



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: 06102–58/2019/6

Datum: 26.2.2020

ZAPISNIK

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

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. člena 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. 06102-58/2019/4 z dne 9.1.2020.

Pregled dokumentacije in razgovor s pristojnimi osebami Občine Kungota je bil opravljen v dneh od 14.1. do 16.1. 2020 ter 17.2.2020 na Občini Kungota, Plintovec 1, 2201 Zgornja Kungota.

I. Predmet pregleda

Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, je pri Občini Kungota (v nadaljevanju OK), ki jo vodi županja Tamara Šnofl, v času na katerega se nanaša inšpekcijski nadzor pa Igor Stropnik, izvedlo inšpekcijski pregled nad porabo sredstev, ki jih je občina v letu 2018 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. Obravnavana je bila tudi prijava, ki jo je občina Kungota posredovala UNP dne 11.7.2019.

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),
- Pravilnik o vrsti odhodkov, načinu poročanja o realiziranih odhodkih in nakazovanju sredstev občinam za sofinanciranje skupnega opravljanja posameznih nalog občinske uprave (URL RS št. 66/2007 in 36/2018),
- ostali podzakonski akti.

II. Ugotovitve

OK je v letu 2018 iz Proračuna RS prejela skupno 191.645,26 EUR sredstev za sofinanciranje nalog, programov in investicij. Proračunski inšpektor je pregledal naslednja področja oziroma projekte, ki so bili sofinancirani iz Proračuna RS:

a) Sredstva za sofinanciranje pravic družinskega pomočnika

V skladu z določili prvega odstavka 44. člena Zakona o financiranju občin se za financiranje pravic družinskega pomočnika občinam, katerih stroški za ta namen v tekočem letu presegajo 0,35% njihove primerne porabe, le ti stroški povrnejo kot dodatna sredstva iz proračuna RS. Ta dodatna sredstva zagotavlja Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve.

OK je bila z dopisom Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve pozvana, da priloži podatke o morebitni upravičenosti do teh sredstev na priloženih obrazcih.

Izračunano je bilo, da občini pripada 15.634,61 EUR dodatnih sredstev za opravljeno delo družinskih pomočnikov v letu 2017. Sredstva so bila OC nakazana 7.6.2018.

Proračunski inšpektor je preveril sezname in izdatke ki se nanašajo na financiranje pravic družinskega pomočnika. Odločbe o družinskem pomočniku izdaja Center za socialno delo Maribor.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

b) Skupno opravljanje nalog občinske uprave Medobčinski inšpektorat in redarstvo Maribor

OK je dne 28.3.2018 na Ministrstvo za javno upravo posredovala zahtevek, v katerem je prikazano skupno za 11.892,86 EUR izdatkov v letu 2017 za izvedbo skupne občinske uprave (stroški plač in drugi izdatki zaposlenim, prispevki delodajalca za socialno varnost, izdatki za blago in storitve).

Na podlagi 26. člena Zakona o financiranju občin in v skladu s 7. členom Pravilnika o vrsti odhodkov, načinu poročanja o realiziranih odhodkih in nakazovanju sredstev občinam za sofinanciranje skupnega opravljanja posameznih nalog občinske uprave v zadevi sofinanciranja skupnega opravljanja nalog občinske uprave Medobčinski inšpektorat in redarstvo Maribor, je Ministrstvo za javno upravo na podlagi zahtevka OK, dne 15.5.2018 izdalo odredbo št. 420-39/2018/10, s katero je občini priznalo 5.946,50 EUR sredstev sofinanciranja skupnega opravljanja nalog občinske uprave Medobčinski inšpektorat in redarstvo Maribor za leto 2017.

Sredstva v višini 5.946,50 EUR so bila s strani MJU občini nakazana dne 29.6.2018.

Proračunski inšpektor je preveril pravilnost podatkov navedenih v poročilu, ki je bilo priloženo zahtevku in ni ugotovil nepravilnosti.

c) 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, s katerim OK dodeljuje sorazmerni del (glede na realizirani posek v občini) 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 OK, je 8.767,42 EUR in je izračunana kot delež od prihodkov prodanega lesa v letu 2017 v višini 11.428.901,40 EUR. Sredstva v višini 8.767,42 EUR so bila OK iz Proračunskega sklada za gozdove nakazana dne 26.6.2018.

