



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: 06102-48/2020/4

Datum: 20.8.2020

ZAPISNIK

o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, pri Občini Šmarješke toplice

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (URL RS, št. 79/1999, 124/2000, 79/2001, 30/2002, 110/2002 - ZDT-B, 56/2002 - ZJU, 127/2006 - ZJZP, 14/2007 - ZSPDPO, 109/2008, 49/2009, 38/2010 - ZUKN, 107/2010, 110/2011 - ZDIU12, 46/2013 - ZIPRS1314-A, 101/2013, 101/2013 - ZIPRS1415, 38/2014 - ZIPRS1415-A, 14/2015 - ZIPRS1415-D, 55/2015 - ZFisP, 96/2015 - ZIPRS1617, 80/2016 - ZIPRS1718, 71/2017 - ZIPRS1819, 13/2018 - v nadaljevanju ZJF) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 UPB - 2, 105/06 ZUS -1, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13). Zapisnik je bil sestavljen v skladu s 3. odstavkom 102.členom ZJF.

Inšpekcijski nadzor je opravil Boštjan Bezek, inšpektor višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-48/2020/2 z dne 11.8.2020.

Pregled dokumentacije in razgovor s pristojnimi osebami Občine Šmarješke toplice je bil opravljen v dneh od 17.8. do 19.8. 2020 na Občini Šmarješke toplice, Šmarjeta 66, 8220 Šmarješke toplice.

I. Predmet pregleda

Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, je pri Občini Šmarješke toplice (v nadaljevanju OŠT), ki jo vodi župan Marjan Hribar, izvedlo inšpekcijski pregled nad porabo sredstev, ki jih je občina v letu 2018 in 2019 prejela iz proračuna RS, kot sredstva za sofinanciranje nalog, programov in investicij (18. člen ZFO-1), v skladu s pooblastili, ki jih proračunskim inšpektorjem določa 29. člen ZFO-1. V prijavi, ki jo je prejel UNP, so podane domneve o nenamenskem trošenju sredstev, ki jih občina prejme iz proračuna RS.

Področna zakonodaja:

-Zakon o financiranju občin (URL RS, št. 123/2006, 57/2008, 36/2011, 14/2015 - ZUUJFO, 71/2017, 21/2018 - popr.),

-Zakon o javnem naročanju (URL RS, št. 91/2015, št. 14/2018),

-Zakon o gospodarjenju z gozdovi v lasti Republike Slovenije (URL RS št. 9/2016),

-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, 14/2017 - odl. US, 27/2017),
-ostali podzakonski akti.

II. Ugotovitve

OŠT je v letu 2018 iz proračuna RS prejela skupno 70.275,39 EUR v letu 2019 pa 74.509,20 EUR sredstev za sofinanciranje nalog, programov in investicij. Proračunski inšpektor je pregleдал naslednja področja oziroma projekte, ki so bili sofinancirani iz Proračuna RS:

a) Vzdrževanje gozdnih cest

Za vzdrževanje gozdnih cest v zasebnih in državnih gozdovih v letu 2018 je Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano z OŠT in Zavodom za gozdove RS dne 21.03.2018 sklenilo Pogodbo št. 2330-18-000110/164 o vzdrževanju gozdnih cest. Višina sofinanciranja MKGP za vzdrževanje gozdnih cest v zasebnih gozdovih je 262,92 EUR, za vzdrževanje cest v državnih gozdovih pa 136,02 EUR. Vrednost vseh vzdrževalnih del v letu 2018 je ocenjena na do 1.182,84 EUR.

Zavod za gozdove RS pripravi program vzdrževanja gozdnih cest in nadzoruje in potrjuje izvajanje del. Vrednost opravljenih del je bila 1.170,01 EUR.

OŠT je na podlagi izstavljenega zahtevka za vzdrževanje gozdnih cest v letu 2018 prejela skupaj 398,94 EUR, od tega 262,92 EUR za vzdrževanje gozdnih cest v zasebnih gozdovih in 136,02 EUR za vzdrževanje gozdnih cest v državnih gozdovih.

