



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: 06102-89/2019/3

Datum: 5.12.2019

ZAPISNIK

O INŠPEKCIJSKEM NADZORU NAD IZVAJANJEM ZAKONA O JAVNIH FINANCAH IN PREDPISOV, KI UREJAJO POSLOVANJE S SREDSTVI DRŽAVNEGA PRORAČUNA,

pri
proračunskem uporabniku

Občina Kranjska Gora

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (URL RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18) in Zakona o splošnem upravnem postopku (URL RS št. 24/06 UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

Zapisnik je sestavljen v skladu s 3. odstavkom 102. člena Zakona o javnih financah.

Inšpekcijo je opravil Maksi Milavec, inšpektor višji svetnik Urada RS za nadzor proračuna - Sektor proračunske inšpekcije (v nadaljevanju: UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-89/2019/1 z dne 18.11.2019. Pregled dokumentacije v prostorih Občine Kranjska Gora, Kolodvorska ulica 1b, 4280 Kranjska Gora (v nadaljevanju: Občina) je potekal 22., 25., 26., 27. in 28. novembra 2019 in 2. decembra 2019, ter 3. decembra 2019 na sedežu UNP.

I. UVOD

Odgovorna oseba Občine Kranjska Gora je Janez Hrovat - župan.

Predmet pregleda

Predmet inšpekcijskega nadzora je bila poraba sredstev proračuna Republike Slovenije v letu 2018. Preverjena je bila:

- poraba sredstev za sofinanciranje treh projektov (sanacija plazu Belca, obnova lokalne ceste ob objektu Rateče 111 in sanacija plazu na lokalni cesti Kranjska Gora – Jasna), sofinanciranih s strani Ministrstva za okolje in prostor,
- poraba sredstev za požarno takso in prejemi teh sredstev od Ministrstva za obrambo,

- poraba sredstev prejetih od Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano za vzdrževanje gozdnih cest in
- poraba sredstev prejetih od Ministrstva za okolje in prostor za povračilo subvencije pri plačevanju tržne najemnine za stanovanja.

Zakonodaja

Okrajšava	Tekst
ZJF	Zakon o javnih financah (URL RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18)
ZFO-1	Zakon o financiranju občin (URL RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17 in 21/18 – popr.)
ZIntPK-UPB2	Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije (URL RS, št. št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo)
SZ-1	Stanovanjski zakon (URL RS, št. 69/2003, 18/2004 - ZVKSES, 47/2006 - ZEN, 45/2008 - ZVEtL, 57/2008, 90/2009 - odl. US, 56/2011 - odl. US, 87/2011, 62/2010 - ZUPJS, 40/2011 - ZUPJS-A, 40/2012 – ZUJF, 14/17-odl. US, 27/17 in 59/19)
ZG	Zakon o gozdovih (URL RS, št. 30/93, 56/99 – ZON, 67/02, 110/02 – ZGO-1, 115/06 – ORZG40, 110/07, 106/10, 63/13, 101/13 – ZDavNepr, 17/14, 22/14 – odl. US, 24/15, 9/16 – ZGGLRS in 77/16)
ZVPoz	Zakon o varstvu pred požarom (URL RS, št. 3/07 – UPB, 9/11, 83/12 in 61/17 – GZ)
ZJN-3	Zakon o javnem naročanju (URL RS, št. 91/15 in 14/18)

II . PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE Z IZREČENIMI UKREPI

Po podatkih Ministrstva za finance, Direktorata za javno računovodstvo, je Občina v letu 2018 prejela iz državnega proračuna 595.356,29 EUR sredstev in iz naslova požarne takse 14.574,00 EUR. Od zneska prejetega iz državnega proračuna je bilo 520.607,51 EUR (87,44 %) sredstev nakazano Občini za investicije, od tega pa 215.107,51 EUR za sanacijo škode nastale po plazovih in poplavah v Občini.

Proračunski inšpektor je pregledal porabo nekaterih prejetih sredstev, ki so bila nakazana Občini.

