



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: 06102-32/2019/2

Datum: 20. 5. 2019

ZAPISNIK

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

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11 - UPB, 14/13, 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, 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. 06102-32/2019/1 z dne 2. 4. 2019.

Pregled dokumentacije v prostorih Občine Dravograd, Trg 4. julija 7, Dravograd je potekal 16., 17. in 18. 4. 2019. Priprava na nadzor, pregled dodatno prejete dokumentacije in pisanje zapisnika pa je bilo opravljeno v prostorih UNP 3., 8., 10., 15., 23., 24., 25. 4. in 6., 7. ter 8. 5. 2019.

Uvod

Občina Dravograd (v nadaljevanju OD) 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, ki se lahko racionalneje in učinkoviteje opravljajo v občini, če za to zagotovi tudi potrebna sredstva. OD ima svoj grb, zastavo in praznik. Njihova uporaba je določena z odlokom. Z odlokom je določen tudi občinski praznik. Občina ima tudi pečat, katerega velikost, uporabo in hrambo določi župan s svojim aktom. Delovanje občine kot temeljne

samoupravne lokalne skupnosti ureja Statut Občine Dravograd. OD je bila ustanovljena leta 1994.

Organi občine so občinski svet, župan in nadzorni odbor, ki je najvišji organ nadzora javne porabe v občini. Občinski svet pa je najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine.

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.

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.

Občina ima občinsko upravo kot občinski organ, ki v skladu z zakonom, statutom in splošnimi akti občine, izvaja upravne naloge iz občinske pristojnosti, odloča o upravnih stvareh na prvi stopnji, opravlja inšpekcijske naloge in naloge občinskega redarstva oziroma drugih služb nadzora ter strokovna, organizacijska in administrativna opravila za občinske organe. Notranjo organizacijo in delovno področje določi občinski svet z odlokom.

Direktorica občinske uprave Dravograd je Dominika Knez, OD pa predstavlja in zastopa županja Marijana Cigala, dr. vet. med., ki je mandat 2018-2022 nastopila 6. 12. 2018 in je to njen peti mandat. Občina ima tudi podžupana Antona Preksavca, ki je nov mandat nastopil 18. 12. 2018 (prvi mandat 1. 12. 2014).

Površina Občine Dravograd meri 105 km² in zajema 24 naselij, kjer živi 8.863 prebivalcev.

(Podatki so povzeti iz Statuta Občine Dravograd in iz občinske predstavitve 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 in sredstev EU, ki so bila v letu 2018 nakazana OD 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 (U. I. RS, št. 11/11 - UPB, 14/13, 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, 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)
- Zakon o spremembah Zakona o financiranju občin (U. I. RS, št. 71/17: ZFO-1C) in
- Statut Občine Dravograd (U. I. RS, št. 101/13-UPB-3, 2/16, 76/17 in 24/18).

I. PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE

1. Realizacije proračuna Občine Dravograd za leto 2018

Iz Bilance A. (bilanca prihodkov in odhodkov) je med drugim razvidno:

Vsi prihodki OD so znašali 11.867.641,30 EUR, od tega so bili:

- tekoči prihodki (davčni in nedavčni) 7.967.716,83 EUR,
- kapitalski prihodki 44.873,41 EUR in
- transferni prihodki 3.855.051,06 EUR.

Realizacija na kontu 74 Transferni prihodki je bila sledeča:

- **740 Transferni prihodki iz drugih javno finančnih institucij 1.014.295,37 EUR**
- 7400 Prejeta sredstva iz državnega proračuna 854.306,19 EUR
- 740001 Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije 769.790,51 EUR
- 740004 Druga prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo 84.515,68 EUR
- 7401 Prejeta sredstva iz občinskih proračunov 150.554,34 EUR
- 740100 Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo 150.554,34 EUR
- 7403 Prejeta sredstva iz javnih skladov 9.434,84 EUR
- 740300 Prejeta sredstva iz javnih skladov za tekočo porabo 9.434,84 EUR
- **741 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije in iz drugih držav 2.840.755,69 EUR**
- 7412 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz strukturnih skladov 1.736,00 EUR
- 741201 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz strukturnih skladov za obdobje 2014-2020

- | | |
|---|-------------------|
| | 1.736,00 EUR |
| - 7413 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz kohezijskega sklada | 2.839.019,69 EUR |
| - 741301 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz kohezijskega sklada za obdobje 2014-2020 | 2.839.019,69 EUR. |

Vsi odhodki OD so znašali 12.662.119,12 EUR, od tega so bili:

- tekoči odhodki 2.698.563,96 EUR,
- tekoči transferi 3.480.833,70 EUR,
- investicijski odhodki 6.249.111,21 EUR in
- investicijski transferi 233.610,25 EUR.

