPRS1415-D, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 80/16 - ZIPRS1718, 71/17 - ZIPRS1819) in Zakona o splošnem upravnem postopku (U. I. RS, št. 24/06-UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

Inšpekcijski pregled je opravila Vilma Modic, inšpektorica-višja svetnica Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju: UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-83/2018/1 z dne 31. 7. 2018.

Pregled zaključnega računa proračuna Občine Hrastnik oziroma priprava na nadzor je bil opravljen 6., 7. in 9. 8. 2018. Pregled dokumentacije v prostorih občine Hrastnik, Pot Vitka Pavliča 5 je potekal 23., 24., 27., 29., 30. in 31. 8. 2018. Zaključevanje nadzora, pisanje zapisnika in usklajevanje pa je bilo opravljeno v prostorih UNP od 3. do 6. 9. in 13. ter 14. 9. 2018.

UVOD

Občina Hrastnik kot samostojna lokalna samoupravna skupnost v okviru ustave in z zakonom samostojno ureja in upravlja javne zadeve lokalnega pomena, ki prizadevajo prebivalce občine, in naloge iz državne pristojnosti, ki so s predhodnim soglasjem občinskega sveta prenesene nanjo z zakonom. Občina Hrastnik ima svoj grb in zastavo, katerih oblika je določena z odlokom. Delovanje občine kot temeljne samoupravne skupnosti ureja Statut Občine Hrastnik. Organi občine so občinski svet, župan in nadzorni odbor. Člani organov občine in njihovih delovnih teles opravljajo svojo funkcijo praviloma neprofesionalno. Organi občine in sveti krajevnih skupnosti se

Mob

volijo vsake štiri leta. Občinska uprava v skladu s sprejeto zakonodajo izvaja naloge iz občinske pristojnosti, odloča o upravnih stvareh na prvi stopnji, opravlja inšpekcijske naloge in naloge občinskega redarstva in strokovna, organizacijska ter administrativna opravila za občinske organe. Občinsko upravo usmerja in nadzira župan, delo občinske uprave pa vodi direktor občinske uprave, ki ga imenuje in razrešuje župan. Direktor občinske uprave je uradnik po zakonu, ki ureja položaj javnih uslužbencev. Občino Hrastnik predstavlja in zastopa župan Miran Jerič, ki je na tem položaju že od leta 2002 (4. mandat). Občina ima 19 naselij na 58,6 km² in 9.188 prebivalcev (1. januar 2018). Podatki so povzeti iz Statuta občine Hrastnik in iz predstavitve občine na spletni strani.

Predmet nadzora:

Nadzor je bil opravljen v skladu z letnim načrtom dela UNP in pristojnostjo, ki je določena v 102. členu Zakona o javnih financah (ZJF) in 29. členu Zakona o financiranju občin (ZFO-1). Predmet pregleda je bila poraba sredstev proračuna RS v letu 2017. V primeru večletne investicije in operacije, ki je bila financirana iz sredstev proračuna Evropske unije, je nadzor zajel celotno obdobje izvajanja projekta.

Cilj inšpekcijskega nadzora je bil ugotoviti skladnost poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti, ugotovitev morebitnih kršitev in izrek ustreznih ukrepov.

Področna zakonodaja in pravna podlaga

- Zakon o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11-UPB, 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/15 - ZIPRS1415-D, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 80/16 - ZIPRS1718, 71/17 - ZIPRS1819: ZJF) in podzakonski akti,
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018 (U. I. RS, št. 80/16, 33/17, 59/17, 71/17: ZIPRS1718),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (U. I. RS, št. 71/2017, 13/2018 - ZJF-H: ZIPRS1819),
- Zakon o računovodstvu (U. I. RS št. 23/99, 30/02 - ZJF-C, 114/06 – ZUE),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in osebe javnega prava (U. I. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 - popr., 104/10, 104/11, 86/16),
- Statut občine Hrastnik št.: 032-40/2017 z dne 15. 11. 2017.

I. PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE

1. Zaključni račun proračuna Občine Hrastnik za leto 2017

Pregledan je bil Zaključni račun proračuna Občine Hrastnik za leto 2017 s tabelami, obrazložitvami in prilogami.

Iz bilance prihodkov in odhodkov splošnega dela proračuna je med drugim razvidno:

Vsi prihodki Občine Hrastnik so znašali 9.946.079,55 EUR, od tega so bili:

- tekoči prihodki 7.214.471,25 EUR,
- kapitalski prihodki 65.196,22 EUR,
- prejete donacije 21.000,00 EUR in
- transferni prihodki 2.645.412,00 EUR.