V skladu s četrnim 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. OK je v letu 2018 za vzdrževanje občinskih cest porabila skupaj 337.382,94 EUR.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

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 in poplave 12/2017. Vsak vnos v aplikacijo Ajda je bil ovrednoten z 2 EUR. OK je za vnos podatkov za sušo 2017 prejela 94,00 EUR in za vnos podatkov za poplave 12/2017 14,00 EUR. Nakazili sta bili izplačani iz Proračunske rezerve.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

e) Vzdrževanje gozdnih cest

Za vzdrževanje gozdnih cest v zasebnih in državnih gozdovih v letu 2018 je Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano z OK in Zavodom za gozdove RS dne 23.03.2018 sklenilo Pogodbo št. 2330-18-000110/70 o vzdrževanju gozdnih cest. Višina financiranja MKGP za vzdrževanje gozdnih cest v zasebnih gozdovih je 1.037,17 EUR, za vzdrževanje cest v državnih gozdovih pa 325,21 EUR. Vrednost vseh vzdrževalnih del v letu 2018 je ocenjena na do 2.881,64 EUR.

Zavod za gozdove RS pripravi program vzdrževanja gozdnih cest in nadzoruje in potrjuje izvajanje del.

Občina je na podlagi izstavljenega zahtevka za vzdrževanje gozdnih cest v letu 2018 prejela skupaj 1.362,38 EUR, od tega 1.037,17 EUR za vzdrževanje gozdnih cest v zasebnih gozdovih in 325,21 EUR za vzdrževanje gozdnih cest v državnih gozdovih.

Proračunski inšpektor je pri preveritvi porabe sredstev za vzdrževanje gozdnih cest preveril zahtevek, program vzdrževalnih del, kolavdacijski zapisnik in potrditev del.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

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

MGRT je na spletu 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)“. OK je za leto 2017 pripadalo 129.503,00 EUR za sofinanciranje s povratnimi in 86.335,00 EUR za financiranje z nepovratnimi sredstvi, za leto 2018 pa 129.586,00 nepovratnih sredstev in 86.391,00 EUR povratnih sredstev.

OK je prijavila projekt „Obnova ceste Bubno – Svečina“ v vrednosti 600.000,00 EUR. Dne 26.10.2017 je bila med MGRT in OK sklenjena Pogodba št. C2130-17G300240 o sofinanciranju projekta „Obnova ceste Bubno – Svečina“. Po določitvi pogodbe je bilo OK za leto 2017 dodeljenih do 129.503,00 EUR za sofinanciranje s povratnimi in 86.335,00 EUR za financiranje z nepovratnimi sredstvi, za leto 2018 pa 129.586,00 nepovratnih sredstev in 86.391,00 EUR povratnih sredstev, ki jih upravičenec pridobi na podlagi izdanega zahtevka, kateremu je potrebno priložiti v pogodbi navedene dokumente in dokazila.

Dne 23.5.2018 sta MGRT in OK sklenili Dodatek št.1 k Pogodbi št. C2130-17G300240 o sofinanciranju projekta „Obnova ceste Bubno – Svečina“. Določila dodatka k pogodbi OK za leto 2018 dodeljujejo 132.041,00 EUR nepovratnih sredstev, v letu 2019 pa 133.109,00 EUR nepovratnih sredstev. Vrednost projekta se zviša na 705.564,00 EUR.

OK je za izbor izvajalca gradbenih del na Portalu javnih naročil dne 24.1.2018 objavila javno naročilo „Obnova ceste Bubno – Svečina“ pod št. JN000400/2018-B01. Izbrani izvajalec del je bilo podjetje H.S. Nizke gradnje, Maribor, ki je podalo najugodnejšo ponudbo v višini 683.604,89 EUR z DDV. Z izbranim izvajalcem je bila dne 10.4.2018 sklenjena pogodba št. 432-1/2018-22 za Obnovo ceste Bubno – Svečina. Za dela je predvideno, da se izvajajo v skladu s proračunskimi možnostmi OK.

Zahtevki za izplačilo so bili MGRT posredovani dne 16.5.2018 v višini 16.274,00 EUR, dne 6.6.2018 v višini 49.761,19 EUR ter 4.7.2018 v višini 66.005,81 EUR, skupaj torej 132.041,00 EUR.

OK je nakazila za prve tri gradbene situacije, ki jih je izstavil izvajalec del nakazala na Prvo finančno agencijo d.o.o., Cesta ljubljanske brigade 9a, 1000 Ljubljana, kateri je izvajalec H.S. Nizke gradnje d.o.o. prodal terjatve do OK.