Proračunski primanjkljaj (skupaj prihodki minus skupaj odhodki) je znašal 794.477,82 EUR, primarni primanjkljaj (skupaj prihodki brez prihodkov od obresti minus skupaj odhodki brez plačil obresti) je znašal 768.910,87 EUR, tekoči presežek (tekoči prihodki minus tekoči odhodki in tekoči transferi) pa 1.788.319,17 EUR.

98. člen ZJF med drugim določa, da:

- župan pripravi predlog zaključnega računa občinskega proračuna za preteklo leto in ga predloži ministrstvu za finance do 31. marca tekočega leta,
- župan predloži predlog zaključnega računa občinskega proračuna občinskemu svetu v sprejem do 15. aprila tekočega leta in
- župan v tridesetih dneh po njegovem sprejemu o sprejetem zaključnem računu občinskega proračuna obvesti ministrstvo za finance.

Predlog zaključnega računa občinskega proračuna je bil posredovan na MF v skladu z zakonskim določilom. Gradivo za zaključni račun proračuna Občine Dravograd je bilo posredovano občinskemu svetu dne 15. 4. 2019. Občinski svetniki so gradivo obravnavali in sprejeli ter potrdili predlog zaključnega računa proračuna Občine Dravograd za leto 2018 dne 24. 4. 2019. Sklep o sprejetem Zaključnem računu proračuna Občine Dravograd za leto 2018 je bil, v skladu z določilom 98. člena ZJF, posredovan na MF dne 7. 5. 2019.

2. Transferni prihodki (3.855.051,06 EUR) in poraba sredstev

2.1. Prejeta sredstva iz državnega proračuna (854.306,19 EUR), iz javnih skladov (9.434,84 EUR) in iz sredstev proračuna EU (2.840.755,69 EUR)

2.1.1. Prejeta sredstva za investicije (sredstva RS, EU sredstva)

Občina je iz državnega proračuna prejela 769.790,51 EUR investicijskih sredstev, iz sredstev EU pa 2.839.019,69 EUR, in sicer:

- za gasilsko vozilo in gasilsko zaščitno in reševalno opremo iz naslova požarna taksa (16.303,00 EUR),
- za cesto Podklanc-Dobrova (193.254,00 EUR),
- za športno igrišče ŠD Dravograd (59.230,00 EUR) in
- za oskrbo s pitno vodo v porečju Drave (3.340.023,20 EUR).

2.1.1.1. Požarna taksa za opremo gasilskih enot

OD je v letu 2018 prejela 16.303,00 EUR za investicije iz naslova požarne takse. Sredstva je mesečno nakazovalo Ministrstvo za obrambo, Uprava RS za zaščito in reševanje. Med OD in Upravo RS za zaščito in reševanje (URSZR) je bila dne 9. 4. 2004 sklenjena Pogodba o razpolaganju s sredstvi požarne takse, s katero pogodbeni stranki urejata razpolaganje s sredstvi požarne takse. Pogodba je bila sklenjena na podlagi Zakona o varstvu pred požarom, Sklepa Vlade RS o merilih za delitev sredstev požarne takse z dne 16. 4. 2002, Sklepa Vlade RS o delitvi sredstev požarne takse za izvajanje nalog varstva pred požarom v lokalnih skupnostih z dne 30. 4. 2003 in sklepov Odbora za razpolaganje s sredstvi požarnega sklada. Lokalnim skupnostim se po sklepu Vlade RS namenja 70% ocenjenih letnih prihodov požarne takse za namene, določene v 58. členu Zakona o varstvu pred požarom. (U. I. RS, št. 3/07-UPB, 9/11, 83/12 in 61/17-GZ). Sredstva so med lokalne skupnosti razdeljena po ključu, ki ga je sprejela Vlada RS in se v skladu z Zakonom o varstvu pred požarom namenjuje izključno za sofinanciranje nakupa gasilskih vozil ter gasilske zaščitne opreme v gasilskih enotah. Občina je dolžna voditi evidenco o porabi teh sredstev in v roku 3. mesecev po koncu koledarskega leta posredovati poročilo URSZR. Pravilno izpolnjeno poročilo o porabi teh sredstev je osnova za podpis pogodbe v naslednjem letu. Občina ima na proračunski postavki (PP) 2507004 Poraba požarne takse in kontu 431500 Investicijski transferi drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki, knjiženih 16.303,00 EUR transferov. Namenska raba sredstev je bila izkazana z odredbo, na podlagi katere so bila Gasilski zvezi Dravograd nakazana sredstva, pridobljena iz naslova požarne takse in poročilom o razpolaganju s sredstvi požarne takse v letu 2018, ki ga je pripravil Odbor za razpolaganje s sredstvi požarne takse in je bilo dne 20. 3. 2019 poslano tudi na URSZR. Iz poročila je razvidno, da so bila sredstva v višini 3.737,98 EUR porabljen za nakup vozila v PGD Dravograd, ostalo pa je bilo porabljeno za nakup opreme v petih (5) PGD. V okviru proračunskega uporabnika (PU) 25-OU-Zaščita in reševanje je sicer evidentiranih 216.849,17 EUR vseh stroškov, od tega investicijskih transferov drugim izvajalcem javnih služb za nakup gasilske in zaščitne opreme 133.691,24 EUR.