Transferni prihodki, ki so evidentirani na kontu 74, so znašali 2.645.412,08 EUR. Transferni prihodki, evidentirani na tri, štiri in šest mestnih kontih, so bili sledeči:

- **740 Transferni prihodki iz drugih javno finančnih institucij 2.621.537,80 EUR,**
 - 7400 Prejeta sredstva iz državnega proračuna 2.621.537,80 EUR,
 - 740000 Prejeta sredstva iz naslova tekočih obveznosti državnega proračuna 79.611,00 EUR,
 - 740001 Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije 2.492.762,23 EUR,
 - 740004 Druga prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo 49.164,57 EUR,

- **731 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije in drugih držav 23.874,28 EUR,**
 - 7412 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz strukturnih skladov 0,00 EUR,
 - 741200 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz strukturnih skladov 0,00 EUR,
 - 7413 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz kohezijskega sklada 23.874,28 EUR,
 - 741300 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz kohezijskega sklada 0,00 EUR in
 - 741301 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz kohezijskega sklada za obdobje 2014-2020 23.874,28 EUR.

Vsi odhodki Občine Hrastnik so v letu 2017 znašali 10.829.375,57 EUR, od tega so bili:

- tekoči odhodki 4.457.548,67 EUR,
- tekoči transferi 3.802.134,45 EUR,
- investicijski odhodki 2.226.308,07 EUR in
- investicijski transferi 343.384,38 EUR.

Proračunski primanjkljaj je znašal 883.296,02 EUR, primarni primanjkljaj (skupaj prihodki brez prihodkov od obresti minus skupaj odhodki brez plačil obresti) je znašal 878.223,00 EUR, tekoči primanjkljaj (tekoči prihodki minus tekoči odhodki in tekoči transferi) pa 1.045.211,87 EUR.

Občinski svet Občine Hrastnik je na 26. seji, dne 29. 3. 2018 sprejel Zaključni račun Občine Hrastnik za leto 2017. Občina je v skladu z 98. členom ZJF o sprejetem zaključnem računu obvestila Ministrstvo za finance.

2. Transferni prihodki (2.645.412,00 EUR) in poraba sredstev

2.1. Prejeta sredstva iz državnega proračuna (2.621.537,80 EUR)

2.1.1. Prejeta sredstva iz naslova tekočih obveznosti državnega proračuna;

Občina je prejela 79.611,00 EUR iz naslova finančne izravnave, ker višina odmerjene in nakazane dohodnine občini ne zadošča za doseganje višine primerne porabe.

2.1.2. Druga prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo v višini

Občina je prejela 49.164,57 EUR državnih sredstev za tekočo porabo iz različnih virov in za različne namene, kot sledi:

- MJU je Občini vrnilo 50 % upravičenih stroškov zaradi skupnega opravljanja nalog medobčinske inšpekcije in redarstva (v treh občinah) v višini 14.813,90 EUR,
- MDDSZ je zagotovilo povračilo subvencij tržnih najemnin v višini 143,12 EUR,
- MDDSZ je zagotovilo financiranje družinskih pomočnikov v višini 28.595,51 EUR do katerih je bila Občina upravičena zaradi porabe nad 0,35 % sredstev primerne porabe,
- Uprava za zaščito in reševanje je nakazala 216,00 EUR kot nadomestilo stroškov za popis naravnih nesreč,
- MKGP je za vzdrževanje gozdnih cest nakazalo 1.169,82 EUR,
- Sklad za gozdove je nakazal delež od poseka lesa v višini 13,10 EUR,
- Ministrstvo za infrastrukturo pa je zagotovilo 4.213,12 EUR za izdelavo prometne strategije (15 % slovenska udeležba v operaciji »Celostna prometna infrastruktura«).

Najvišja zneska med nakazanimi sredstvi za tekočo porabo sta bila namenjena družinskim pomočnikom in financiranju skupnega opravljanja posameznih nalog občinske oprave.

Občina je obrazložila namen porabe nakazanih sredstev in to tudi evidentirala na odhodkovni strani posebnega dela proračuna.

Občina je na PP 4120015 Financiranje družinskega pomočnika in kontu 4119 evidentirala 57.098,79 EUR stroškov. Družinski pomočnik ima na podlagi zakona pravico do delnega plačila za izgubljeni dohodek oziroma sorazmernega dela plačila za izgubljeni dohodek v primeru dela s skrajšanim delovnim časom od polnega. Sredstvo za delno plačilo za izgubljeni dohodek in del prispevkov za socialno zavarovanje zagotavlja občina. O tej pravici odloči pristojni Center za socialno delo. Občina je do meseca aprila zagotavljala sredstva za 5 družinskih pomočnikov, od aprila 2017 pa za 6. Občina je stroške pokrila iz nakazanih sredstev MDDSZ (28.595,51 EUR), iz prispevkov in doplačil občanov za izvajanje določenih programov-socialno varstvo (prispevki SPIZ in doplačila za izplačilo družinskim članom -12.688,33 EUR), razliko v višini 15.814,95 EUR pa iz lastnih sredstev.

