



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: 06102-47/2021/4

Datum: 30. 7. 2021

## ZAPISNIK

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

pri

Mestni občini Koper

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11 - UPB, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 13/18 in 195/20-odl. US), Zakona o splošnem upravnem postopku (U. I. RS, št. 24/06-UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13) in 29. člena Zakona o financiranju občin (U. I. RS, št. 123/6, 57/8, 36/11, 14/15-ZUUJFO, 71/17, 21/18-popr, 80/20 – ZIUOOPE in 189/20 – ZFRO; ZFO-1)

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. 06102-47/2021/1 z dne 29. 6. 2021.

Nadzor je bil v dneh od 19. 7. – uvodni sestanek do 22. 7. 2021 opravljen v prostorih Mestne občine Koper (MOK), Verdijeva ulica 10, Koper. V nadaljevanju od 26. 7. do 29. 7. 2021 pa v prostorih UNP.

#### **I. UVOD**

MOK ima 50.438 prebivalcev in obsega 303,3 km<sup>2</sup> površine. Občina je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom in zajema 105 naselij. Občina ima dvaindvajset krajevnih skupnosti, ki so pravne osebe javnega prava v okviru nalog in pristojnosti, ki jih opravljajo v skladu s Statutom MOK (vir: Zaključni račun proračuna MOK za leto 2020).

V času nadzora je bil župan MOK Aleš Bržan, ki ima še štiri podžupane.

Občinska uprava MOK v okviru svojih pravic in dolžnosti opravlja upravne, strokovne, organizacijske in druge naloge, ki jih v skladu z zakonodajo izvaja za zadovoljevanje potreb svojih prebivalcev na področjih, določenih z Odlokom o organizaciji in delovnem področju občinske uprave MOK. Direktorica občinske uprave vodi delo občinske uprave in njene upravne naloge. Imenuje in razrešuje jo župan. V času nadzora je bila direktorica občinske uprave mag. Tamara Kozlovič.

## **II. PREDMET NADZORA**

Opravljen je bil redni proračunski inšpekcijski nadzor v okviru Letnega načrta dela 2021. Predmet nadzora je bila poraba sredstev proračuna RS za investicije, ki jih je MOK pridobila v letu 2020.

### **Področna zakonodaja in pravna podlaga**

- Zakon o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11 - UPB, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 13/18 in 195/20-odl. US: ZJF),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (U. I. RS, št. 75/19, 61/20 - ZDLGPE, 133/20 in 174/20 - ZIPRS2122: ZIPRS2021) in
- Zakon o financiranju občin (U. I. RS, št. 123/6, 57/8, 36/11, 14/15-ZUUJFO, 71/17, 21/18-popr, 80/20 – ZIUOOPE in 189/20 – ZFRO; ZFO-1).

## **III. OPIS STANJA IN UGOTOVITVE**

### **1. Zaključni račun proračuna mestne občine Koper za leto 2020**

Zaključni račun proračuna MOK za leto 2020 je Občinski svet MOK sprejel na 20. seji, dne 22. aprila 2021. Zaključni račun proračuna MOK izkazuje realizacijo prihodkov in drugih prejemkov ter odhodkov in drugih izdatkov vseh neposrednih proračunskih uporabnikov izkazanih v bilanci prihodkov in odhodkov, računu finančnih terjatev in naložb ter računu financiranja.

V letu 2020 so skupni prihodki MOK znašali 65.621.290,00 EUR, skupni odhodki pa 61.896.744,00 EUR. Iz naslova prejetih vračil danih posojil in prodaje kapitalskih deležev je imela MOK 5.640,00 EUR priliva in iz naslova zadolževanja še 372.492,00 EUR. MOK je v letu 2020 odplačala 2.494.606,00 EUR domačega dolga. Ob upoštevanju bilance prihodkov in odhodkov, računa finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja znaša presežek prihodkov in drugih prejemkov nad odhodki in drugimi izdatki 1.608.072 EUR.