2.1.1.2. Projekt »Cesta Podklanc-Dobrova«

OD je bila v letu 2018 upravičena do **193.254,00 EUR** nepovratnih sredstev za sofinanciranje investicij. Dokument št. 4100-1/2018/7 - Deleži sredstev občin za sofinanciranje investicij v letih 2018 in 2019 je objavilo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (MGRT) na spletni strani dne 15. 2. 2018. OD je za pridobitev sredstev v letu 2018 dne 2. 11. 2018 podpisala dodatek 1 k Pogodbi o sofinanciranju projekta »Cesta Podklanc-Dobrova«. OD je na osnovi izračunanega deleža sredstev za sofinanciranje investicij v letu 2017 in Pogodbe o sofinanciranju projekta »Cesta Podklanc-Dobrova« z dne 15. 6. 2017 pridobila nepovratna sredstva za ta projekt že v letu 2017, in sicer v višini 123.654,00 EUR. Vrednost investicijskega projekta, opredeljenega v načrtu razvojnih programov OD za leto 2018, je bila 1.330.000,00 EUR z vključenim DDV. Občina je sredstva pridobila na podlagi dveh zahtevkov z dne 27. 9. 2018 (187.297,00 EUR) in z dne 2. 11. 2018 (5.957,00 EUR).

OD je glavnega izvajalca gradbenih del SGP Pokeržnik d. o. o. izbrala na osnovi javnega naročila in z njim sklenila gradbeno pogodbo z dne 5. 9. 2017 za pogodbeno ceno 962.795,85 EUR brez DDV (1.174.610,93 EUR z DDV). K pogodbi sta bila, zaradi podaljševanja datumov dokončanja del, sklenjena dva aneksa. V Aneksu 2 je določen datum dokončanja del do 31. 5. 2019.

Občina ima v letu 2018 porabo sredstev evidentirano v okviru PU 21 OU-Referat za gospodarske dejavnosti in urejanje prostora in na PP 2113006 LC-investicije in

investicijsko vzdrževanje, kjer ima evidentiranih 442.913,21 EUR stroškov, od tega je bila realizacija stroškov za cesto Podklanc Dobrova 436.539,93 EUR. Poraba sredstev v letu 2018 je bila pregledana na podlagi zahtevkov skupaj z računi izvajalca in dokazili o plačilih, ki jih je občina v skladu s pogodbenim določilom poslala na MGRT, na podlagi kartice finančnega knjigovodstva in realizacije NRP, ki je sestavni del zaključnega računa Občine. Kartica finančnega knjigovodstva za konto razreda 4 – odhodki in drugi izdatki izkazuje, da je imela Občina 427.733,97 EUR stroškov za gradbena dela, 7.580,96 EUR stroškov za nadzor nad projektom in 1.225,00 EUR stroškov za izdelavo varnostnega načrta in koordinacijo del.

2.1.1.3. Športno igrišče ŠC Dravograd

OD je v letu 2018 prejela **59.230,00 EUR** za ureditev igrišča-zamenjava umetne trave v ŠC Dravograd. Sredstva je prejela iz dveh virov, in sicer 14.230,00 EUR iz Fundacije za financiranje športnih organizacij v RS in 45.000,00 EUR iz Nogometne zveze Slovenije (NZS). Občina ima s Fundacijo za financiranje športnih organizacij v RS (Fundacija) sklenjeno Pogodbo o sofinanciranju gradnje športnih objektov z dne 20. 8. 2018. OD je na podlagi pogodbe upravičena do 42.691,00 EUR nepovratnih sredstev, ki jih bo prejela v treh letih (zadnja tranša v letu 2020). Fundacija je predhodno izvedla Javni razpis za sofinanciranje gradnje športnih objektov in površin za šport v naravi v letih 2018, 2019 in 2020. OD se je na razpis pravočasno prijavila in vlogi priložila vsa zahtevana dokazila za program. Predračunska vrednost celotne investicije znaša 237.170,00 EUR brez DDV (289.347,00 EUR z DDV).

Na podlagi Sklepa NZS o sofinanciranju izgradnje nogometne infrastrukture – RAZPIS »SIPN-2018« v skupni višini 500.000,00 EUR za 23 projektov pa je občina za isti namen pridobila še 45.000,00 EUR.