Občina je na PP 4006005 Medobčinski inšpektorat in redarstvo Zasavje in kontih 4020 in 4130 evidentirala 33.796,45 EUR stroškov. Ministrstvo za javno upravo (MJU) je izdalo Odredbo, na podlagi katere je Občina za izvajanje skupne inšpekcijske in redarske službe prejela 14.813,90 EUR. Sredstva so bila porabljena za delovanje skupnega Medobčinskega inšpektorata in redarstva (MIR), ki od 1. 7. 2009 deluje na področju občin Hrastnik, Trbovlje in Zagorje ob Savi (MIR). Občina v skladu s sklenjenim dogovorom zagotavlja 22,13 % stroškov za material, plače, regres,

prispevke, uporabo prostorov in drugo. Občina je upravičena do povračila 50 % teh stroškov.

2.1.3. Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije

Občina je iz državnega proračuna prejela 2.492.762,23 EUR investicijskih sredstev, in sicer:

- za rekonstrukcijo ceste na Kovku,
- za požarno takso,
- za sanacijo plazov v kraju Podkraj v letu 2016,
- za sanacijo plazov Jepihovec in Pižmoht,
- za poplačilo stroškov intervencije v avgustu 2016,
- za sofinanciranje nakupa defibrilatorjev in
- za energetske sanacije občinske zgradbe.

2.1.3.1. Rekonstrukcija ceste na Kovku

Občina je bila v letu 2017 upravičena do 72.554,00 EUR nepovratnih sredstev za investicije. Delež dodatnih sredstev za financiranje investicij je na podlagi 23. člena ZFO-1 zagotovilo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (MGRT). Občina ima na PP 5513003 Investicijska vlaganja v krajevne ceste KS Kovk izkazanih 79.872,17 EUR stroškov.

Občina je z Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo dne 14. 6. 2017 sklenila Pogodbo o sofinanciranju projekta »Posodobitev lokalne ceste LC 122091 Turje-Kovk«. Občina je v skladu s pogodbenimi določili predložila na MGRT elektronski zahtevek za izplačilo sredstev. Iz zaključnega poročila je razvidno, da je bilo za obnovo ceste Turje-Kovk porabljenih 79.872,17 EUR, in sicer 78.925,07 EUR za izvajalca AGM Nemec d.o.o., Laško na podlagi situacije z dne 17. 10. 2017 (plačilo 20. 11. 2017) ter 947,10 EUR za nadzor nad izvedbo posodobitve ceste, ki ga je izvedel Lukmar Jožef s.p., Zagorje (račun dne 24. 10. 2017, plačilo 24. 11. 2017). Na podlagi zahtevka je Občina prejela namenska sredstva dne 30. 11. 2017.

2.1.3.2. Požarna taksa

Občina Hrastnik je v letu 2017 prejela 17.864,00 EUR za investicije iz naslova požarne takse. Sredstva je mesečno nakazovalo Ministrstvo za obrambo. Prihodki so po 59. členu Zakona o varstvu pred požarom in Zakona o izvrševanju proračuna RS namenski prihodki. Odbor za razpolaganje s sredstvi požarnega sklada občine Hrastnik (Odbor) je s sklepom odločil, da se realizirani prihodki namenijo za gasilsko zaščitno reševalno opremo (marec 2018), kar je sprejel tudi Občinski svet na 26. redni seji dne 29. 3. 2018. Občina ima na PP 4007006 Požarna taksa knjiženih 17.864,00 EUR investicijskih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam (nakazila Gasilski zvezi Hrastnik). Vseh investicijskih transferov gasilski zvezi Hrastnik je bilo za 234.476,22 EUR, in sicer za nakup gasilske opreme iz sredstev požarne takse, ostalo pa je bilo namenjeno za vlaganje v gasilske domove in nakup gasilske avtocisterne ter ostale potrebne zaščitne opreme.

2.1.3.3. Sredstva za sanacijo plazju Podkraj

Občina je prejela 19.722,00 EUR državnih sredstev za sanacijo erozijskega žarišča nad lokalno cesto Hrastnik-Radeče. Državna sredstva za obnovo poškodovane lokalne infrastrukture so bila zagotovljena s sklepom Vlade RS št. 41008-6/2016/5 z dne 26. 5. 2016. Vlada je sprejela Program odprave posledic neposredne škode na stvareh zaradi poplav med 6. in 14. novembrom 2014. Občina je z Ministrstvom za okolje in prostor sklenila pogodbo (6. 9. 2016) za dodelitev državnih sredstev za obnovitvena dela pri odpravi posledic poplav, ki so nastale med 6. in 14. novembrom 2014. Pogodbena vrednost je 19.722,00 EUR. Sanacijo je izvedla družba Feniks + d.o.o., Tržič s katero je Občina dne 28. 9. 2016 podpisala pogodbo za vrednost del v višini 24.060,84 EUR z DDV. Izvajalcu so bila na osnovi izstavljenе situacije z dne 9. 11. 2016 nakazana sredstva v začetku leta 2017.

