



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@gov.si

www.unp.gov.si

Številka: 06102-6/2019/2

Datum: 11. 2. 2019

ZAPISNIK

O INŠPEKCIJSKEM NADZORU NAD IZVAJANJEM ZAKONA O JAVNIH FINANCAH IN PREDPISOV, KI UREJAJO POSLOVANJE S SREDSTVI DRŽAVNEGA PRORAČUNA, PRI PRORAČUNSKEM UPORABNIKU Mestna občina Slovenj Gradec

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 13/18) 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. 06102-6/2019/1 z dne 17. 1. 2019.

Pregled dokumentacije v prostorih Mestne občine Slovenj Gradec, Šolska ulica 5 je potekal 28., 29. in 31. 1. 2019 ter 4. 2. 2019. Priprava na nadzor in pisanje zapisnika pa je bilo opravljeno v prostorih UNP 17., 18., 21. in 24. 1. ter 5., 6. in 7. 2. 2019.

Uvod

Mestna Občina Slovenj Gradec (v nadaljevanju MOSG) v okviru ustave in zakona samostojno ureja in opravlja javne zadeve lokalnega pomena, ki zadevajo prebivalce občine in naloge iz državne pristojnosti, ki so nanjo prenesene z zakonom. Država lahko z zakonom prenese na občino opravljanje posameznih nalog iz državne pristojnosti, če za to zagotovi tudi potrebna sredstva. Mestna občina Slovenj Gradec ima svoj grb, zastavo, praznik in lento, ki jo uporablja župan, katerih oblika, vsebina in uporaba je določena z odlokom. Delovanje občine kot temeljne samoupravne skupnosti ureja Statut Mestne občine Slovenj Gradec.

Organi občine so občinski svet, župan in nadzorni odbor, ki je najvišji organ nadzora javne porabe v občini. Občina ima volilno komisijo kot samostojni občinski organ, ki v skladu z Zakonom o lokalnih volitvah in drugimi predpisi ter splošnimi akti občine skrbi za izvedbo volitev in referendumov ter varstvo zakonitosti volilnih postopkov. Občina ima tudi druge organe, katerih ustanovitev in naloge določa zakon (Komisija o nezdružljivosti upravljanja javnih funkcij s pridobitno dejavnostjo, Svet za varstvo uporabnikov javnih dobrin, Svet za preventivo in vzgojo v cestnem prometu, Štab civilne zaščite, Svet za varstvo najemnikov neprofitnih stanovanja itd). Volitve oziroma imenovanja organov občine oziroma članov občinskih organov se izvajajo v skladu z zakonom in statutom. Člani občinskega sveta, župan in podžupani so občinski funkcionarji.

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 ustanovi občinski svet na predlog župana z odlokom, s katerim določi njene naloge in notranjo organizacijo. Notranje organizacijske enote občinske uprave so:

- Urad župana,
- Urad za proračun, upravne, pravne in operativne zadeve in
- Organ skupne občinske uprave.

Sistemizacijo delovnih mest v občinski upravi določi župan, ki jo tudi usmerja in nadzira. Delo občinske uprave pa vodi direktor, ki ga imenuje in razrešuje župan.

Direktor občinske uprave je uradnik po zakonu, ki ureja položaj javnih uslužbencev.

Direktorica občinske uprave Slovenj Gradec je Vesna Kozlar, Mestno občino Slovenj Gradec pa predstavlja in zastopa župan Tilen Klugler, ki je na tem položaju od 19. 12. 2019 (v letu 2018 je župansko funkcijo opravljal Andrej Čas).

Mestna občina Slovenj Gradec ima 22 naselij na 174 km² in 16.576 prebivalcev (1. 7. 2018, vir: Statistični urad RS). Podatki so povzeti iz Statuta Mestne občine Slovenj Gradec 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, ki so bila nakazana v letu 2018 za sofinanciranje posameznih nalog ali programov občine in za sofinanciranje investicij.

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 (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18: ZJF),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (U. I. RS, št. 71/2017, 13/2018 - ZJF-H: ZIPRS1819) in podzakonski akti,
- 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),
- Zakon o financiranju občin (U. I. RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17 in 21/18 – popr.: ZFO-1)
- Statut Mestne občine Slovenj Gradec (U. I. RS, št. 87/15).

I. PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE

1. Osnutek realizacije po zaključnem računu za leto

Pregled prihodkov in porabe prejetih sredstev iz proračuna RS je potekal pred pripravo zaključnega računa in oddajo obrazcev zaključnega računa na AJPES, zato so pristojni v MOSG pripravili osnutek pregleda realizacije po zaključnem račun za leto 2018 (izpis z dne 21. 1. 2019).

PREGLED TRANSFERNIH PRIHODKOV NA KONTU 74:

- **74 Transferni prihodki 1.686.467,84 EUR,**
- **740 Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij 1.555.341,87 EUR,**
- 7400 Prejeta sredstva iz državnega proračuna 1.159.169,60 EUR,
- 7400 01 Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije 943.844,87 EUR,
- 7400 04 Druga prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo 215.324,73 EUR,
- 7401 Prejeta sredstva iz občinskih proračunov 378.239,71 EUR,
- 7403 Prejeta sredstva iz javnih skladov 17.932,56 EUR,
- **741 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske Unije 131.125,97 EUR.**

V času nadzora proračunske inšpekcije so potekale aktivnosti za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih poslovanja in priprava zaključnega računa za leto 2018 za obravnavo na svetu občine.

2. Transferni prihodki (1.686.467,84 EUR) in poraba sredstev

2.1. Prejeta sredstva iz državnega proračuna (1.159.169,60 EUR), iz sredstev proračuna EU (131.125,97 EUR) in iz javnega sklada (17.932,56 UR).

2.1.1. Prejeta sredstva za investicije (sredstva RS, EU sredstva in javni sklad)

Občina je iz državnega proračuna prejela 943.844,87 EUR investicijskih sredstev, iz sredstev EU 114.925,69 EUR in iz javnega sklada 17.932,56 EUR, in sicer:

- za požarno takso (41.246,00 EUR),
- za izgradnjo pločnika Šmartno-Sv. Jurij (230.000,00 EUR),
- za izgradnjo pločnika Legen (36.378,00 EUR),
- za ureditev prostorov zdravstvenega doma (143.657,11 EUR),
- za sanacijo vrtca v MOSG (607.489,45 EUR) in
- za postavitve polnilnih postaj za električna vozila (17.932,56 EUR).

2.1.1.1. Požarna taksa za opremo gasilskih enot Mislinjske doline

MOSG je v letu 2018 prejela 41.246,00 EUR za investicije iz naslova požarne takse. Sredstva je mesečno nakazovalo Ministrstvo za obrambo. Prihodki so po 58. in 59. členu Zakona o varstvu pred požarom (U. I. RS, št. 3/07-UPB, 9/11, 83/12 in 61/17-GZ) namenski prihodki. Občina ima na proračunski postavki (PP) 8420 Opremljanje gasilskih enot knjiženih 184.835,14 EUR stroškov, od tega na kontu 4310 00 Investicijski transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam (nakazila PGD Slovenj Gradec za gasilsko večnamensko vozilo in PGD Pameče za avtociстерno) 126.171,44 EUR, ostala sredstva so bila nakazana enajstim PGD za drugo gasilsko opremo (konto Tekoči transferi).

2.1.1.2. Izgradnja pločnika Šmartno-Sv. Jurij

Občina je bila v letu 2018 upravičena do 266.378,00 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 je z Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo dne 24. 10. 2018 sklenila Pogodbo o sofinanciranju projekta »Izgradnja pločnika Šmartno-Sv. Jurij (LC377120) za sofinanciranje projekta do največ 230.000,00 EUR. Občina je v skladu s pogodbenimi določili predložila na MGRT elektronski zahtevek za izplačilo sredstev z vsemi prilogami (računi izvajalcev). Računi so bili izdani in plačani za izvajanje gradbenih del, za investicijski nadzor in za izdelavo načrtov in drugo projektno dokumentacijo. Največji delež stroškov (220.052,56 EUR z DDV) je odpadel na izvajalca gradbenih del VOC Celje d. d., Lava 42, Celje. Izvajalec gradbenih del je bil izbran na javnem razpisu JN 001638/2018-W01 z dne 16. 3. 2018 kot najugodnejši ponudnik. Z izbranim izvajalcem je bila sklenjena Gradbena pogodba o izvedbi javnega naročila »Izgradnja pločnika Šmartno-Sv. Jurij« z dne 13. 6. 2018 za vrednost 241.468,81 EUR z DDV in aneks št. 1. z dne 14. 9. 2018 zaradi dodatnega sodelovanja s podizvajalcem.