Sredstva za požarno takso

Zakon o financiranju občin v prvem odstavku 11. člena določa naloge, katerih stroški se upoštevajo za ugotovitev primerne porabe občine in jih mora občina opravljati v določenem obsegu. Med te stroške sodijo tudi stroški za požarno varnost. Občina in Ministrstvo za obrambo RS (v nadaljevanju: MORS) sta dne 1.03.2004 podpisala pogodbo, s katero sta uredila razpolaganje s sredstvi požarne takse na podlagi ZVPoz, sprejetih sklepov Vlade RS in sklepov Odbora za razpolaganje s sredstvi požarnega sklada (v nadaljevanju: odbor). Odbor mesečno izdaja sklepe o razdelitvi sredstev, ki so bila zbrana iz naslova požarne takse. MORS občinam mesečno pošilja razdelilnike požarne takse in nakaže sredstva, ki jih je določil odbor. Pogodba v prvem odstavku 4. člena določa, da se prejeta sredstva požarne takse namenja izključno za nakup gasilskih vozil, gasilske zaščitne in reševalne opreme. Občina mora MORS-u predložiti letno poročilo o porabi sredstev. Poročilo za leto 2018 je Občina poslala na MORS dne 22.7.2019. Občina je v letu 2018 prejela od MORS iz naslova požarne takse sredstva v višini 14.574,00 EUR. Odgovorni na Občini so pojasnili, da se skladno s sprejetim proračunom Občine sredstva, tudi tista iz državnega proračuna, namenjajo 6 prostovoljnim gasilskim

društvom in del poklicni gasilski enoti Jesenice. Letna obveznost prostovoljnih gasilskih društev in gasilske enote je v letu 2018 znašala 199.816,21 EUR, od tega je 14.574,00 EUR prispevalo MORS. Razliko je pokrila Občina. V letu 2018 so bila vsa sredstva, ki jih je Občina prejela od MORS iz naslova požarne takse porabljena za nakup gasilskega vozila MITSUBISHI PICK UP I200 2,4 DI-D/DC, katerega nabavna vrednost je bila 26.240,40 EUR. Po pogodbi med Občino in PGD Dovje, Dovje 110, 4281 Mojstrana z dne 2.8.2018 je nakup vozila izvedlo PGD Dovje na podlagi dveh ponudb.

Proračunski inšpektor je preveril nakazila požarne takse Občini, vsebino letnega poročila o porabi sredstev požarne takse, nakup gasilskega vozila in plačilo le tega ter popisne listine iz inventurnega popisa v letu 2018 za nabavljeno vozilo.

Proračunski inšpektor ob pregledu dokumentacije Občine, vezane na porabo sredstev požarne takse, **ni ugotovil nepravilnosti.**

Povračilo subvencije pri plačevanju tržne najemnine za stanovanja

Stanovanjski zakon v petem odstavku 121.b člena določa, da sredstva za subvencioniranje prosilcev za dodelitev neprofitnega najemnega stanovanja zagotavljajo državni proračun in občinski proračuni, vsak do ene polovice. Potrebna sredstva se med letom zagotavljajo iz občinskih proračunov. Po zaključku koledarskega leta se na zahtevo občinskih organov iz državnega proračuna povrnejo založena sredstva plačanih zneskov subvencij. Sredstva subvencije se izplačuje najemodajalcem mesečno. Podlage za izplačilo najemodajalcem Občina pridobi iz e-sistema Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, ki v sistem vnaša podatke iz izdanih odločb posameznim najemnikom, v katerem so navedeni tudi prejemniki subvencije t.j. najemodajalci.

Občina je dne 21.2.2018 izstavila Ministrstvu za okolje in prostor (v nadaljevanju: MOP) zahtevek za povračilo polovice sredstev subvencije pri plačevanju tržne najemnine za stanovanja v letu 2017. MOP je dne 6.4.2018, na podlagi 121.b člena Stanovanjskega zakona, izdalo sklep o povračilu sredstev Občini za plačane subvencije in dne 7.5.2018 Občini nakazalo sredstva v višini 3.423,32 EUR. Sredstva so bila izplačana iz proračunske postavke MOP št. 153254 - stanovanjska dejavnost.

Proračunski inšpektor je na podlagi dokumentacije Občine preveril verodostojnost vsebin, ki so bile navedene v zahtevku občine z dne 21.2.2018. Za vseh šest prejemnikov subvencije je preveril, ali so bile za te prejemnike izdane odločbe Centra za socialno delo Jesenice in ali je Občina v letu 2017 subvencije prejemnikom tudi izplačala..