Občina je sredstva za plačilo DDV v višini 4.338,84 EUR zagotovila iz obveznega rezervnega sklada, ki je bil oblikovan v višini 108.185,00 EUR za namen odprave posledic naravnih nesreč. Dejansko je Občina porabila 112.336,84 EUR (4.814,35 so znašala neporabljena sredstva iz leta 2016). 31. 12. 2017 je bil saldo na kartici rezervnega sklada 664,85 EUR.

2.1.3.4. Sredstva za sanacijo plazju Jepihovec

Občina je prejela 2.109.327,75 EUR za sanacijo plazov Jepihovec-Turje. Državna sredstva za obnovo poškodovane lokalne infrastrukture so bila zagotovljena s Sklepom Vlade št. 41008-2/2017/4 z dne 24. 5. 2017. Vlada RS je sprejela Program odprave posledic neposredne škode na stvareh zaradi neurja s poplavami, ki se je zgodilo 29. avgusta 2016. Občina je z Ministrstvom za okolje in prostor sklenila pogodbo (7. 8. 2017) in aneks št. 1 (22. 11. 2017) za dodelitev državnih sredstev, ki so namenjena obnovitvenim delom pri odpravi posledic neurja s poplavami 29. avgusta 2016. Skupna vrednost pogodbe je 2.512.859,91 EUR, od katere je 403.505,13 EUR zagotovljeno za leto 2018. Občina je sredstva, ki so bila nakazana v letu 2017, porabila za izplačilo izvajalcu JV AGM Nemeč-Hidrotehnik, AGM NEMEC d.o.o., Laško, s katerim je dne 3. 8. 2017 sklenila pogodbo o sanaciji plazov Jepihovec –Turje, in 4 anekse, od katerih je bil zadnji sklenjen 30. 6. 2018, in sicer zaradi podaljšanja roka izvedbe del. Vrednost pogodbe in aneksov je 2.920.954,90 EUR z vključenim DDV, od tega se 770.604,85 EUR nanaša na obnovo vodovoda, kjer po 76. a členu Zakona o DDV velja obrnjena davčna obveznost. Občina je sredstva pridobila na podlagi dveh zahtevkov, in sicer za 478.141,61 EUR in za 1.631.186,14 EUR. Sredstva so bila porabljena za plačilo izvajalcu po 1.,2. in 3. začasni situaciji. Skupna vrednost 3. začasne situacije z DDV je 2.428.999,56 EUR, od katerih je Občina pridobila 2.109.327,75 EUR državnih sredstev, 91.997,02 EUR je zagotovila iz rezervnega sklada, 227.674,79 pa iz drugih rezerv občine. Skupni strošek sanacije plazju Jepihovec (vključeni še stroški nadzora, izdelave geoloških raziskav in PZI načrt) je bil sicer 2.498.815,80 EUR, od katerih je občina iz državnega proračuna prejela 2.109.327,75 EUR, 389.488,05 EUR pa je bilo zagotovljenih iz rezervnega sklada (104.075,66 EUR), drugih rezerv občine (250.043,49 EUR) in iz PP 4216004 občinskega proračuna (35.368,90 EUR).

2.1.3.5. Sredstva za sanacijo plazju Pižmoht

Občina je prejela 115.170,00 EUR za sanacijo plazju Pižmoht. Državna sredstva za obnovo poškodovane lokalne infrastrukture so bila zagotovljena s Sklepom Vlade št. 41008-2/2017/4 z dne 24. 5. 2017, s katerim je Vlada RS sprejela Program odprave

posledic neposredne škode na stvareh zaradi neurja s poplavami 29. avgusta 2016. Občina je z Ministrstvom za okolje in prostor dne 4. 10. 2017 sklenila pogodbo za dodelitev državnih sredstev, ki so bila namenjena plačilu obnovitvenih del pri odpravi posledic neurja s poplavami 29. avgusta 2016. Skupna vrednost pogodbe je 115.175,09 EUR. Občina je nakazana sredstva porabila za izplačilo izvajalcu AGM Nemeč, podjetje za proizvodnjo, trgovino in storitve d.o.o., Laško, s katerim je dne 27. 10. 2017 sklenila pogodbo o sanaciji plazu Pižmoht. Vrednost pogodbe z izvajalcem sanacije plazu je bila 140.513,61 EUR. Občina je sredstva izplačala iz državnega vira in iz drugih rezerv v višini 25.337,40 EUR. Skupni strošek sanacije plazu (vključeni še stroški nadzora v višini 1.686,16 EUR) je bil v tem primeru 142.193,56 EUR, od katerih je Občina iz drugih rezerv zagotovila 27.023,56 EUR.