Občina je na podlagi javnega naročila izbrala izvajalca del CVP d. o. o. in z njim sklenila pogodbo za izvedbo zamenjave umetne trave na nogometnem igrišču v ŠC Dravograd z dne 27. 6. 2018, in zaradi podaljšanja roka izvedbe del do 30. 10. 2018 še aneks 1 k pogodbi z dne 31. 7. 2018. Pogodbena cena za izvedena dela znaša 188.096,20 EUR brez DDV (229.477,36 EUR z DDV).

Občina je sredstva pridobila na podlagi dveh zahtevkov izdanih na NZS dne 16. 10. 2018 in na Fundacijo za šport dne 27. 11. 2018.

Občina ima v okviru PU 21 OU-Referat za gospodarske dejavnosti in urejanje prostora in PP 2118002 Investicije na področju športa evidentiranih 112.360,53 EUR stroškov, od tega na kontu 420402 Rekonstrukcije in adaptacije 107.360,53 EUR in na kontu 431500 Investicijski transferi drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki 5.000,00 EUR. Iz realizacije NRP je razvidno, da znašajo stroški celotne investicije v ŠC Dravograd 254.154,60 EUR (ocenjeni na 290.000,00 EUR), od tega v letu 2018 107.360,53 EUR in v letu 2019 (do 17. 4.) 146.062,07 EUR. Pregledana sta bila oba zahtevka za izplačilo sredstev s prilogami v skladu z določili pogodbe s Fundacijo in določili Sklepa NZS. Inšpektorica si je igrišče z umetno travo ŠC Dravograd tudi ogledala.

2.1.1.4. Oskrba s pitno vodo v porečju Drave - 3. sklop

Ministrstvo za okolje in prostor (MOP) je Občini Dravograd v letu 2018 nakazalo **3.340.023,20 EUR** za sofinanciranje operacije Oskrba s pitno vodo v porečju Drave - 3. sklop. Operacija je del Operativnega programa za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020. Operacija obsega investicije za zagotavljanje dolgoročne varne oskrbe s pitno vodo na območju občin Dravograd, Muta, Vuzenica, Radlje ob Dravi in Podvelka. Gre za nadgradnjo obstoječih vodovodnih sistemov znotraj posameznih občin in njihovo povezavo v funkcionalno celoto. Z izvedbo operacije bo

zgrajeno in nadgrajeno skupno 111.281 m vodovodnih cevovodov, 5 črpališč, 17 vodohramov, 17 predčrpališč, 9 hidropostaj in 1 nadzorni center. Nadzorni center naj bi omogočal avtomatizacijo in daljinski nadzor oz. telematrijo novo zgrajenih in obstoječih objektov v vseh predmetnih občinah. Celotna vrednost operacije znaša 49.893.552,22 EUR, od tega upravičeni stroški 40.896.354,28 EUR. Znesek, za katerega velja stopnja sofinanciranja za prednostno naložbo, znaša 35.256.747,02 EUR, od tega znaša prispevek Evropske unije 29.968.234,96 EUR (85 %), slovenska udeležba pa 5.288.512,06 EUR. (15 %). Povračilo stroškov za operacijo bo upravičeno, če bodo izdatki nastali v obdobju med 1. 1. 2014 in 31. 12. 2019 (podatki so povzeti iz vloge za pridobitev sredstev in odločitve o podpori organa upravljanja-Službe Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko (SVRK) št. 303-32/2012-SVLR/22 z dne 30. 10. 2015. Občina Dravograd je kot vodilna občina (ostale 4 občine so upravičenke) dne 12. 7. 2016 z Ministrstvom za okolje in prostor (MOP - posredniški organ) sklenila 3 pogodbe o sofinanciranju operacije, in sicer pogodbo za izdelavo strategije in orodij komuniciranja z javnostjo za potrebe projekta (celotna vrednost 28.199,29 EUR), pogodbo o sofinanciranju za nadzor in strokovno svetovanje (celotna vrednost 413.808,00 EUR) in pogodbo o sofinanciranju za izvedbo projekta (celotna vrednost 34.444.279,04 EUR). Na podlagi sklenjenih pogodb, ki zagotavljajo sofinanciranje, bo MOP operacijo sofinanciralo v skupni višini 34.886.286,33 EUR. K pogodbi za sofinanciranje izvedbe projekta je bil dne 13. 12. 2017 sklenjen aneks, s katerim sta pogodbenata partnerja spremenila dinamiko izplačil in določila nov rok za pridobitev potrdila o prevzemu izvedenih del (30. 4. 2019) in potrdila o izvedbi (30. 4. 2020) zaradi spremenjenih rokov za dokončanje del. Pregledana so bila finančna poročila o izvajanju operacije do konca leta 2018, iz katerih je razvidno, da je bilo za operacijo odobrenih 34.886.286,33 EUR in izplačanih 17.045.402,21 EUR. Preostanek sredstev, odobrenih s pogodbami o sofinanciranju, je bil na dan 31. 12. 2018 še 17.840.884,12 EUR.