Proračunski inšpektor pri pregledu dokumentacije **ni ugotovil nepravilnosti.**

Sredstva za vzdrževanje gozdnih cest

Pogodba o vzdrževanju gozdnih cest za leto 2018 je bila podpisana dne 21.3.2018 med Ministrstvom za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano (v nadaljevanju : MKGP), Zavodom za gozdove Slovenije (v nadaljevanju: ZGS) in Občino. Predmet pogodbe je financiranje vzdrževanja, način oddaje del, nadzor in obračun vzdrževalnih del za 138,34 km gozdnih cest v zasebnih gozdovih in 8,13 km gozdnih cest v državnih gozdovih. Skupna pogodbeni vrednost znaša do 44.239,78 EUR, od tega zneska do 30.666,55 EUR zagotavlja MKGP, razliko v višini 13.573,23 EUR pa Občina pridobi s prilivi od Uprave RS za javna plačila, iz naslova pristojbin za vzdrževanje gozdnih cest, ki jih plačujejo lastniki gozdov po 49. členu Zakona o gozdovih in so prihodek občine. Prilivi Občini od Uprave RS za javna plačila iz naslova pristojbin za vzdrževanje gozdnih cest so v letu 2018 znašali 16.827,82 EUR.

MKGP s pogodbo zagotavlja sredstva v višini do 28.895,56 EUR iz p.p. 417810 – Vzdrževanje gozdnih cest v zasebnih gozdovih in do 1.770,99 EUR iz p.p. 4178910 – Vzdrževanje gozdnih cest v državnih gozdovih.

Občina je morala po pogodbi ob izstavljenem zahtevku priložiti program vzdrževanja gozdnih cest, ki ga izdela ZGS, fotokopije situacij in zapisnik o prevzemu opravljenih del, ki ga izda območna enota ZGS. Občina je v letu 2018 MKGP izstavila dva zahtevka, oba na isti dan t.j. 5.11.2018. Prvi zahtevek je bil izstavljen za državne gozdove v višini 1.753,30 EUR, drugi pa za zasebne gozdove v višini 28.894,32 EUR, skupaj 30.647,62 EUR.

Proračunski **inšpektor ugotavlja**, da je Občina poslala na MKGP zahtevka za izplačilo z vsemi zahtevanimi prilogami, kot to določa pogodba t.j. poleg zahtevka je priložila tudi Program vzdrževanja gozdnih cest, ki ga je pripravil ZGS, situacije izvajalcev del in zapisnike o prevzemu opravljenih del.

Pogodba o vzdrževanju gozdnih cest za leto 2018 tudi določa, da mora Občina za dela na vzdrževanju gozdnih cest za leto 2018 izvesti javni razpis. Postopek je bil izveden v letu 2017 na podlagi 47. člena ZJN-3. Za oddajo naročila je Občina uporabila postopek naročila male vrednosti. Sklep o začetku postopka javnega naročila je bil izdan dne 16.3.2017 v katerem je bila ocenjena vrednost del 100.000,00 EUR z 9,5 % DDV oziroma 91.324,20 EUR brez DDV za obdobje 24 mesecev. Cena je bila edino merilo za izbiro ponudnika. Razpis je bil objavljen na Portalu javnih naročil (v nadaljevanju: portal) dne 21.3.2017. Iz zapisnika o odpiranju ponudb z dne 6.4.2017 je razvidno, da sta na razpis prispeli dve ponudbi. Cenovno najugodnejša ponudba in edina, ki je bila dopustna, je bila ponudba Gozdnega gospodarstva Bled d.o.o., Ljubljanska cesta 19, 4260 Bled, saj je druga ponudba po vrednosti presegala razpoložljiva sredstva naročnika t.j. Občine. Obvestilo o oddaji naročila male vrednosti je bilo objavljeno na portalu dne 21.3.2017. Občina je skupaj z ZGS dne 16.5.2017 podpisala pogodbo za leto 2017 z izbranim ponudnikom (izvajalcem) za vrednost 45.662,10 brez DDV. Dne 14.4.2017 je Občina objavila Odločitev o oddaji javnega naročila in dne 22.5.2017 na portalu Obvestilo o oddaji javnega naročila. V pogodbi je določeno, da se pogodba za leto 2018 podpiše šele v letu 2018, ko se bo izračunala vrednost del na podlagi Načrta vzdrževanja gozdnih cest v Občini in ko bo znana višina zagotovljenih sredstev za leto 2018 iz državnega proračuna in Občine. Za leto 2018 je bil dne 16.6.2018 z izbranim ponudnikom podpisan aneks št. 1, s katerim se je skladno s pogodbo določila vrednost del za leto 2018, ki znaša 45.662,10 EUR brez DDV. Pogodbena vrednost skupaj z aneksom znaša 91.324,20 EUR brez DDV, oziroma 100.000,00 z DDV in ne presega vrednosti ocenjenih del iz Sklepa o začetku postopka javnega naročila z dne 16.3.2017.