Občina ima porabo prejetih sredstev za sanacijo vseh treh plazov v skupni višini 2.523.580,40 EUR evidentirano na PP 4223001 Posebni programi pomoči v primerih nesreč in kontu 4092 Druge rezerve. V skupnem strošku odprave posledic naravnih nesreč jo prikazana poraba vseh državnih sredstev za namen sanacije plazov (2.244.219,75 EUR), strošek prevozov vode (2.293,60 EUR) in poraba 277.067,05 EUR iz drugih rezerv občine za sanacijo plazov. Pri preverjanju knjigovodskih kartic, dokumentacije, ki izkazuje izplačila izvajalcem (pogodbe in situacije) in zahtevkov do Ministrstva za okolje in prostor niso bile ugotovljene nepravilnosti.

2.1.3.6. Povračilo stroškov intervencije ob neurju 28. 8. 2016

Občina je prejela 139.102,91 EUR sredstev kot povračilo za že plačane stroške za odpravo posledic naravne nesreče v avgustu 2016. Občina je na Ministrstvo za okolje in prostor dne 29. 11. 2016 izstavila zahtevek v višini 162.141,73 EUR za povračilo izvedenih intervencijskih del po neurju 29. 8. 2016. Zahtevku so bili priloženi računi in potrdila o plačilu. Občina je dne 7. 12. 2017 prejela 139.102,91 EUR za že izvedena in plačana dela. Vrednost pripadajočih sredstev za nujna intervencijska dela v avgustu 2016 je bila določena v pogodbi z Ministrstvom za okolje in prostor dne 5. 10. 2017.

2.1.3.7. Nakup terminalov in defibrilatorjev za ZD Hrastnik

Ministrstvo za zdravje je nakazalo 7.911,51 EUR za nakup osmih terminalov za reševalne postaje in treh terminalov za reševalne postaje za uporabo v reševalnih vozilih ter dva zunanja defibrilatorja. Ministrstvo za zdravje je 1. 8. 2017 izdalo sklep o obsegu sofinanciranja iz državnega proračuna in 30. 8. 2017 sklenilo Pogodbo z Občino Hrastnik o sofinanciranju investicije na primarni ravni zdravstvene dejavnosti, h kateri je bil dne 9. 10. 2017 sklenjen aneks, s katerim je bilo določeno, da se financira nakup opreme v vrednosti brez DDV. Občina je bila na podlagi sklepa in pogodbe upravičena do 9.370,28 EUR proračunskih sredstev. Dejansko so bile dosežene nižje cene terminalov in defibrilatorjev od prvotno predvidenih in nabavljena oprema v skupni vrednosti 9.889,39 EUR brez DDV (prvotno predvidenih 12.098,55 EUR brez DDV). Občina je bila v skladu z razpisnimi pogoji (javni razpis za prijavo predlogov investicijskih projektov za sofinanciranje investicij na primarni ravni zdravstvene dejavnosti v RS) upravičena do 80 % realiziranih sredstev, ki jih je dne 27. 12. 2017 prejela na svoj račun.

Občina ima na PP 4117004 Zdravstveni dom Hrastnik evidentiranih 60.000,00 EUR investicijskih transferov v javne zavode. V okviru teh transferov je Občina poravnala svojo obveznost za nabavljeno vozilo v letu 2016 v višini 37.000,00 EUR, obveznost za

obnovo vodovodnega in toplovodnega omrežja stavbe Zdravstvenega doma v višini 12.030,50 EUR in obveznost sofinanciranja terminalov in defibrilatorjev v skupni višini 10.969,50 EUR z DDV, od katerih je bilo 7.911,51 EUR nakazanih iz Ministrstva za zdravje.