V letu 2018 so bila izvajalcu izplačana sredstva po treh začasnih situacijah v skupni višini 220.052,56 EUR.

MOSG je prejela namenska sredstva dne 4. 12. 2018.

Občina ima na PP A700 Izgradnja pločnika Šmartno-Sv. Jurij izkazanih 245.843,36 EUR stroškov. Stroški so knjiženi na kontih 4204 Novogradnje, rekonstrukcije in

adaptacije in 4208 Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicije.

V okviru proračunske postavke za izgradnjo pločnika Šmartno-Sv. Jurij na LC 377120 so bila predvidena naslednja dela (obrazložitev pristojnih):

- sanacija cestišča v dolžini cca 400 m,
- izgradnja pločnika v dolžini cca- 400 m,
- sanacija plazišča,
- izgradnja odvodnjavanja cestišča in
- izgradnja javne razsvetljave.

Dela se niso zaključila v letu 2018 in so bila zaradi zahtevnosti terena prenesena v leto 2019. Investicija se v letu 2019 nadaljuje z izvedbo varovalnih ograj, ureditvijo brežin in dokončanjem dela pločnika na armirani zemljini-armirano betonski pločnik v dolžini cca.100 m.

2.1.1.3. Izgradnja pločnika Legen

MOSG je z MGRT za preostanek (36.378,00 EUR) upravičenih nepovratnih sredstev (266.378,00 EUR) v letu 2018 sklenila Pogodbo o sofinanciranju projekta »Pločnik Legen« z dne 25. 10. 2018. Po pogodbenem določilu je znašala pogodbeno vrednost največ do 36.378,00 EUR, ki jih je MGRT na podlagi zahtevka tudi nakazalo dne 5. 12. 2018. Zahtevku so bili priloženi izdani in plačani računi za gradbena dela, nadzor in za izdelavo varnostnega načrta. Največji delež stroškov (53.047,28 EUR z DDV) je odpadel na izvajalca gradbenih del NIVIG d. o. o., Aškerčeva cesta 20, Šoštanj, ki je bil izbran po postopku oddaje naročila male vrednosti (obvestilo o javnem naročilu je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil pod številko JN002588/2018-W01 dne 19. 4. 2018). Z izbranim izvajalcem je bila 13. 6. 2018 sklenjena Gradbena pogodba o izvedbi javnega naročila »Pločnik Legen« za vrednost 46.714,67 EUR z DDV.

Dela so bila izplačana po dveh situacijah v skupnem znesku 53.047,28 EUR. Razlika med pogodbenim zneskom in izstavljenimi računi je nastala zaradi opravljenih dodatnih del (več del) pri zemeljskih delih zaradi utrjevanja podlage ter ureditve pločnika do mejašev. Vsa dela so opredeljena v gradbeni knjigi in v knjigi obračunskih izmer ter potrjena s strani nadzornika (razlaga pooblaščenega predstavnika naročnika-občine).

Občina ima na PP A728 Pločnik Legen evidentiranih 56.097,28 EUR vseh stroškov. Stroški so knjiženi na kontih 4204 Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije in 4208 Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicije.

V okviru investicije so bila predvidena naslednja dela (obrazložitev pristojnih):

- rušitev obstoječe ceste v delu, ki je potreben za izvedbo pločnika,
- izgradnja pločnika v dolžini cca. 180 m,
- izgradnja ograjnih zidov,
- označitev prehoda za pešce.

Projekt je bil izveden in zaključen v skladu z rokom, določenim v gradbeni pogodbi (30. 9. 2018).