Proračunski inšpektor je pri nadzoru po zgornji pogodbi o sofinanciranju preveril izvedbo javnega naročila za izbor izvajalca del, izstavljene situacije in izvedbo plačila. Pri preveritvi porabe sredstev **ni ugotovil nepravilnosti**.

g) Operacija »Veseli december«

Lokalna akcijska skupina Toti LAS (v nadaljevanju LAS) je v skladu s šestim odstavkom 32. člena Uredbe CLLD na MGRT dne 12.7.2017 v potrditev predložila vlogo za izbrano operacijo „Veseli december“. MGRT je vlogo odobrilo in z OK dne 29.1.2018 sklenilo pogodbo št. C2130-17-330036 o sofinanciranju operacije »Veseli december«. 2.8.2018. Upravičenec je s partnerjem dne 5.7.2017 sklenil Konzorcijsko pogodbo o izvajanju operacije „Veseli december,“ dne 10.8.2018 pa Aneks št.1. Po tej konzorcijski pogodbi upravičenec pri izvajanju pogodbe zastopa oba partnerja konzorcija. Partnerja konzorcija sta: OK in Turistično društvo Zgornja Kungota. Višina celotnih stroškov operacije je ocenjena na 25.623,14 EUR, upravičeni stroški znašajo 21.008,23 EUR, višina sofinanciranja pa v višini največ do 16.806,58 EUR.

Pričakovani kazalniki operacije so ureditev sejemskega prostora, nakup novih montažnih prodajnih hišk, nabava montažnega odra.

Iz dokumentacije je razvidno, da je bil s strani OK izstavljen zahtevek za izplačilo sredstev v višini 16.056,49 EUR in posredovan na LAS. Po uskladitvah ga je le-ta dne 30.10.2018 posredoval MGRT. MGRT je sredstva OK nakazala dne 18.12.2018. Datum zaključka spremljanja operacije je 31.12.2023.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

h) Operacija »Zdravje in varnost na prvem mestu«

Lokalna akcijska skupina Toti LAS (v nadaljevanju LAS) je v skladu s šestim odstavkom 32. člena Uredbe CLLD na MGRT dne 13.7.2017 v potrditev predložila vlogo za izbrano operacijo "Zdravje in varnost na prvem mestu". MGRT je vlogo odobrilo in z OK dne 29.1.2018 sklenilo pogodbo št.C2130-17-330037 o sofinanciranju operacije "Zdravje in varnost na prvem mestu". Upravičenec je s partnerjem dne 5.7.2017 sklenil Konzorcijsko pogodbo o izvajanju operacije „Veseli december“, dne 10.8.2018 pa Aneks št.1. Po tej konzorcijski pogodbi upravičenec pri izvajanju pogodbe zastopa oba partnerja konzorcija. Partnerja konzorcija sta: OK in Društvo upokojencev Zgornja Kungota. Višina celotnih stroškov operacije je ocenjena na 17.775,62 EUR, upravičeni stroški znašajo 14.768,00 EUR, višina sofinanciranja pa v višini največ do 11.814,40 EUR.

Pričakovani kazalniki operacije so nabava in postavitve zunanjih fitnes naprav, izvedba treh predavanj in izvedba dveh programov.

Iz dokumentacije je razvidno, da je bil s strani OK izstavljen zahtevek za izplačilo sredstev v višini 11.796,86 EUR in posredovan na LAS. Po uskladitvah ga je le-ta dne 30.10.2018 posredoval MGRT. MGRT je sredstva OK nakazala dne 12.12.2018. Datum zaključka spremljanja operacije je 31.12.2023.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

PREVERITEV NAVEDB V PRIJAVI:

V prijavi, ki jo je podala Občina kungota je navedeno, da je zunanji strokovni nadzor, ki ga je na občini Kungota izvajal Inštitut za javno finančno pravo ugotovil, da je bivši župan v letu 2018 prevzel še dodatnih 994.924,77 EUR obveznosti, čeprav za to ni imel zagotovljenih sredstev v proračunu, kar predstavlja kršitev določbe enajstega odstavka 2. člena ZJF.

Proračunski inšpektor pojasnjuje, da v skladu z določili zapisanimi v prvem odstavku 102. in prvem odstavku 103. člena ZJF ni pristojen za nadzor nad sredstvi občinskih proračunov, razen tistih sredstev, ki so prejeta iz državnega proračuna.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da je Občinski svet Občine Kungota dne 25.1.2017 sprejel Odlok o proračunu OK, ter da je bilo že v letu 2017 ugotovljeno, da bodo odstopanja od proračuna večja, kot je bilo predvideno s planom, zato je občinski svet na svoji 18. redni seji sprejel odlok o spremembi proračuna OK za leto 2018. Zaradi spremenjenih okoliščin je bil dne 20.6.2018 s strani občinskega sveta na 20. redni seji sprejet Odlok o rebalansu proračuna OK za leto 2018. Na 21. seji občinskega sveta OK z dne 19.9.2018 je bil sprejet Odlok o 2. rebalansu proračuna OK za leto 2018.

Zaključni račun OK za leto 2018 je bil na podlagi 98. člena Zakona o javnih financah in 16. člena Statuta OK dne 27.3.2019 sprejet in potrjen na 4. seji občinskega sveta OK. Soglasje k zaključnemu računu je podal tudi Nadzorni odbor OK.