2.1.2.8. Sofinanciranje energetske sanacije občinske zgradbe

Ministrstvo za javno upravo (MJU) je Občini Hrastnik 27. 12. 2017 nakazalo 11.110,06 EUR za sofinanciranje energetske sanacije občinske zgradbe. Sredstva je nakazalo na podlagi Sporazuma o povračilu sorazmernega dela stroškov za izvedbo investicijsko vzdrževalnih del v okviru energetske sanacije v poslovni stavbi Občine Hrastnik z dne 24. 11. 2017 (Sporazum). Podpisniki Sporazuma so bili odgovorne osebe Ministrstva za javno upravo, Upravne enote Hrastnik in Občine Hrastnik. Sporazum je bil sklenjen zaradi povračila sorazmernega deleža lastnih sredstev Občine Hrastnik v višini 9,9 % od celotne investicije, ki ga na podlagi Koncesijske pogodbe za energetske sanacije štirih javnih objektov v Občini Hrastnik (Koncesijska pogodba med Občino Hrastnik in družbo Petrol d.d. Ljubljana za objekte OŠ Narodnega heroja Rajka, zimski bazen, športno dvorano in občinsko zgradbo) kot javni partner krije Občina Hrastnik. MJU je Občini nakazalo 43 % obračunanih stroškov koncesionarja za energetske sanacije občinske zgradbe in del stroškov za pripravo, spremljavo in izvedbo operacije, za zunanje izvajalce in promocijske stroške. MJU je zagotovilo sredstva v skladu z deležem poslovnih prostorov, ki jih v občinski stavbi zaseda Upravna enota Hrastnik (43 %). Občina je na podlagi primopredaje del in v skladu z določilom Sporazuma izdala refundacijski zahtevek za investicijsko vzdrževalna dela v deležu, ki ga financira MJU. Zahtevku so bile priložene priloge v skladu s sporazumom, in sicer pogodbe, dodatki k pogodbam, zapisnik uvedbe v delo, zapisnik kvalitativnega pregleda in primopredaje del, računi in končni obračun. Kopija primopredajnega zapisnika – GOI dela-energetska sanacija javnih objektov Občine Hrastnik je bila predana tudi inšpektorici.

Občina ima na PP 4112001 JZP–energetska sanacija javnih objektov evidentiranih 44.218,95 EUR. Med evidentirane stroške spadajo stroški super nadzora nad izvajanjem celotne investicije (energetska sanacija 4 objektov), stroški izdelave gradbiščne table za informiranje zaradi EU projekta in obnova parketa v športni dvorani. Občina je imela stroške s pripravo na projekt že v letu 2016 (63.209,42 EUR). Konec leta 2017 je Občina prejela tudi račun Petrola v znesku 804.746,11 EUR in z datumom zapadlosti 5. 2. 2018. V znesku so vključeni tudi stroški energetske sanacije občinske zgradbe. Račun bo poravnani, ko bo Občina Hrastnik prejela nepovratna EU sredstva iz kohezijskega sklada (492.194,22 EUR iz Ministrstva za infrastrukturo - predvideno že v letu 2017). Izplačana sredstva MJU so bila tako namenjena stroškom iz leta 2016, del pa se bo porabil za neporavnano obveznost do Petrola.

2. 2. Prejeta sredstva iz sredstev proračuna Evropske unije

Občina je v letu 2017 prejela 23.874,28 EUR za sofinanciranje operacije »Celostna prometna strategija«. Občina se je prijavila na javni razpis »Celostne prometne strategije« v okviru Operativnega programa za izvajanje Evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020. Vloga je bila odobrena in dne 11. 3. 2016 z Ministrstvom za infrastrukturo (posredniški organ pri izvedbi operacije) sklenjena pogodba o sofinanciranju operacije, na podlagi katere je bila Občina Hrastnik upravičena do 50.000,00 EUR. 10. 2. 2017 je bil zaradi spremenjene dinamike financiranja sklenjen

aneks k pogodbi, na podlagi katerega je bila občina upravičena do 40.271,30 EUR. Občina je v letu 2016 prejela 12.183,90 EUR, od katerih je EU prispevala 85 % in Slovenija 15 % ter v letu 2017 28.087,40 EUR, od tega je udeležba EU 85 % (23.874,28 EUR) in slovenska udeležba 15 % (4.213,12 EUR- prihodek evidentiran v okviru drugih prejetih sredstev iz državnega proračuna za tekočo porabo). Posredniški organ oziroma Ministrstvo za infrastrukturo je po prejemu zahtevkov in vsebinskih ter finančnih poročil o operaciji in izvedbi predvidenih kontrol (pravilnost izvedbe javnega naročila za izbor izvajalca, kontrola upravičenosti stroškov oziroma administrativno preverjanje) nakazalo upravičena sredstva za operacijo. Občina je v letu 2017 na PP 4213015 Celostna prometna strategija OH in kontu 4208 Študije o izvedljivosti projektov evidentirala 40.313,68 EUR stroškov. Stroški se nanašajo na plačilo izvajalcu Savaprojekt d.d. za izdelavo celostne prometne strategije Občine Hrastnik, s katerim je bila dne 27. 5. 2016 podpisana pogodba za izdelavo operacije. Pogodbeni znesek z DDV je znašal 57.801,16 EUR in je bil nakazan izvajalcu v letih 2016 (17.487,48 EUR) in 2017 (40.313,68 EUR). Občina tako izkazuje porabo sredstev, nakazanih iz posredniškega organa (Ministrstva za infrastrukturo) za financiranje operacije.