MOK ima na kontu 7400 izkazanih 3.030.608,00 EUR prejetih sredstev iz državnega proračuna, od tega za investicije (konto 740001) 1.866.571,00 EUR.

MOK ima v glavni knjigi knjižene sledeče prilive iz državnega proračuna za investicije – konto 74000100:

- 1,000,00 EUR iz Urada za narodnosti za informacijsko opremo,
- 1,068,94 EUR iz Agencije za kmetijske trge in razvoj podeželja za projekt TURIZMO IŠTRIANO,
- 577.280,00 EUR iz EKO sklada za projekt E-avtobusi,
- 744.983,00 EUR iz Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo za dozidavo OŠ Marezige,
- 8.025,10 EUR iz Agencije za kmetijske trge in razvoj podeželja za projekt MARISTRA,
- 8.603,68 EUR iz Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport za obnovo Italijanske gimnazije, in
- 169.469,09 EUR iz Ministrstva za notranje zadeve za nadzor schengenske meje.

Med investicijskimi sredstvi so knjižena tudi sredstva, nakazana iz Ministrstva za obrambo iz naslova požarne takse v višini 356.141,00 EUR – konto 74000101.

Na MOK so na podlagi inšpekcijske zahteve pripravili dodatno preglednico, ki izkazuje namensko porabo nakazanih sredstev za investicije po partnerjih, vezano na podprograme MOK, proračunske postavke in načrte razvojnih programov (NRP). Iz preglednice in zaključnega računa proračuna MOK je razvidno, da je MOK v letu 2020 za projekta TURIZMO IŠTRIANO IN MARISTRA pridobila še 28.351,00 EUR iz državnega proračuna iz sredstev EU, od tega 4.275,76 EUR za projekt TURIZMO IŠTRIANO in 24.075,30 EUR za projekt MARISTRA (knjigovodsko izkazano v A Bilanci prihodkov in odhodkov na kontu 741).

MOK pa ima v zaključnem računu leta 2020 na računu financiranja knjiženih tudi 372.492,00 EUR najetih kreditov iz naslova domačega zadolževanja, ki jih je namenila za energetske sanacije in obnovo vrtca Semedela enota Slavnik.

**Ugotovitve** na podlagi pregleda knjižb v glavni knjigi (parcialni izpisi vodje Urada za finance in računovodstvo), preglednice po partnerjih in NRP in dokumentacije MOK, ki izkazuje realizacijo sredstev (računi, pogodbe), nakazanih iz državnega proračuna v letu 2020 za investicije ter na podlagi dodatnih obrazložitvev pristojnih v MOK:

a) MOK je v letu 2020 pridobila **356.141,00 EUR** sredstev iz požarnega sklada, zbranih s požarno takso. Sredstva je izplačalo Ministrstvo za obrambo, Uprava RS za zaščito in reševanje. Sredstva so namenska in se v skladu s 3. odstavkom 58. člena Zakona o varstvu pred požarom (U. I. RS, št. 3/7- UPB, 9/11, 83/12, 61/17-GZ in 189/20-ZFRO) lahko namenijo izključno za sofinanciranje nakupa gasilskih vozil in zaščitne ter reševalne opreme v gasilskih enotah. Proračunska inšpektorica je pregledala kartico finančnega knjigovodstva izpisano po kriteriju konta razreda 4 (432300 Investicijski transferi javnim zavodom in 431000 Investicijski transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam) in PP 2622-Investicijski transferi -požarna taksa po partnerjih za leto 2020. Pregledano pa je bilo tudi Poročilo o porabi sredstev požarne takse v letu 2020 (poročilo), podpisano s strani predsednika Odbora za načrtovanje porabe sredstev požarne takse. Poročilo izkazuje porabo sredstev požarne takse v višini **410.838,35 EUR**, od tega je bilo 379.337,27 EUR porabljenih za gasilska vozila in 31.501,08 EUR za nakup opreme. Poraba sredstev je izkazana namensko, vrednostno in po prejemnikih in se ujema s knjigovodskim izpisom za leto 2020. Iz leta 2019 je MOK prenesla 327.443,83 EUR neporabljenih sredstev iz naslova požarne takse. Glede na priliv sredstev v letu 2020 in celotno porabo sredstev požarne takse je MOK v proračun za leto 2021 prenesla 272.746,42 EUR sredstev iz naslova požarne takse, ki se izkazujejo kot prenesena namenska sredstva v naslednje leto.