Za vzdrževanje gozdnih cest v zasebnih in državnih gozdovih v letu 2019 je Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano z OŠT in Zavodom za gozdove RS dne 18.06.2019 sklenilo Pogodbo št. 2330-19-000110/164 o vzdrževanju gozdnih cest. Višina financiranja MKGP za vzdrževanje gozdnih cest v zasebnih gozdovih je 322,80 EUR, za vzdrževanje cest v državnih gozdovih pa 150,57 EUR. Vrednost vseh vzdrževalnih del v letu 2019 je ocenjena na do 1.541,22 EUR.

Vrednost opravljenih del je bila 1.535,96 EUR.

OŠT je na podlagi izstavljenega zahtevka za vzdrževanje gozdnih cest v letu 2019 prejela skupaj 473,37 EUR, od tega 322,80 EUR za vzdrževanje gozdnih cest v zasebnih gozdovih in 150,57 EUR za vzdrževanje gozdnih cest v državnih gozdovih.

Proračunski inšpektor je pri preveritvi porabe sredstev za vzdrževanje gozdnih cest preveril zahtevka, programa vzdrževalnih del, kolavdacijska zapisnika in potrditev del. Izvajalec del je bil za vsako leto posebej izbran po postopku naročil malih vrednosti.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

b) Letno nadomestilo za upravljanje državnih gozdov

Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano je v skladu s 5. točko četrtega odstavka 33. člena Zakona o gospodarjenju z gozdovi v lasti Republike Slovenije dne 31.5.2018 izdalo sklep št.410-28/2018/154, s katerim OŠT dodeljuje sorazmerni del (glede na realizirani posek v občini) v vrednosti od 25 odstotkov letnega nadomestila za upravljanje državnih gozdov, v višini

20 odstotkov od prihodkov od prodaje lesa iz državnih gozdov za obdobje od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Višina dodeljenega sorazmernega deleža, ki pripada OŠT, je 2.164,65 EUR in je izračunana kot delež od prihodkov prodanega lesa v letu 2017 v višini 11.428.901,40 EUR.

Sredstva v višini 2.164,65 EUR so bila OŠT iz Proračunskega sklada za gozdove nakazana dne 26.6.2018.

Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano je dne 31.5.2018 izdalo sklep št. 340-43/2019/153, s katerim OŠT dodeljuje sorazmerni del (glede na realizirani posek v občini) v vrednosti od 25 odstotkov letnega nadomestila za upravljanje državnih gozdov, v višini 20 odstotkov od prihodkov od prodaje lesa iz državnih gozdov za obdobje od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Višina dodeljenega sorazmernega deleža, ki pripada OŠT, je 2.292,10 EUR in je izračunana kot delež od prihodkov prodanega lesa v letu 2018 v višini 14.571.486,15 EUR.

Sredstva v višini 2.164,65 EUR so bila OŠT iz Proračunskega sklada za gozdove nakazana dne 18.6.2019.

V skladu s četrtrim odstavkom 35. člena Zakona o gospodarjenju z gozdovi v lasti Republike Slovenije, se ti prejemki izkazujejo kot namenski prejemki in jih morajo občine porabiti za gradnjo in vzdrževanje lokalne cestne infrastrukture.

OŠT je v letu 2018 za investicijsko vzdrževanje in gradnjo občinskih cest porabila skupaj 213.366,00 EUR, v letu 2019 pa 133.200,24 EUR

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

c) Povračila sredstev subvencij pri plačevanju tržne najemnine

Na podlagi 121.a in 121.b členov Stanovanjskega zakona, se najemnikom, ki so upravičeni do subvencionirane najemnine, pokriva del najemnine, ki je višja od neprofitne najemnine. Polovico tega zneska je dolžna plačati lokalna skupnost, druga polovica se pokriva iz proračuna RS. Odločbe o subvencioniranju tržne najemnine izdaja Center za socialno delo Novo mesto.