2.1.1.4. Ureditev prostorov za zdravstveni dom

Ministrstvo za zdravje (MZ) je v letu 2018 zagotovilo 143.657,11 EUR za obnovo prostorov zdravstvenega doma, od tega je bilo 80 % (114.925,69 EUR) zagotovljeno iz evropskih sredstev in 20 % iz državnega proračuna (slovenska udeležba - 28.731,42

EUR). MZ je v programskem obdobju 2014-2020 opravljalo naloge posredniškega organa na podlagi Uredbe o porabi sredstev evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji. Sredstva je zagotovilo in izplačalo na podlagi Pogodbe o sofinanciranju operacije »Nadgradnja in razvoj preventivnih programov ter njihovo izvajanje v primarnem zdravstvenem varstvu in lokalnih skupnosti« SKLOP 2 z dne 18. 5. 2018 in aneksa 1. k pogodbi z dne 27. 11. 2018. Aneks k pogodbi je bil sklenjen zaradi spremenjenega obdobja upravičenosti stroškov in izdatkov ter spremenjene dinamike financiranja in rokov predložitve in podpisovanja zahtevkov. MOSG je izdala zahtevek za izplačilo sredstev v skupni višini 143.657,11 EUR. Priloga k zahtevku so bili računi za gradbene storitve skupaj z DDV (gradbena dela je izvajalo Gradbeništvo Kuster d.o.o., Slovenj Gradec) in račun za načrte in drugo projektno dokumentacijo v vrednosti 3.904,00 EUR. V letu 2018 je na PP A643 Ureditev prostorov zdravstvenega doma in štirih kontih evidentiranih 155.297,41 EUR izdatkov. Največji delež izdatkov se nanaša na rekonstrukcijo in adaptacijo, sledijo izdatki za nakup opreme in izdatki za projektno dokumentacijo in investicijski nadzor. MOSG je v skladu z aneksom 1 k pogodbi o sofinanciranju operacije izdala še zahtevek za izplačilo sredstev v višini 24.194,02 EUR z dne 29. 1. 2019. Glede na predvidena sredstva za sofinanciranje v višini 198.772,65 EUR je MOSG izdala dva zahtevka v skupni višini 167.851,13 EUR (30.921,52 EUR manj od predvidenega sofinanciranja). Z MZ potekajo dogovori za izplačilo neizkoriščenih sredstev za izvedbo dodatnih del z namenom odprave obstoječih ovir za ranljive skupine ljudi.

2.1.1.5. Sanacija vrtcev v MOSG

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (MGRT) je v letu 2018 zagotovilo 607.489,45 EUR, ki so bila določena s Pogodbo o sofinanciranju za operacijo Sanacija vrtcev v Mestni občini Slovenj Gradec z dne 3. 5. 2018 in aneksom 1 k pogodbi z dne 2. 10. 2018.

MOSG-upravičenec je uspešno kandidirala na javnem pozivu za predložitev vlog za sofinanciranje operacij iz naslova prednostne usmeritve »Regionalni razvojni programi« razvojne prioritete »Razvoj regij« Operativnega programa krepitve regionalnih razvojnih potencialov 2007-2013 za obdobje 2013-2015, ki je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 27/14. MGRT je izdalo sklep o dodelitvi nepovratnih sredstev dne 20. 7. 2017. Ker sredstva iz Evropskega sklada za regionalni razvoj niso bila več na voljo in MOSG operacije še ni zaključila, so bila celotna sredstva zagotovljena iz proračuna RS.

MOSG je sredstva pridobila na podlagi dveh zahtevkov, in sicer za 269.379,58 EUR in za 338.109,87 EUR. Priloga k zahtevku za izplačilo z dne 9. 8. 2018 za 269.379,58 EUR so bili računi v skupnem znesku 425.913,68 EUR, od tega za upravičene stroške v višini 316.917,16 EUR. Večina stroškov (403.410,77 EUR) se je nanašala na gradbena dela, ki jih je izvedel izvajalec Gradbeništvo Kuster d.o.o., Slovenj Gradec. Z izvajalcem gradbenih del je MOSG podpisala Gradbeno pogodbo za projekt »Sanacija vrtcev v Mestni občini Slovenj Gradec« in tri anekse k pogodbi (zadnji z dne 18. 9. 2014) v skupni vrednosti 868.104,30 EUR (upoštevani DDV). V letu 2014 so bila izvedena gradbeno obrtniška dela na vrtcu na Maistrovi ulici in realizirano 422.779,96 EUR stroškov. Na podlagi gradbene pogodbe iz leta 2014 in treh aneksov je bilo gradbeništvo Kuster izplačanih 403.410,77 EUR. Obseg pogodbenih del se je zmanjšal (prilagodil) zaradi pomanjkanja sredstev, ker je MOSG dne 11. 9. 2014 prejela sklep o