b) Vlada RS je dne 2. 7. 2020 izdala sklep št. 57101-1/2020/3, s katerim je odločila, da občinam na zunanji Schengenski meji povrne del stroškov, ki so nastali zaradi povečanega nadzora državne meje, potrebnega zaradi povečanega števila nedovoljenih prehodov državne meje. MOK sredstva izkazuje na kontu 74000100 Sredstva državnega proračuna za investicije. Podlaga za povrnitev dela stroškov so bili predloženi računi, razen računov za odstranitev odpadkov. Povrnitev stroškov je izvedlo Ministrstvo za notranje zadeve (MNZ), ki je na podlagi dveh zahtevkov in zahtevanih prilog nakazalo 169.469,09 EUR za povrnitev stroškov, ki so nastali zaradi povečanega nadzora državne meje. Zahtevkoma so priloženi računi vzdrževalca lokalnih cest (CPK, d. d. družba za vzdrževanje cest, gradbeništvo in druge poslovne storitve), dokazila o plačilu računov, terminsko poročilo opravljenih del, potrdilo pooblaščenih oseb pristojne policijske uprave, da se infrastruktura, na kateri so bila izvedena dela uporablja za namen nadzora zunanje schengenske meje in slikovno gradivo, kar je bilo pregledano tudi s strani proračunske inšpektorice.

c) Vezano na druge investicijske prilive, ki so knjiženi na kontu 74000100 Sredstva državnega proračuna za investicije je bila pregledana zahtevana in pripravljena dokumentacija, ki izkazuje porabo sredstev za projekt TURIZMO IŠTRIANO, nakup E-avtobusov, dozidavo OŠ Marezige, projekt MARISTRA in za obnovo gimnazije z italijanskim učnim načrtom.

Realizacija na projektu TURISMO ISTRIANO, ki se je zaključil v letu 2020 je bila 19.500,00 EUR.

Investicija v nakupe e-avtobusov je znašala 812.491,43 EUR. Dobavitelja avtobusov sta bila EXPRUM d. o. o. (3 električni avtobusi v letu 2019) in K - BUS d. o. o., ki je v letu 2020 dobavil še tri električne avtobuse.

MOK je v letu 2020 izkazala za 828.167,23 EUR odhodkov za dozidavo OŠ Ivan Jager Babič Marezige (OŠ Marezige). Večina odhodkov se nanaša na izplačila izvajalcu dozidave, ki je bil VG5 d.o.o. (pogodbena vrednost z izvajalcem VG5 d.o.o. je bila 1.232.660,32 EUR z DDV). Izvajalec je v letu 2020 izdal končno situacijo za 169.208,30 EUR z DDV. Do konca leta 2020 je bila realizacija na projektu 1.424.327,00 EUR. V letu 2021 je MOK po tehničnem pregledu objekta izplačala še 13.361,09 EUR stroškov (dodatna obrazložitev vodje Urada za finance in računovodstvo MOK).

Za projekt MARISTRA je MOK izkazala 36.917,92 EUR stroškov, ki so v glavnem (razen 5.000,00 EUR v letu 2020) nastali že v letu 2019, MOK pa je sredstva iz AKTRP pridobila v letu 2020.

MIZŠ je v letu 2020 za projekt Obnove gimnazije z italijanskim učnim načrtom izplačalo samo začetne stroške za projektno in investicijsko dokumentacijo, elaborate ter izdelavo prebojev in sondažnega izkopa. MOK je na projektu Obnova gimnazije z italijanskim učnim načrtom izkazala enako višino odhodkov kot je prejela sredstev iz MIZŠ (8.603,68 EUR).