V letu 2018 so bila Občini Dravograd kot vodilni občini izplačana sofinancerska sredstva, in sicer na podlagi petih izdanih zahtevkov za sofinanciranje gradbenih del v skupni višini 8.997.991,54 EUR in enega zahtevka za sofinanciranje stroškov nadzora v višini 42.381,16 EUR.

Največji delež stroškov projekta znašajo gradbena dela. Občina je na podlagi javnega razpisa dne 29. 3. 2016 sklenila pogodbo z izvajalcem RIKO, industrijski, gradbeni inženiring in leasing d. o. o., Ljubljana, ki ga zastopa direktor Janez Škrabec. Pogodbeno so določeni štiri izvajalci del, od katerih je vodilni partner RIKO d. o. o.. Dne 17. 11. 2017 je bil sklenjen dodatek št.1 k Pogodbi o izvedbi projekta Oskrba s pitno vodo v porečju Drave - 3. sklop, in sicer zaradi dodatnih del in podaljšanja roka dokončanja del. Vrednost pogodbenih del je bila v pogodbi z dne 29. 3. 2016 določena v višini 39.953.925,34 EUR brez DDV (48.743.788,92 EUR pogodbeno vrednost vključno z DDV), ki je bila v aneksu 1 k pogodbi povečana za 682.994,74 EUR brez DDV zaradi dodatnih del, vendar pa je v aneksu tudi zapisano, da je vsota vrednosti dodatnih del zaradi prilagoditev in sprememb, ki so posledica nepredvidljivih okoliščin ter več in manj del, ki so nastala do trenutka sklepanja aneksa, skupaj vrednostno enaka vrednosti manj del, ki so ali bodo nastala na račun dodatnih del, kar pomeni, da se vrednost del, določena v osnovni pogodbi, ni spremenila. Z dodatkom 1 k pogodbi je bil dogovorjen tudi podaljšani rok za dokončanje del do 30. 4. 2019.

V letu 2018 so bili zahtevki za sofinanciranje gradbenih del izdani na podlagi 9 situacij, 3 dobropisov in enega bremepisa, od tega je bilo 5 situacij izdanih in delno izplačanih (v višini lastnega deleža občin) že v letu 2017. Situacije so bile izvajalcu izplačane v skladu s pogodbenimi določili oziroma zmanjšane za 10 % zadržani delež sredstev. V letu 2018 je bil s strani izvajalca izdan tudi finančni dobropis in finančni bremepis vezan

na situacijo št. 15 ter finančni dobropis in bremepis vezan na situacijo št. 22, ker so bile pri pregledu situacij s strani MOP-a ugotovljene nepravilnosti pri obračunu izvedenih del, za katere pa je bila v naslednji situaciji opravljena korekcija.

Pregledan je bil zahtevak za izplačilo z dne 17. 12. 2018 v višini 1.819.351,15 EUR. Zahtevku je priložena 22. situacija izvajalca gradbenih del RIKO d. o. o. v višini 2.756.896,84 EUR brez DDV. Upravičencu oziroma OD je bilo na osnovi zahtevka priznanih 2.110.371,35 EUR upravičenih izdatkov in v skladu s pogodbo o sofinanciranju izplačanih 1.819.351,15 EUR oziroma 86,21 % upravičenih izdatkov.

Operacija »Oskrba s pitno vodo v porečju Drave - 3. sklop« je bila v letu 2018 revidirana s strani revizorjev Urada RS za nadzor proračuna – revizijski organ za Operativni program za izvajanje Evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020. Revizija je bila izvedena 9. in 12. 10. 2018 pri Ministrstvu za okolje in prostor (MOP-posredniški organ) ter 16. in 17. 10. 2018 pri Občini Dravograd. Dne 14. 11. 2018 je revizijski organ izdal Poročilo o opravljeni reviziji operacije, v katerem je med drugim na 6. strani navedel, da v okviru revizije operacije »Oskrba s pitno vodo v porečju Drave - 3. sklop« in pregleda na kraju samem niso bile ugotovljene nepravilnosti s finančnim učinkom.

OD je imela na dan 31. 12. 2018 do partnerja RIKO, d. o. o. 6.188.629,96 EUR neplačanih terjatev (vir: kartica finančnega knjigovodstva z dne 8. 4. 2019 po kriterijih: konto 2., partner RIKO, d. o. o., obdobje od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018), kar izhaja iz naslova pogodbeno zadržanih sredstev (22 situacij), delno izplačane 23. situacije (izplačana za lastni delež občin) in dveh izstavljenih in neizplačanih situacij (24. in 25.).