Proračunski inšpektor ob pregledu dokumentacije o oddaji javnega naročila za izvedbo del vzdrževanja gozdnih cest v Občini za leto 2017 in 2018, **ni ugotovil nepravilnosti**.

Občina je na podlagi šestih zahtevkov izvajalca del, ki so bili izstavljeni v letu 2017 in 2018, izplačala sredstva v višini 99.962,77 EUR. Proračunski inšpektor je preveril, ali so posamezne cene del iz ponudbe izvajalca enake cenam, ki jih je izvajalec del zaračunal Občini v dveh zahtevkih.

Proračunski inšpektor ob pregledu zaračunanih cen, **ni ugotovil nepravilnosti**.

Nakazila iz državnega proračuna za sanacijo škode po naravnih nesrečah

Ministrstvo za okolje in prostor (v nadaljevanju: MOP) in Občina sta v letu 2018 podpisali tri pogodbe, s katerimi je MOP Občini dodelilo sredstva za plačilo obnovitvenih del pri odpravi posledic poplav v letu 2017 in 2018. Skupna vrednost plačil, ki jih je MOP nakazalo Občini v letu 2018, znaša 215.107,51 EUR.

Proračunski inšpektor je pregledal ali je Občina izpolnila svoje obveznosti, ki so bile določene v pogodbah.

Pogodba št. 2550-18-420045

Vlada Republike Slovenije je s sklepom št. 41008-3/2018/3 z dne 8.3.2018 sprejela Program odprave posledic neposredne škode na stvareh zaradi neurja in poplav med 27. in 28. aprilom 2017, s katerim so bila zagotovljena sredstva za obnovo poškodovane lokalne infrastrukture in izvedbo geotehničnih ukrepov za obnovo lokalne ceste (LC) ob objektu Rateče 111 in za sanacijo plazju na LC Kranjska Gora – Jasna. Občina je dne 7.5.2018 podala vloži za dodelitev sredstev za odpravo posledic naravne nesreče. Po pogodbi, sklenjeni med MOP in Občino dne 1.6.2018 in aneksom št. 1 z dne 19.11.2018, je bilo Občini dodeljeno 103.307,32 EUR sredstev. Vsa sredstva, so bila na podlagi zahtevkov, Občini izplačana dne 13.11.2018 v višini 33.875,93 EUR in dne 27.12.2018 v višini 69.431,39 EUR. Rok za predložitev zadnjega zahtevka za plačilo sredstev po pogodbi je bil 26.11.2018. Zahtevku z dne 3.10.2018 in 26.11.2018 je Občina predložila tudi dokazila o porabi sredstev, med drugim tudi pet računov izvajalca del t.j. Pavčnik d.o.o., Partizanska cesta 59, 1431 Dol pri Hrastniku in dokazila o plačilu izvajalcu. Zahtevku so morali biti priložena tudi dokazila o porabi sredstev rezerve proračuna občine v višini 1,5 % prihodkov proračuna v letu 2018.

Proračunski inšpektor ob pregledu zahtevkov Občine, predloženih računov izvajalca del, dokazil o plačilu izvajalcu in dokazila o porabi sredstev rezerve proračuna občine v višini 1,5 % prihodkov proračuna v letu 2018, **ni ugotovil nepravilnosti**. Izvedeno sanacijo plazju na LC Kranjska Gora – Jasna si je proračunski inšpektor tudi ogledal.

Pogodba št. 2550-18-420071

Vlada Republike Slovenije je s sklepom št. 41008-3/2018/3 z dne 8.3.2018 sprejela Program odprave posledic neposredne škode na stvareh zaradi neurja s poplavami med 27. in 28. aprilom 2017 s katerim so bila zagotovljena sredstva za obnovo poškodovane lokalne infrastrukture in izvedbo geotehničnih ukrepov za sanacijo plazju Belca. Občina je dne 19.6.2018 podala vlogo za dodelitev sredstev za odpravo posledic plazju. Po pogodbi, sklenjeni med MOP in Občino dne 17.7.2018, je bilo Občini dodeljeno 36.800,19 EUR sredstev. Sredstva so bila, na podlagi zahtevka, Občini izplačana dne 13.12.2018 v pogodbeni višini. Rok za predložitev zadnjega zahtevka za plačilo sredstev po pogodbi je bil 15.11.2018. Zahtevku z dne 12.11.2018 je Občina predložila tudi dokazila o porabi sredstev, med drugim tudi dva račun izvajalca del t.j. Pavčnik d.o.o., Partizanska cesta 59, 1431 Dol pri Hrastniku in dokazila o plačilu izvajalcu. Zahtevku so morali biti priložena tudi dokazila o porabi sredstev rezerve proračuna občine v višini 1,5 % prihodkov proračuna v letu 2018.