zavrnitvi sofinanciranja prijavljenega projekta. MOSG je v roku sprožila upravni spor in po zavrnitvi vložila revizijo na Vrhovno sodišče RS. Dne 5. 4. 2017 je MOSG prejela sodbo Vrhovnega sodišča RS v zvezi s projektom sanacija vrtcev v MOSG, v kateri je Vrhovno sodišče RS pritrdilo občini. Sledil je podpis Pogodbe o sofinanciranju za operacijo Sanacija Vrtcev v Mestni občini Slovenj Gradec, s katero so bila občini zagotovljena sredstva iz proračuna RS.

Priloga k drugemu zahtevku za izplačilo proračunskih sredstev z dne 30. 10. 2018 za 338.109,87 EUR so bili računi v skupnem znesku 501.196,33 EUR, od tega za upravičene stroške v višini 397.776,32 EUR. Večina stroškov (499.000,33 EUR) se je nanašala na gradbena dela, ki jih je izvedel izvajalec S-ROTEL-S, elektroinštalacije d.o.o., Velenje. Z izvajalcem gradbenih del je MOSG dne 27. 7. 2018 podpisala Gradbeno pogodbo Sanacija vrtcev v Mestni občini Slovenj Gradec za izvajanje gradbeno obrtniških del na vrtcu na Maistrovi ulici v skupni vrednosti 572.345,14 EUR (upoštevane DDV). Izvajalec je bil izbran na podlagi postopka oddaje naročila male vrednosti skladno s 47. členom Zakona o javnem naročanju (U. I. RS, št. 91/15 in 14/18: ZJN-3). Predvideno je bilo fazno zaključevanje del do konca leta 2018. Četrta faza naj bi bila zaključena do 31. 12. 2019.

Občina ima stroške v skupni višini 503.807,13 EUR evidentirane na PP A608 Sanacija vrtcev v MOSG ter kontih Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije in Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicije. Pretežni del izplačil se je nanašal na gradbene situacije, 4.806,80 EUR pa je bilo izplačanih za gradbeni nadzor in izdelavo varnostnega načrta.

2.1.1.6. Polnilne postaje za električna vozila

MOSG je uspešno kandidirala za sredstva EKO sklada za postavitve električnih polnilnih postaj. Razpis za pridobitev nepovratnih finančnih spodbud je bil namenjen občinam, ki so v območju Nature 2000. EKO Sklad, Slovenski okoljski javni sklad je izplačal 17.932,56 EUR nepovratnih sredstev na podlagi Pogodbe o izplačilu nepovratne finančne spodbude z dne 7. 3. 2017. MOSG ima na PP 4453 Postavitve polnilnih postaj evidentiranih 26.252,77 EUR izdatkov, od tega je bilo 26.075,98 EUR izplačanih za izvedbo nizkonapetostnih (NN) priključkov za 6 polnilnih postaj Elektro inženiringu Vinšek Robert s. p., Dravograd. Polnilne postaje so bile dejansko postavljene že v letu 2017. (evidentiranih 40.131,72 EUR stroškov).

2.1.2. Druga prejeta sredstva za tekočo porabo (iz državnega proračuna in iz sredstev EU)

Občina je iz državnega proračuna prejela 215.324,73 EUR, iz sredstev EU pa 16.200,28 EUR za namene kot sledi:

- Ministrstvo za okolje in prostor je nakazalo 29.942,01 EUR oziroma polovico vseh založenih sredstev, ki jih je MOSG subvencionirala k tržnim najemninam v letu 2017 (zahtevek izkazuje 59.884,01 EUR stroškov za subvencije k tržnim najemninam v letu 2017): MOSG ima stroške evidentirane v okviru Stanovanjsko-poslovnega fonda (proračunski uporabnik-PU) in proračunske postavke (PP) 5122 Pomoč pri uporabi stanovanja ter kontu 4119 Drugi transferi posameznikom, in sicer v višini 124.998,03 EUR;