Občina ima v letu 2018 na PP 2116001 Oskrba s pitno vodo v porečju Drave knjiženih 3.875.790,54 EUR stroškov (okvirna vrednost celotne investicije, ki odpade na OD je 17.500.000,00 EUR – vir: NRP). Stroške je OD pokrila iz lastnih sredstev (535.767,34 EUR), iz sredstev državnega proračuna za investicije (501.003,51 EUR) in iz sredstev EU - kohezijski sklad za obdobje 2014-2020 (2.839.019,69 EUR). Podlaga za delitev stroškov, ki odpadejo na Občino Dravograd je Aneks št. 2 k Pogodbi o medsebojnem sodelovanju pri projektu »Oskrba s pitno vodo v porečju Drave - 3 sklop«, ki je bila sklenjena med Občino Dravograd kot vodilno občino in ostalimi štirimi upravičenimi občinami, kar pomeni, da so stroški gradnje in stroški nadzora izkazani v skladu z dejansko izvedenimi in plačanimi deli na področju Občine Dravograd, stroški gradnje, ki pa se nanašajo na skupne objekte in naprave v okviru celotnega projekta, pa so knjiženi v 34,73 % deležu. Veljavni aneks št. 2 k medobčinski pogodbi je bil sklenjen dne 24. 6. 2016.

Inšpektorica pri nadzoru operacije v letu 2018 ni ugotovila nepravilnosti ali kršitev pri porabi namenskih sredstev. V okviru nadzora je bilo pregledano in upoštevano tudi poročilo o izvedeni reviziji operacije, ki ga je izdal revizijski organ pristojen za Operativni program za izvajanje Evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020 in v katerem je navedeno, da niso bile ugotovljene nepravilnosti s finančnim učinkom.

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

Občina je iz državnega proračuna (konto 740004) in iz javnih skladov (konto 740300) prejela 93.950,52 EUR, iz sredstev EU (konto 741201) pa 1.736,00 EUR za namene, kot sledi:

- Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje je izplačal 9.434,84 EUR za stroške

družinskega pomočnika. Občina ima sredstva evidentirana kot prejeta sredstva iz javnih skladov za tekočo porabo. Podlaga izplačil so odločbe Centra za socialno delo, ki se nanašajo na invalidne osebe. MDDSZ je na podlagi zahtevka izplačalo še 1.989,13 EUR za družinskega pomočnika, ki jih ima občina izkazane med drugimi prejetimi sredstvi iz državnega proračuna. MDDSZ je sredstva nakazalo na podlagi prvega odstavka 44. člena ZFO-1, ki določa, da se občinam, katerih strošek za ta namen v tekočem letu presega 0,35 % njihove primerne porabe, zagotovijo iz državnega proračuna dodatna sredstva v višini razlike nad tem obsegom. Občina ima evidentiranih 30.370,48 EUR stroškov, ki so bili porabljeni za financiranje družinskih pomočnikov, in sicer v okviru PU 41 Referat za družbene dejavnosti in na PP 4120005 Financiranje družinskega pomočnika. Na ustreznih kontih so evidentirana izplačila družinskim pomočnikom in plačani prispevki. Pravica do izbire družinskega pomočnika je pravica invalidne osebe, družinski pomočnik pa pridobi pravico do delnega plačila za izgubljeni dohodek v višini minimalne plače oziroma sorazmernega dela plačila za izgubljeni dohodek. OD je do sredine leta 2018 financirala tri, nato pa dva družinska pomočnika s pravico do delnega plačila za izgubljeni dohodek v višini minimalne plače.

- Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano (MKGP) je zagotovilo 38.018,05 EUR za sofinanciranje vzdrževanja gozdnih cest. Pogodba o vzdrževanju gozdnih cest za leto 2018 sklenjena med MKGP, Zavodom za gozdove Slovenije in Občino Dravograd z dne 21. 3. 2018 določa financiranje, vzdrževanje, način oddaje javnega naročila za vzdrževanje gozdnih cest, nadzor in obračun vzdrževalnih del za 173,20 km gozdnih cest v zasebnih gozdovih in 17,42 km gozdnih cest v državnih gozdovih. MKGP je sredstva izplačalo na podlagi zahtevka z dne 20. 9. 2018. Občina je prejeta sredstva porabila za vzdrževanje gozdnih cest, kar ima evidentirano v okviru PU 21 OU-Referat za gospodarsko dejavnost in urejanje prostora in na dveh proračunskih postavkah PP 2111001 Gozdne ceste-redno vzdrževanje in PP 2111002 Gozdne ceste-zimsko vzdrževanje. Skupaj je Občina porabila 194.026,50 EUR za tekoče vzdrževanje gozdnih cest v zasebnih in državnih gozdovih, kar ima tudi ustrezno izkazano. Na podlagi razpisa za letno in zimsko vzdrževanje gozdnih cest za obdobje 2015-2018 je dela izvajalo podjetje SGP POKERŽNIK, ki ima z Občino sklenjeno pogodbo za vzdrževanje gozdnih cest. Nadzor nad opravljenimi deli opravlja Zavod za gozdove, ki je dne 1. 6. 2018 na Občino dostavil tudi prevzemni zapisnik o opravljenih delih, iz katerega je razvidno (seznam potrjenih računov izvajalca del), da je bilo opravljeno za 119.485,61 EUR vzdrževalnih del. OD pa je v skladu s pogodbenim določilom dne 20. 9. 2018 na MKGP izstavila zahtevek skupaj z računi izvedenih del za izplačilo 38.018,05 EUR.
- MKGP je na podlagi sklepa št.410-28/2018/31 z dne 31. 5. 2018, ki določa upravičenost Občine Dravograd do sorazmernega deleža od 25 % letnega nadomestila od prodaje lesa iz državnih gozdov, nakazalo 5.546,96 EUR za gradnjo in vzdrževanje lokalne cestne infrastrukture. OD ima stroške evidentirane v okviru PU 21 OU-Referat za gospodarske dejavnosti in urejanje prostora in na PP 2111001 Gozdne ceste-redno vzdrževanje ter na PP 2111002 Gozdne ceste-zimsko vzdrževanje (knjiženih 194.026,50 EUR stroškov).
- Javni štendijski, razvojni, invalidski in preživninski sklad RS je zagotovil 2.170,00 EUR, od tega iz državnega proračuna 434,00 EUR in iz sredstev proračuna EU (strukturni skladi) 1.736,00 EUR za sofinanciranje praktičnega usposabljanja za dijake in študente. Med Javnim štendijskim, razvojnim, invalidskim in preživninskim skladom RS (sklad), Šolskim centrom Slovenj Gradec in Občino Dravograd sta sklenjeni dve tripartitni pogodbi, in sicer:

- Pogodba o sofinanciranju spodbud delodajalcem za izvajanje praktičnega usposabljanja z delom po izobraževalnih programih za pridobitev izobrazbe v šolskem oziroma študijskem letu 2016/2017 z dne 24. 5. 2018 in
 - Pogodba o sofinanciranju izvedbe praktičnega usposabljanja oziroma izobraževanja z delom za dijake v srednjem poklicnem izobraževanju in študente višjih strokovnih šol v šolskem oziroma študijskem letu 2017/2018 z dne 10. 12. 2018.
- Občina je v skladu s pogodbama izstavila dva zahtevka iz katerih je razvidno, da gre za povračilo stroškov vezano na obvezno prakso, ki so jo opravljali trije študentje. Stroški so evidentirani v okviru PU 12 OU-Urad županje, na PP 1206004 Materialni stroški občinske uprave in kontu 402998 Drugi operativni odhodki (20.166,51 EUR).
- Zavod RS za zaposlovanje je na podlagi Pogodbe o izvajanju programa javnega dela z dne 1. 12. 2017 zagotovil 14.497,56 EUR. OD se je s pogodbo zavezala, da bo zaposlila 2 brezposelni osebi s VI. ravniyo strokovne izobrazbe za 10 mesecev in s 40 urno tedensko obveznostjo. OD je v skladu s svojimi potrebami in pogodbenimi zavezami zaposlila dve udeleženki programa in z njima sklenila Pogodbi o zaposlitvi zaradi opravljanja javnih del s plačo v višini 927,07 EUR bruto. Občina ima v okviru PU 41 – Referat za družbene dejavnosti in na PP 4120001 Lokalni zaposlitveni programi evidentiranih 35.037,00 EUR stroškov za plače, regrese, povračila stroškov prehrane in prevoza na delo in iz dela, prispevke in druge transfere posameznikom in gospodinjstvom. Občina je na PP izkazala stroške, ki jih je imela iz naslova dveh zaposlitev zaradi opravljanja javnih del in transfere drugim ustanovam za tri sofinancirane zaposlitve preko javnih del (CSD Dravograd, Čebela dnevno varstvo Karitas in Območno združenje rdečega križa Slovenije-Dravograd).
 - Ministrstvo za okolje in prostor (MOP) je na podlagi Sklepa o povračilu sredstev subvencij pri plačevanju tržne najemnine za stanovanja z dne 22. 10. 2018 nakazalo 4.516,48 EUR oziroma polovico vseh sredstev, ki jih je OD izplačala dvanajstim (12) upravičencem za subvencioniranje tržnih najemnin v letu 2017. OD ima v okviru PU 24-Stanovanjske zadeve in na PP 2420001 Sofinanciranje najemnin evidentiranih 61.624,80 EUR stroškov za subvencioniranje najemnin.
 - Ministrstvo za javno upravo (MJU) je na podlagi 26.člena Zakona o financiranju občin izdalo dve (2) odredbi z dne 15. in 16. 5. 2018, s katerima je OD priznalo 6.525,50 EUR za sofinanciranje Medobčinskega inšpektorata Koroške za leto 2017 in 12.988,00 EUR za sofinanciranje Urada za pripravo projektov in medobčinske redarske službe za leto 2017. OD je predhodno vložila zahtevka za nakazilo sredstev sofinanciranja skupne občinske uprave in priložila poročila v skladu z določbami Pravilnika o vrsti odhodkov, načinu poročanja o realiziranih odhodkih in nakazovanju sredstev občinam za sofinanciranje skupnega opravljanja posameznih nalog občinske uprave (U. I. RS, št. 66/07) in druge zahtevane dokumente, kar je inšpektorica tudi pregledala. V letu 2018 so znašali stroški OD za financiranje skupne občinske uprave 43.540,74 EUR. OD ima stroške izkazane v okviru PU 12-Urad županje, na PP 1206010 Sofinanciranje SOU MIK in PP 1206011 Sofinanciranje SOU-SG-Redarstvo ter kontu 413003 Sredstva, prenesena drugim občinam.