3. Rekonstrukcija in novogradnja objekta OŠ Narodnega heroja Rajka Hrastnik - Podružnica Dol

Občina je v letu 2017 prejela 108.831,00 EUR povratnih sredstev iz Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo. Sredstva je prejela na osnovi Pogodbe št. C2130-17G300130 o sofinanciranju projekta »Rekonstrukcija in novogradnja Podružnične šole Dol pri Hrastniku« z dne 14. 6. 2017. Občina bo sredstva pričela vračati 15. 3. 2019 v dveh polletnih obrokih po 6.046,17 EUR. Rekonstrukcija objekta Osnovne šole Narodnega heroja Rajka Hrastnik-Podružnica Dol (OŠ Dol) je v letu 2017 spadala med osrednje in najzahtevnejše projekte v Občini Hrastnik. V investicijskem projektu je bila določena vrednost investicije po tekočih cenah v višini 3.691.158,30 EUR z vključenim DDV. Projekt se je pričel izvajati v mesecu septembru 2016. Predviden zaključek projekta je konec leta 2018.

V letu 2017 je bilo na PP 4119021 OŠ NH Rajka Hrastnik - Podružnica Dol evidentiranih 1.395.005,09 EUR stroškov (vključeni stroški novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije-GOI dela ter stroški študije o izvedljivosti projekta, stroški projektne dokumentacije, nadzora in investicijskega inženiringa). V okviru stroškov je bilo 108.292,95 EUR porabljenih za ureditev dveh novih učilnic na matični šoli v Hrastniku. Dodatni učilnici sta bili potrebni zaradi rekonstrukcije in novogradnje na podružnični šoli.

Občina je izvedla javno naročilo za izbiro izvajalca za rekonstrukcijo in novogradnjo podružnične Osnovne šole Dol pri Hrastniku. Za najugodnejšega ponudnika je bil izbran izvajalec JV Rudis-AGM Nemeč, Rudis d.o.o. Trbovlje, s katerim je bila dne 8. 5. 2017 podpisana pogodba za izvedbo del v vrednosti 2.986.173,41 EUR z vključenim DDV. Do konca leta je bilo pogodbenemu partnerju izplačanih 1.229.122,27 EUR (izdanih pet začasnih situacij).

V času inšpekcijskega nadzora je bilo za objekt pridobljeno uporabno dovoljenje.

Pristojni so med inšpekcijskim nadzorom posredovali sledeči pregled finančne konstrukcije investicije v objekt OŠ Dol:

Vrednost investicije po tekočih cenah z vključenim DDV je bila 3.691.158,30 EUR (IP oktober 2016).

Končna vrednost investicije je 3.763.544,59 EUR, od tega je bilo do leta 2017 izplačanih 142.240,60 EUR, v letu 2017 1.395.005,09 EUR, do 30. 8. 2018 pa 1.862.930,22 EUR.

Večje odprte obveznosti so še po gradbeni pogodbi in po pogodbi z dobaviteljem opreme. Po gradbeni pogodbi je ostala odprta obveznost v višini 298.678,52 EUR. Izvajalec del JV Rudis-AGM Nemeč, Rudis d.o.o. Trbovlje bo izstavil končno situacijo po primopredaji del. Po pogodbi z dobaviteljem opreme GONZAGA d.o.o. Nova Gorica pa je odprta še nefakturirana obveznost v višini 55.714,97 EUR.

Občina Hrastnik bo uskladila in popravila Načrt razvojnih programov (med drugim tudi za to investicijo) v mesecu septembru 2018 v skladu s sprejetim rebalansom proračuna in po prejetju vseh računov, ki bodo bremenili projekt investicije v podružnično šolo na Dolu.

Občina je za pripravo projekta do leta 2017 porabljala lastna sredstva, v letu 2017 pa je stroške za investicijo krila iz naslednjih virov:

- 108.831,00 EUR povratna sredstva iz Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo (pričetek vračanja po kreditnem načrtu 15. 3. 2019),
- 1.002.769,34 EUR iz naslova zadolžitve pri EKO skladu (obdobje vračanja od januarja 2019 do oktobra 2024 z obrestno mero-3M Euribor + 0%),
- 283.404,75 EUR občinska sredstva.