Proračunski inšpektor ob pregledu zahtevkov Občine, predloženih računov izvajalca del, dokazil o plačilu izvajalcu in dokazila o porabi sredstev rezerve proračuna občine v višini 1,5 % prihodkov proračuna v letu 2018, **ni ugotovil nepravilnosti**.

Pogodba št. 2550-18-420115

Vlada Republike Slovenije je s sklepom št. 41008-6/2018/3 z dne 6.11.2018 sprejela odločitev o zagotovitvi sredstev za izvedbo nujnih interventnih ukrepov za zavarovanje in preprečitev neposredne škode in zagotovitve osnovnih pogojev za življenje ter vzpostavitev prevoznosti ceste, kot posledica plazenja tal in erozijskih procesov zaradi neurja s poplavo z dne 30.10.2018.

Občini so bila za izvedbo nujnih interventnih ukrepov za zavarovanje in preprečitev neposredne škode zaradi plazju Belca dodeljena sredstva v višini 75.000,00 EUR. Pogodba med MOP in Občino je bila sklenjena dne 12.11.2018. Rok za predložitev zahtevka za plačilo sredstev po pogodbi je bil 30.11.2018. Vsa sredstva so bila, na podlagi zahtevka z dne 28.11.2018, Občini izplačana 31.12.2018. Zahtevku so morali biti predloženi vsi računi za opravljena dela, na katera se zahtevek nanaša. Zahtevku z dne 28.11.2018 je Občina predložila tudi dokazila o porabi sredstev, med drugim tudi sedem računov izvajalcev del z dokazili o plačilu izvajalcem del.

Proračunski inšpektor ob pregledu zahtevka Občine, predloženih računov izvajalcev del in dokazil o plačilu izvajalcem del, **ni ugotovil nepravilnosti**.

Protikorupcijska klavzula

Proračunski inšpektor je tudi preveril, ali vse tri zgoraj navedene pogodbe vsebujejo protikorupcijsko klavzulo v skladu z določbami ZIntPK-UPB2, ki v drugem odstavku 14. člena določa, da so organi in organizacije javnega sektorja dolžni v pogodbe v vrednosti nad 10.000 eurov brez DDV, ki jih sklepajo s ponudniki, prodajalci blaga, storitev ali z izvajalci del, kot obvezno sestavino pogodb ob upoštevanju konkretnega primera, vključiti vsebino iz prvega odstavka 14. člena ZIntPK-UPB2, lahko pa vključijo tudi dodatne določbe za preprečevanje korupcije ali drugega poslovanja v nasprotju z moralo ali javnim redom. Ta določba velja tudi za sklepanje pogodb s ponudniki, prodajalci oziroma izvajalci del ali storitev izven ozemlja Republike Slovenije.

Prvi odstavek 14. člena ZIntPK-UPB2 določa, da je pogodba, pri kateri kdo v imenu ali na račun druge pogodbenne stranke, predstavniku ali posredniku organa ali organizacije iz javnega sektorja obljubi, ponudi ali da kakšno nedovoljeno korist za pridobitev posla ali za sklenitev posla pod ugodnejšimi pogoji ali za opustitev dolžnega nadzora nad izvajanjem pogodbenih obveznosti ali za drugo ravnanje ali opustitev, s katerim je organu ali organizaciji iz javnega sektorja povzročena škoda ali je omogočena pridobitev nedovoljene koristi predstavniku organa, posredniku organa ali organizacije iz javnega sektorja, drugi pogodbeni stranki ali njenemu predstavniku, zastopniku oz. posredniku, nična.

Po pregledu vsebine pogodbe je proračunski inšpektor ugotovil, da 8. členi vseh treh pogodb vsebujejo protikorupcijsko klavzulo v skladu z zgoraj navedenimi določbami ZIntPK-UPB2.

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.

Maksi Milavec
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
inšpektor višji svetnik

Vročiti:

- Občina Kranjska Gora, Kolodvorska ulica 1b, 4280 Kranjska Gora – po ZUP

V vednost:

- Ministrstvo za finance, kabinet – elektronsko na naslov gp.mf@gov.si