OŠT je na podlagi izdanega zahtevka za povračilo subvencionirane najemnine v letu 2018 dne 25.4.2019 od Ministrstva za okolje in prostor prejela Sklep o povračilu sredstev subvencij pri plačevanju tržne najemnine za stanovanja št. 35201-1/2019/248 v višini 291,83 EUR. Sredstva so bila občini nakazana dne 27.5.2019.

Proračunski inšpektor je preveril obračun subvencije in nakazila občine najemodajalcu.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

d) Povračilo stroškov za vnos zapisnikov o oceni škode v aplikacijo Ajda

Na podlagi sklepa Vlade RS št. 84400-1/2018/4 z dne 22.2.2018 je Uprava za zaščito in reševanje prejela finančna sredstva za povračilo stroškov občinskih komisij za vnos obrazcev v programsko aplikacijo Ajda, ob oceni škode posledic suše 2017. Vsak vnos v aplikacijo Ajda je bil ovrednoten z 2 EUR. OŠT je za vnos podatkov za sušo 2017 prejela 72,00 EUR. Nakazilo je bilo izvršeno dne 27.6.2018 iz proračunske rezerve.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

e) Proračunska sredstva, prejeta na podlagi 23. člena ZFO

MGRT je na spletu dne 7.2.2017 objavilo poziv št. 4100-1/2017/2 „Deleži sredstev občin za sofinanciranje investicij v letih 2017 in 2018 izračunani skladno s 23. členom Zakona o financiranju občin (ZFO-1)“. OŠT je za leto 2017 pripadalo 37.655,00 povratnih sredstev in 56.482,00 EUR nepovratnih sredstev, za leto 2018 pa 36.425,00 EUR za sofinanciranje s povratnimi in 54.637,00 EUR za financiranje z nepovratnimi sredstvi.

OŠT je prijavila investicijski projekt: „**Gradnja in investicijsko vzdrževanje parkirišč v Beli cerkvi**“. Projekt, katerega ocenjena vrednost je 224.632,90 EUR naj bi se začel v letu 2017 in zaključil v letu 2018.

Dne 1.8.2018 je bila med MGRT in OŠT sklenjena Pogodba št. C2130-17G300100 o sofinanciranju projekta „Gradnja in investicijsko vzdrževanje parkirišč v Beli cerkvi“. Po določitih pogodbe je bilo OŠT dodeljenih do 37.655,00 povratnih sredstev in 56.482,00 EUR nepovratnih sredstev za leto 2017, za leto 2018 pa 36.425,00 EUR za sofinanciranje s povratnimi in 54.637,00 EUR za financiranje z nepovratnimi sredstvi. Upravičena poraba sredstev sofinanciranja je za gradbeno obrtniška in instalacijska dela, dela gradbenega nadzora in izdelavo predhodne študije, investicijske in projektne dokumentacije. Upravičenec sredstva pridobi na podlagi izdanega zahtevka, kateremu je potrebno priložiti v pogodbi navedene dokumente in dokazila.

Dodatek št.1.k pogodbi št. C2130-17G300100 o sofinanciranju projekta „Gradnja in investicijsko vzdrževanje parkirišč v Beli cerkvi“ sta MGRT in OŠT podpisali dne 23.7.2018. V dodatku k pogodbi se spremeni vrednost dodeljenih sredstev za leto 2018 in sicer na 57.320,00 EUR nepovratnih sredstev.

OŠT je za izbor izvajalca gradbenih del na Portalu javnih naročil dne 5.4.2017 objavila javno naročilo male vrednosti pod št. JN002745/2017-W01. Izbrani izvajalec del je bilo podjetje NG Nizke gradnje d.o.o., Šmihel 58, 8000 Novo mesto, ki je podalo najugodnejšo ponudbo v višini 146.451,48 EUR z DDV. Z izbranim izvajalcem je bila dne 25.5.2017 sklenjena gradbena pogodba št. 430-0031/2017-26 za izvedbo popisanih del v predračunu za „Izgradnjo parkirišč v Beli cerkvi“ v vrednosti 146.451,48 EUR.