Občina bo za investicijo v letu 2018 pridobila še naslednja namenska sredstva:

- 116.295,00 EUR povratna sredstva iz Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo v skladu s 23. členom ZFO-1 (MGRT v času nadzora še ni izdalo sklepa in pogodbe),
- 116.295,00 EUR nepovratna sredstva iz Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo v skladu s 23. členom ZFO-1 (MGRT v času nadzora še ni izdalo sklepa in pogodbe),
- 688.556,00 EUR subvencije EKO sklada RS na podlagi razpisa za racionalno rabo energije in vloge občine na javni poziv EKO sklada za dodelitev nepovratne finančne spodbude za gradnjo 0 energetskih stavb v lasti občin (pogodba št. 36002-8/2016 P 1; zahtevek bo izdan po zaključku in poplačilu vseh del),
- 114.880,19 EUR iz sredstev kohezijske politike za energetska sanacija javnih objektov Ministrstva za infrastrukturo (vloga na javni razpis v letu 2018 in pogodba št. 2430-17-381035 z dne 2. 8. 2017).

Od navedenih virov je 919.731,10 EUR nepovratnih namenskih sredstev. Občina je v letu 2018 najela dodaten kredit iz EKO sklada v višini 1.527.350,00 EUR, ki ga bo porabila za poplačilo svojih obveznosti.

Inšpektorica na podlagi pregledane dokumentacije in pojasnil pristojnih v Občini Hrastnik ni ugotovila nepravilnosti pri porabi nakazanih sredstev iz državnega proračuna, proračuna EU in povratnih sredstev iz Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo.

POVZETEK

Predmet nadzora:

Nadzor je bil opravljen v skladu z letnim načrtom dela UNP in pristojnostjo, ki je določena v 102. členu Zakona o javnih financah (ZJF) in 29. členu Zakona o financiranju občin (ZFO-1). Predmet pregleda je bila poraba sredstev proračuna RS v

letu 2017. V primeru večletne investicije in operacije, ki je bila financirana iz sredstev proračuna Evropske unije, je nadzor zajel celotno obdobje izvajanja projekta.

Proračunski nadzor je obsegal:

- pregled Zaključnega računa Občine Hrastnik za leto 2017 z obrazložitvijo, splošnim in posebnim delom ter načrtom razvojnih programov,
- pregled porabe sredstev iz državnega proračuna za tekočo porabo v višini 49.164,57 EUR,
- pregled porabe sredstev iz državnega proračuna za investicije (skupaj 2.492.762,23 EUR), ki so bila nakazana za sledeče namene:
 - rekonstrukcija ceste na Kovku,
 - investicijski transfer Gasilski zvezi Hrastnik za nakup gasilske zaščitne reševalne opreme,
 - sanacija plazu Podkraj,
 - sanacija plazu Jephovec,
 - sanacija plazu Pižmoht,
 - povračilo stroškov intervencije ob neurju avgusta 2016,
 - nakup terminalov in defibrilatorjev za ZD Hrastnik in
 - energetska sanacija občinske zgradbe,
- pregled porabe sredstev iz proračuna Evropske unije v višini 23.874,28 EUR (skupaj v letih 2016 in 2017 40.271,30 EUR) za izdelavo celostne prometne strategije Občine Hrastnik in
- pregled porabe 108.831,00 EUR povratnih sredstev prejetih iz Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo za rekonstrukcijo in novogradnjo OŠ Narodnega heroja Rajka-Podružnica Dol (celotna vrednost investicije 3.763.544,59 EUR).

Opravljen je bil nadzor nad namensko porabo transfernih prihodkov iz državnega proračuna v višini 2.541.926,80 EUR (2.621.537,80 EUR zmanjšanih za 79.611,00 EUR sredstev za finančno izravnavo) in 23.874,28 EUR iz kohezijskega sklada, ki so bila občini nakazana za sofinanciranje posameznih nalog, programov in v večini za investicije.

Na podlagi pregleda Zaključnega računa za leto 2017 (z obrazložitvami in prilogami), dokumentacije, ki izkazuje namensko porabo sredstev iz proračuna RS kot so pogodbe, računi, konto kartice, pravna podlaga, sklepi o odobritvi sredstev s strani posameznih neposrednih uporabnikov, vloge za pridobitev sredstev in dodatnih pojasnil pristojne vodje Oddelka za proračun in finance ter posameznih skrbnikov pogodb in proračunskih postavk, niso bile ugotovljene nepravilnosti.

Zoper ta zapisnik so dovoljene pripombe v roku 15 dni po vročitvi. Pripombe naslovite na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, Ljubljana.

Vročiti:

- Občina Hrastnik, Pot Vitka Pavliča 5, 1430 Hrastnik – po ZUP
- v vednost Kabinet Ministrstva za finance - po elektronski pošti na gp.mf@gov.si

Zapisnik sestavila:
Vilma Modic
inšpektor-višji svetnik