- Ministrstvo za obrambo, Uprava za zaščito in reševanje je zagotovila 122,00 EUR za povračilo stroškov vnosa zapisnikov o oceni škode v aplikacijo Ajda zaradi posledic poplav in močnega vetra med 11. in 13. decembrom 2017 v MOSG; MOSG ima v okviru celotne uprave na PP Izdatki za blago in storitve evidentiranih 51.400,00 EUR stroškov,
- Ministrstvo za javno upravo (MJU) je nakazalo 15.362,51 EUR z namenom sofinanciranja zaposlitve dolgotrajno brezposelnih v javnih delih, in sicer na podlagi javnega povabila za izbor programov za leto 2019 (MOSG je imela v letu 2018 sklenjeni dve pogodbi za zaposlitev na javnih delih); MOSG je stroške evidentirala v okviru Uprave na PP 1100 Plače zaposlenih v skupni občinski upravi, kjer ima knjiženih 1.226.894,93 EUR stroškov,
- MJU je na podlagi 26.člena Zakona o financiranju občin nakazalo 116.723,20 EUR, od tega 99.427,00 EUR za sofinanciranje skupnega opravljanja posameznih nalog občinske uprave in 17.296,20 EUR za sofinanciranje Medobčinskega inšpektorata Koroške; MOSG je v letu 2018 evidentirala 452.574,82 EUR stroškov za delovanje SOU (upoštevani tudi transfer Medobčinskemu inšpektoratu v višini 32.430,10 EUR),
- Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano je na podlagi sklepa o upravičenosti do sorazmernega deleža od 25 % letnega nadomestila od prodaje lesa iz državnih gozdov nakazalo 18.114,74 EUR za gradnjo in vzdrževanje lokalne cestne infrastrukture; MOSG ima stroške evidentirane v okviru PU Komunalno-cestno gospodarstvo-vzdrževanje in na PP Vzdrževanje gozdnih cest ter Zimska služba-gozdne ceste v skupni višini 323.048,43 EUR,
- Ministrstvo za okolje in prostor je na osnovi Pogodbe o sofinanciranju priprave in izvedbe aktivnosti Evropskega tedna mobilnosti v letu 2018 zagotovila 14.541,59 EUR za sofinanciranje priprave in izvedbe aktivnosti Evropskega tedna mobilnosti; MOSG ima izkazano realizacijo stroškov v okviru PU Prometno urejanje javnih površin in vzdrževanje drugih objektov, na PP 4485 Evropski teden mobilnosti in kontih 4020 Pisarniški in splošni material in storitve, 4021 Posebni material ter 4120 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam v skupni višini 19.169,26 EUR,
- Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja je na podlagi zahtevka Lokalne akcijske skupine - LAS Mislinjske in Dravske doline izdala odločbo z dne 22. 6. 2018 za sofinanciranje (pod)ukrepa Podpora za tekoče stroške in stroške animacije v višini 19.625,36 EUR. Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja je na podlagi zahtevka nakazala sredstva, in sicer v višini 3.925,08 EUR, ki jih ima MOSG prikazane kot prejeta sredstva iz državnega proračuna in 15.700,28 EUR, ki jih ima MOSG prikazane med prejetimi sredstvi iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU; MOSG je evidentirala stroške na ustreznih kontih (17) v okviru PU-LAS MDD pogodbeno partnerstvo in na PP z enakim nazivom, v skupni višini 71.313,89 EUR,
- Javni študentski, razvojni, invalidski in preživninski sklad je zagotovil 625,00 EUR, od tega iz državnega proračuna 125,00 EUR in iz sredstev proračuna EU 500,00 EUR za sofinanciranje izvajanja praktičnega usposabljanja (delo po izobraževalnih programih v okviru javnega razpisa); stroški v višini 27.683,92 EUR so evidentirani v okviru Uprave na PP 1270 Drugi operativni odhodki,
- MKGP je zagotovilo 16.468,60 EUR na podlagi Pogodbe o vzdrževanju gozdnih cest za leto 2018; MOSG je prejeta sredstva porabila za vzdrževanje gozdnih cest (v okviru PU Komunalno-cestno gospodarsko-vzdrževanje in na dveh proračunskih

postavkah PP 4141 Vzdrževanje gozdnih cest in PP 4191 Zimska služba je evidentiranih 323.048,43 EUR stroškov).