Iz vsebine poročila k zaključnemu računu OK je razvidno, da je občina v letu 2018 imela 3.999.701 EUR prihodkov in 3.843.581 EUR odhodkov, kar pomeni 156.120 EUR proračunskega presežka. Plan prihodkov proračuna OK za leto 2018 je bil 4.401.108 EUR.

Pristojni z OK so inšpektorju podali podatke, iz katerih je razvidno, da je OK imela na dan 31.12.2018 odprtih obveznosti v skupni višini 990.902 EUR. Od vsote odprtih obveznosti je bilo 44.745 EUR obveznosti do zaposlenih (osebni dohodki za mesec december), 312.241,46 EUR kratkoročnih obveznosti, ki na dan 31.12.2018 še niso zapadle v plačilo ter 27.434 EUR drugih kratkoročnih obveznosti.

Dejansko zapadlih obveznosti na dan 31.12.2018 je 606.481,34 EUR, od tega prodanih terjatev, katerih rok plačila je v letu 2019, v znesku 191.299,27 EUR, zadržanih sredstev zaradi stečajnega postopka v znesku 78.284,66 EUR in zadržanih sredstev v višini 445,22 EUR. Zadnji dan leta 2018 je imela OK na TRR 43.713 EUR, 122.312 EUR kratkoročnih terjatev do kupcev in 19.582 EUR terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Po pojasnilu pristojnih služb Ministrstva za finance, zgoraj opisano finančno stanje ob zaključku leta 2018 ne pomeni kršitev določil 11. odstavka 2. člena določil ZJF, pač pa likvidnostne težave, ki so jih občine dolžne reševati v skladu s predpisi.

POVZETEK

Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, je pri Občini Kungota (v nadaljevanju OK), izvedlo inšpekcijski pregled nad porabo sredstev, ki jih je občina v letu 2018 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.

Obravnavana je bila tudi prijava, ki jo je občina Kungota posredovala UNP dne 11.7.2019.

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

- sredstva za sofinanciranje pravic družinskega pomočnika,
- skupno opravljanje nalog občinske uprave Medobčinski inšpektorat in redarstvo Maribor,
- letno nadomestilo za upravljanje državnih gozdov,
- povračilo stroškov za vnos zapisnikov o oceni škode v aplikacijo Ajda,
- vzdrževanje gozdnih cest,
- proračunska sredstva, prejeta na podlagi 23. člena ZFO:
 - Obnova ceste Bubno – Svečina,
- Operacija »Veseli december«,
- Operacija »Zdravje in varnost na prvem mestu«.

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

V prejeti prijavi je navedeno, da je zunanji strokovni nadzor, ki ga je na občini Kungota izvajal Inštitut za javno finančno pravo ugotovil, da je bivši župan v letu 2018 prevzel še dodatnih 994.924,77 EUR obveznosti, čeprav za to ni imel zagotovljenih sredstev v proračunu, kar predstavlja kršitev določbe enajstega odstavka 2. člena ZJF.

Proračunski inšpektor pojasnjuje, da v skladu z določili zapisanimi v prvem odstavku 102. in prvem odstavku 103. člena ZJF ni pristojen za nadzor nad sredstvi občinskih proračunov, razen tistih sredstev, ki so prejeta iz državnega proračuna.

Zaključni račun OK za leto 2018 je bil na podlagi 98. člena Zakona o javnih financah in 16. člena Statuta OK dne 27.3.2019 sprejet in potrjen na 4. seji občinskega sveta OK. Soglasje k zaključnemu računu je podal tudi Nadzorni odbor OK.

Iz vsebine poročila k zaključnemu računu OK je razvidno, da je občina v letu 2018 imela 3.999.701 EUR prihodkov in 3.843.581 EUR odhodkov, kar pomeni 156.120 EUR proračunskega presežka. Plan prihodkov proračuna OK za leto 2018 je bil 4.401.108 EUR.

V inšpekcijskem nadzoru je bilo ugotovljeno, da je OK imela na dan 31.12.2018 odprtih obveznosti v skupni višini 990.902 EUR. Od vsote odprtih obveznosti je bilo 44.745 EUR obveznosti do zaposlenih (osebni dohodki za mesec december), 312.241,46 EUR kratkoročnih obveznosti, ki na dan 31.12.2018 še niso zapadle v plačilo ter 27.434 EUR drugih kratkoročnih obveznosti.

Po pojasnilu pristojnih služb Ministrstva za finance, zgoraj opisano finančno stanje ob zaključku leta 2018 ne pomeni kršitev določil 11. odstavka 2. člena določil ZJF, pač pa likvidnostne težave, ki so jih občine dolžne reševati v skladu s predpisi.

OK 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 Kungota, Plintovec 1, 2201Zgornja Kungota - po ZUP

V vednost:

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