Proračunska inšpektorica je pregledala račune za vse navedene projekte, ki so bili priloga zahtevkom za izplačila državnih sredstev, dokazila o izplačilih s strani MOK (potrdila o obremenitvi podračuna), knjigovodske izpise in NRP.

č) MOK ima v zaključnem računu leta 2020 na računu financiranja knjiženih tudi 372.492,00 EUR najetih kreditov iz naslova domačega zadolževanja. MOK je na podlagi pogodbe št. C2130-20G300467 o sofinanciranju projekta »Energetsko učinkovita sanacija in obnova vrtca Semedela enota Slavnik« z dne 11. 11. 2020 pridobila 372.492,00 EUR povratnih sredstev iz Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo (MGRT). V glavni knjigi je na projektu Vrtec Slavnik knjiženih 442.839,91 EUR stroškov. Preverjeno je bilo izpolnjevanje pogodbenega določila, po katerem mora občina ob zaključku projekta MGRT posredovati NRP, ki je usklajen z dejanskim stanjem in zaključno poročilo. Vrednost projekta v zaključnem poročilu je 952.877,19 EUR in je v skladu s potrjenim investicijskim dokumentom, zajetim v veljavnem NRP. Odhodki se v glavnem nanašajo na plačila izvajalcema MAKRO 5 GRADNJE d. o. o. in GEOIT d. o. o. za izvedbo gradbeno-obrtniških del pri sanaciji. Drugi odhodki so se nanašali še na nadzor, obnovo cisterne za kurilno olje, projektno dokumentacijo za elektro inštalacije, obnovo alarmne naprave in na selitev in prenos opreme.

V skladu z načrtom vračanja povratnih sredstev nakazanih iz MGRT v višini 372.492,00 EUR velja moratorij izplačila do 15. 3. 2022, ko mora MOK izplačati prvi obrok zapadlih obveznosti v višini 20.694,00 EUR. Skupno število polletnih obrokov je 18, doba odplačevanja nakazanih povratnih sredstev pa 10 let.

**Proračunska inšpektorica pri nadzoru (pregled dokumentacije vezane na izplačana sredstva in pojasnila pristojnih oseb na MOK) ni ugotovila kršitev pravnih osnov in nenamenske porabe.**

## **POVZETEK**

Opravljen je bil redni proračunski inšpekcijski nadzor v okviru Letnega načrta dela 2021. Predmet nadzora je bila poraba sredstev proračuna RS za investicije, ki jih je MOK pridobila v letu 2020.

Pregledana je bila realizacija prejetih sredstev za investicije v skupni višini 2.267.413,82 EUR, od tega realizacija sredstev za projekte, ki so izkazani na kontu 74000100 Sredstva državnega proračuna za investicije (1.510.429,82 EUR), realizacija sredstev knjiženih na kontu 740001101 Požarna taksa (356.140,94 EUR) za nakup gasilskih vozil in zaščitne ter reševalne opreme v

gasilskih enotah, realizacija sredstev izkazanih na kontu 7411 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna evropske unije za izvajanje skupne kmetijske in ribiške politike (28.351,06 EUR) in realizacija sredstev v višini 372.492,00 EUR, ki so bila nakazana iz MGRT kot povratna sredstva za vrtec Smedela enota Slavnik.

**Proračunska inšpektorica pri nadzoru ni ugotovila kršitev pravnih osnov in nenamenske porabe.**

**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.**

Vilma Modic  
PRORAČUNSKA INŠPEKTORICA  
inšpektorica-višja svetnica

Vročiti:

- Mestna občina Koper, Verdijeva ulica 10, 6000 Koper – Capodistria - po ZUP

V vednost:

- Kabinet Ministrstva za finance - po elektronski pošti na [gp.mf@gov.si](mailto:gp.mf@gov.si)