3. Stanje zadolženosti

Na dan 31. 12. 2018 je znašala dolgoročna zadolženost Občine Dravograd 3.430.000,00 EUR, od tega se je občina v letu 2018 dodatno zadolžila za 1.500.000,00 EUR, ostalo je stanje dolga po posameznih kreditih iz predhodnih let. OD v skupni

zadolženosti konec leta izkazuje tudi zadolženost Javnega komunalnega podjetja Dravograd (JKPD) v višini 110.572,26 EUR. Zadolženost JKPD se ne upošteva v izračunu možnega obsega zadolževanja OD. 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 (U. I. RS, št. 55/15) dne 1. 6. 2018 izdalo soglasje k zadolžitvi za investicije, predvidene v občinskem proračunu, in sicer v višini 1.500.000,00 EUR. MF je soglasje izdalo na podlagi popolne vloge, ki jo je predložila Občina in v soglasju med drugim zapisalo, da letne obveznosti iz naslova zadolževanja, določene v drugem odstavku 10.b člena ZFO-1, ne smejo preseči 647.649,00 EUR. Inšpektorica je pregledala izračun obsega možnega zadolževanja za leto 2018 z dne 30. 5. 2018, ki je bil podlaga za izdajo pozitivnega soglasja k zadolževanju in v katerem je izračunano, da bodo obveznosti Občine (odplačila anuitet in obrokov), upoštevaje obstoječo zadolžitev in predvideno zadolžitev v letu 2018, znašale 584.967,00 EUR. Kartica finančnega knjigovodstva Občine Dravograd z dne 12. 4. 2019 izkazuje, da je imela Občina v letu 2018 505.566,95 EUR obveznosti iz naslova prejetih kreditov, od tega so znašale obresti 25.566,95 EUR.

V 3. odstavku 85. člena ZJF je določeno, da mora občina o zadolževanju in odplačilih glavnih dolgov poročati MF na način in v rokih, ki jih predpiše minister, pristojen za finance. OD je o stanju zadolženosti Občine in pravnih oseb na nivoju Občine poročala kvartalno in letno, in sicer preko aplikacije E-dolg.

Inšpektorica pri pregledu dokumentacije in ob upoštevanju pojasnil pristojnih v Občini Dravograd ni ugotovila nepravilnosti ali kršitev pri porabi sredstev, ki jih je Občina prejela iz proračuna RS in iz proračuna EU. OD 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 in sredstev EU, ki so bila v letu 2018 nakazana OD za sofinanciranje posameznih nalog ali programov občine in za sofinanciranje investicij.

Proračunski nadzor je obsegal:

- pregled realizacije proračuna Občine Dravograd za leto 2018,
- pregled transfernih prihodkov v višini 3.855.051,06 EUR,
- pregled porabe sredstev za investicije v višini 3.608.810,20 EUR (sredstva RS, EU sredstva),
- pregled porabe prejetih sredstev za tekočo porabo v višini 95.686,52 EUR (državni proračun, EU sredstva, sredstva javnih skladov) in
- pregled zadolževanja Občine v letu 2018 in stanja zadolženosti na dan 31. 12. 2018 (3.430.000,00 EUR).

Inšpektorica pri pregledu dokumentacije in ob upoštevanju pojasnil pristojnih v Občini Dravograd ni ugotovila kršitev pri porabi sredstev, ki jih je Občina prejela iz proračuna RS in iz proračuna EU. Občina Dravograd 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.

Zapisnik sestavila:
Vilma Modic
inšpektorica-višja svetnica

Vročiti:

- Občina Dravograd, Trg 4. julija 7, 2370 Dravograd – po ZUP
- v vednost Kabinet Ministrstva za finance - po elektronski pošti na gp.mf@gov.si