Zahtevak za izplačilo 54.637,00 EUR je bil MGRT posredovan dne 10.5.2018, zahtevak za 2.683,00 EUR pa 14.9.2018. Zaključno poročilo o izvedbi projekta je bilo na MGRT posredovano 23.1.2019.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

Dne 9.8.2019 je bila med MGRT in OŠT sklenjena Pogodba št. C2130-19G300101 o sofinanciranju projekta „**Investicijsko vzdrževanje občinskih cest v letu 2019**“. Po določitih pogodbe je bilo OŠT dodeljenih do 61.662,00 EUR nepovratnih sredstev. Ocenjena vrednost projekta je 202.690,00 EUR. Po določitih pogodbe so upravičeni stroški:

- predhodne študije, investicijska in projektna dokumentacija,
- gradbeno obrtniška in instalacijska dela,
- dela gradbenega nadzora.

Sredstva se izplačajo na podlagi zahtevka, kateremu morajo biti predloženi v pogodbi navedeni dokumenti in dokazila.

OŠT je za izbor izvajalca gradbenih del na Portalu javnih naročil dne 28.6.2019 objavila javno naročilo male vrednosti pod št. JN004510/2019-W01. Izbrani izvajalec del je bilo podjetje KOP Brežice d.d., Cesta prvih borcev 9, 8250 Brežice, ki je ponudilo najugodnejšo ceno v višini 129.369,08 EUR z DDV. Z izbranim izvajalcem je bila dne 6.8.2019 sklenjena pogodba št. 430-0019/2019-10 za dogovorjena dela „Investicijsko vzdrževanje občinskih cest v letu 2019“ v skupni vrednosti 129.369,08 EUR z DDV. K osnovni pogodbi je bil dne 20.9.2019 sklenjen Aneks št.1, s katerim je bil določen nov rok za dokončanje del, to je do 15.10.2019. Dela so bila končana v pogodbenem roku.

OŠT je izstavila zahtevek dne 28.10.2019 za 61.662,00 EUR. Sredstva po zahtevku so bila OŠT nakazana dne 6.12.2019. Zaključno poročilo o izvedbi projekta je bilo na MGRT posredovano 24.2.2020.

Proračunski inšpektor je pri nadzoru po zgornjih pogodbah o sofinanciranju preveril izvedbo javnih naročil za izbor izvajalca del, izstavljene račune in izvedbo plačil. Pri preveritvi porabe sredstev proračunski inšpektor **ni ugotovil nepravilnosti**.

f) Projekt „Pešbus“

Ministrstvo za okolje in prostor je dne 22.7.2017 je v Uradnem listu RS št.52 z dne 22.9.2017 objavilo Javni razpis za sofinanciranje „Priprave in izvedbe aktivnosti Evropskega tedna mobilnosti v letu 2018“. OŠT je na razpis podala prijavo projekta „Pešbus“, ki je bil s strani MOP izbran za sofinanciranje.

MOP je z OŠT dne 7.5.2018 sklenil pogodbo št. 2550-18-311035 o sofinanciranju priprave in izvedbe aktivnosti Evropskega tedna mobilnosti v letu 2018 v višini 2.624,75 EUR. Prejeta sredstva se lahko porabijo za neposredne materialne stroške, stroške informiranja in oglaševanja v medijih ter stroški storitev zunanjih izvajalcev, ki so nastali v času veljavnosti pogodbe o sofinanciranju. Po določilih pogodbe je rok za izvedbo projekta 30.9.2018, najkasneje do 15.11.2018 pa mora prejemnik sredstev predložiti končno poročilo z zahtevkom za izplačilo odobrenih sredstev.

Aneks št. 1 k pogodbi o sofinanciranju je bil podpisan dne 17.7.2018, z aneksom se na strani OŠT zamenja spremljevalec projekta.

OŠT je končno poročilo o izvedbi projekta in zahtevke v višini 13.11.2018 MOP-u predložila dne 13.11.2018. Končno poročilo je bilo s strani MOP-a potrjeno kot ustrezno. Sredstva iz Proračunskega sklada za podnebne spremembe je bil OŠT nakazan dne 13.12.2018.