3. Stanje zadolženosti

Na dan 31. 12. 2018 je znašala dolgoročna zadolženost MOSG 5.525.427,05 EUR, od tega se je občina v letu 2018 dodatno zadolžila za 1.162.800,00 EUR, ostalo je stanje dolga po posameznih kreditih iz predhodnih let. Ministrstvo za finance (MF) je na podlagi 85. člena Zakona o javnih financah (ZJF) in 5. člena Pravilnika o postopkih za izdajo soglasja k zadolževanju občin dne 22. 10. 2018 izdalo soglasje k zadolžitvi za investicije, predvidene v občinskem proračunu. Občina je v skladu s 85. členom ZJF o stanju zadolženosti poročala tudi na MF (Stanje zadolženosti za 4. kvartal leta 2018). Stanje neodplačanih dolgoročnih kreditov je na dan 31. 12. 2018 znašalo 5.525.427,05 EUR, Javni zavodi oz. družbe, v katerih ima občina prevladujoč vpliv (Javno komunalno podjetje in DSO d. o. o, Družba za izgradnjo doma starejših občanov Slovenj Gradec) pa so bile na dan 31. 12. 2018 zadolžene v skupni višini 2.798.273,82 EUR. MOSG je zadolžena v okviru možnega obsega zadolževanja. V kvoti možnega obsega zadolževanja niso upoštevana odplačila kreditov Javno komunalnega podjetja in DSO. Letne obveznosti iz naslova zadolževanja, določene v drugem odstavku 10. b člena ZFO-1 bodo znašale 878.035,00 EUR, kar je v skladu z dovoljenim obsegom zadolževanja določenim v Soglasju k zadolžitvi z dne 22. 10. 2018 (1.262.734,00 EUR).

Na podlagi pregleda proračuna MOSG po programski klasifikaciji (upoštevan proračunski uporabnik, področje proračunske uporabe, glavni program, podprogrami, proračunske postavke in konti ekonomske klasifikacije), pregleda dokumentacije, ki izkazuje namensko porabo sredstev iz proračuna RS (pravna podlaga, pogodbe, vloge za pridobitev sredstev, računi, sklepi o odobritvi sredstev s strani posameznih neposrednih uporabnikov proračuna, konto kartice) in na podlagi dodatnih pojasnil pristojnih v MOSG, niso bile ugotovljene kršitve pri porabi državnih in EU sredstev. MOSG se je v letu 2018 zadolžila v skladu s 85. členom ZJF.

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 proračunske inšpekcije je bila poraba sredstev proračuna RS, ki so bila nakazana v letu 2018 za sofinanciranje posameznih nalog ali programov občine in za sofinanciranje investicij.

Proračunski nadzor je obsegal:

- pregled transfernih prihodkov (1.686.467,84 EUR),

- pregled porabe sredstev za investicije (sredstva RS, EU sredstva in sredstva iz EKO sklada - 1.076.703,12 EUR),
- pregled porabe drugih prejetih sredstev za tekočo porabo (iz državnega proračuna in iz sredstev EU - 231.525,01 EUR) in
- stanje zadolženosti MOSG na dan 31. 12. 2018 (5.525.427,05 EUR).

Inšpektorica na podlagi pregledane dokumentacije in pojasnil pristojnih v Mestni občini Slovenj Gradec ni ugotovila kršitev pri porabi transfernih prihodkov. MOSG se je v letu 2018 zadolžila v skladu s 85. členom ZJF.

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:

- Mestna občina Slovenj Gradec, Šolska ulica 5, 2380 Slovenj Gradec– po ZUP
- v vednost Kabinet Ministrstva za finance - po elektronski pošti na gp.mf@gov.si

Zapisnik sestavila:
Vilma Modic
inšpektorica-višja svetnica