Proračunski inšpektor je iz dokumentacije preveril izvedbo projekta, plačila dobaviteljem in upoštevanje pravil javnega naročanja.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

g) Medobčinski inšpektorat in redarstvo občin Šentjernej, Škocjan, Šmarješke toplice in Kostanjevica na Krki

Na podlagi 26. člena Zakona o financiranju občin in 7. člena Pravilnika o vrsti odhodkov, načinu poročanja o realiziranih odhodkih in nakazovanju sredstev občinam za sofinanciranje skupnega

opravljanja posameznih nalog občinske uprave (ULRS št. 66/07) je Ministrstvo za javno upravo dne 16.5.2018 izdalo Odredbo št. 410-47/2018/15, s katero OŠT odreja znesek sofinanciranja stroškov skupnega opravljanja posameznih nalog občinske uprave za leto 2017 v višini 7.697,50 EUR. Sredstva se občini nakažejo do 30.6.2018. Sredstva so bila OŠT nakazana 29.6.2018.

Za sofinanciranje skupnega opravljanja posameznih nalog občinske uprave za leto 2018 je bila s strani Ministrstva za javno upravo OŠT dne 13.5.2019 izdana Odredba št. 410-39/2018/10, s katero je občini odobren znesek sofinanciranja stroškov skupnega opravljanja posameznih nalog občinske uprave za leto 2018 v višini 9.789,90 EUR. Sredstva so bila OŠT nakazana 28.6.2019.

Medobčinski inšpektorat in redarstvo občin Šentjernej, Škocjan, Šmarješke toplice in Kostanjevica na Krki ima sedež v Občini Šentjernej. Inšpektorat pripravi letno vsebinsko in finančno poročilo, ki se posreduje MJU. Delež stroškov delovanja inšpektorata za OŠT je 21%.

Proračunski inšpektor je preveril letna poročila inšpektorata in nakazila letnih deležev OŠT na Občino Šentjernej. **Pri preveritvi porabe sredstev proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.**

Povzetek

Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, je v Občini Šmarješke toplice, ki jo vodi župan Marjan Hribar, izvedlo inšpekcijski pregled nad porabo sredstev, ki jih je občina v letih 2018 in 2019 prejela iz proračuna RS, kot sredstva za sofinanciranje nalog, programov in investicij (18. člen ZFO-1), v skladu s pooblastili, ki jih proračunskim inšpektorjem določa 29. člen ZFO-1.

Občina je v letu 2018 in 2019 izvajala oziroma zaključila naslednje projekte in naloge, ki so bile sofinancirane iz sredstev proračuna RS:

- letno nadomestilo za upravljanje državnih gozdov,
- vzdrževanje gozdnih cest,
- povračila sredstev subvencij pri plačevanju tržne najemnine,
- proračunska sredstva, prejeta na podlagi 23. člena ZFO:
 - Gradnja in investicijsko vzdrževanje parkirišč v Beli cerkvi,
 - Investicijsko vzdrževanje občinskih cest v letu 2019
- medobčinski inšpektorat in redarstvo občin Šentjernej, Škocjan, Šmarješke toplice in Kostanjevica na Krki,
- povračilo stroškov za vnos zapisnikov o oceni škode v aplikacijo Ajda,
- projekt „Pešbus“.

Proračunski inšpektor je preveril namenskost in zakonitost porabe vseh sredstev, ki so bila občini dodeljena za projekte in naloge v letih 2018 in 2019. **Nepravilnosti niso bile ugotovljene.**

OŠT zoper ugotovitve tega zapisnika lahko poda pisne pripombe in jih v roku 15 dni od njegove vročitve pošlje na naslov: Urad RS za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, 1000 Ljubljana.

Boštjan Bezek
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
Inšpektor višji svetnik

Vročiti:

- Občina Šmarješke toplice, Šmarjeta 66, 8220 Šmarješke toplice - po ZUP

V vednost:

- Kabinet MF - po elektronski pošti gp.mf@gov.si