



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: 06102-47/2020/11

Datum: 8.3.2021

ZAPISNIK

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

pri

Občina Radje ob Dravi

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. 06102-47/2020/9 z dne 28.1.2021. Pregled dokumentacije v prostorih Občine Radlje ob Dravi, Mariborska cesta 7, 2360 Radlje ob Dravi (v nadaljevanju: občina) je potekal 2., 4., 5., 11. in 12. februarja 2021, 1. in 2. marca 2021 ter 15., 16., 18., 19., 22., 23., 25. in 26. februarja 2021 na sedežu UNP.

I . UVOD

Odgovorna oseba občine je Alan Bukovnik - župan.

Predmet pregleda

Predmet inšpekcijskega nadzora je bila vsebina prijave, ki se nanaša na domnevne nepravilnosti pri porabi sredstev državnega proračuna Republike Slovenije.

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, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOOPE in 189/20 – ZFRO)
ZSPDSLS-1	Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – ZSPDSLS-1 (URL RS, št. 11/18 in 79/18)
ZP-1	Zakon o prekrških – ZP-1 (URL RS, št. 29/11 – uradno prečiščeno besedilo, 21/13, 111/13, 74/14 – odl. US, 92/14 – odl. US, 32/16, 15/17 – odl. US, 73/19 – odl. US, 175/20 – ZIUOPDVE in 5/21 – odl. US),
ZZ	Zakon o zavodih (URL RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP)
ZJN-3	Zakona o javnem naročanju - ZJN-3 (URL RS, št. 91/15 in 14/18)
Pravilnik o pošiljanju podatkov	Pravilnik o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin (URL RS, št. 3/13)

II . PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE Z IZREČENIMI UKREPI

Iz javno dostopnih podatkov, objavljenih na spletni strani AJPES, podatkih Ministrstva za finance Direktorata za javno računovodstvo in podatkih občine, je občina je v letu 2019 iz državnega proračuna prejela 2.059.825,28 EUR, od tega od Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo (v nadaljevanju: MGRT) 357.312,81 EUR in v letu 2020 iz državnega proračuna 1.969.380,56 EUR, od tega od MGRT 577.345,06 EUR.

Prijava

UNP je dne 29.7.2020 prejel prijavo v kateri je navedeno, da občina v letih 2019 in 2020 ne porablja sredstva namensko in tudi ne v skladu s sprejetimi obveznostmi za kar obstajajo razlogi, (še posebej na področjih večjih investicij). V nadaljevanju prijave je navedeno, da se nepravilnosti zaznane tudi pri drugih investicijah na proračunski postavki 1302 - Cestni promet in infrastruktura.

Nadalje, pri oddaji občinskega stvarnega premoženja je občina ravnala v nasprotju z določbami 80. do 80. j člena ZJF ter ZSPDSLS-1 in da je problematično likvidnostno poslovanje občine ter neplačevanje zapadlih poslovnih pogodbenih in zakonskih obveznosti po preteku roka po ZJF (1. odst. 52. člena ZJF) ter polletno neporočanje o proračunski porabi občinskemu svetu na podlagi določb 63. člena ZJF (obvezno v mesecu juliju za tekoče leto). K prilogi prijave sta bila dana dva dokumenta t.j. obrazložitev sprememb in dopolnitev 2. rebalansa proračuna občine ter predlog Odloka o 1. rebalansu Proračuna Občine Radlje ob Dravi za leto 2020, iz katerih je razbrati, da se z rebalansom občine usklajujejo spremembe finančnih sredstev in dinamika izvajanja nekaterih projektov, ki so sofinancirani s strani MGRT, v povezavi s financiranjem občine po ZFO-1.

Proračunski inšpektor je dne 4.8.2021 pozval prijavitelja/ico, da konkretizira na kakšnem od primerov očitane nepravilnosti občini, saj so njegove/njene navedbe, glede na obseg poslov - dogodkov občine z državo presplošne. Dne 9.9.2021 je UNP prejel odgovor, katere vsebine ne odgovarjajo na vprašanja proračunskega inšpektorja, pač pa so v odgovoru navedene le nekatere ugotovitve Računskega sodišča RS (številka: 324-9/2019/23), ki je v letu 2018 izvedlo revizijo o pravilnosti poslovanja sredstev Občine Radlje ob Dravi, z opombo prijavitelja/ice, da se v letih 2019 in 2020 nepravilnosti še vedno izvajajo.

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je Računsko sodišče o pravilnosti dela poslovanja Občine Radlje ob Dravi v letu 2018 izreklo občini negativno mnenje, ker občina ni poslovala v skladu s predpisi in pogodbenimi določili. Zaradi tega dejstva se je proračunski inšpektor odločil, da poleg nadzora nekaterih investicij izvede tudi nadzor nekaterih dolžnih ravnanj občine po ZJF v letih 2019 in 2020.

A - Proračunski nadzor investicij

ZJF v prvem odstavku 102. člena določa, da nadzor nad izvajanjem ZJF in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna opravlja ministrstvo, pristojno za finance in v prvem odstavku 103. člena, da je stranka v inšpekcijskem postopku neposredni ali posredni uporabnik državnega ali občinskega proračuna za sredstva prejeta iz državnega proračuna. ZFO-1 v 29. členu določa, da nadzor nad namensko porabo sredstev iz državnega proračuna, namenjenih za sofinanciranje posameznih nalog ali programov občin in sofinanciranje investicij, opravljajo neposredni uporabniki državnega proračuna, ki so podpisniki pogodb o sofinanciranju in proračunska inšpekcija ministrstva, pristojnega za finance.

Proračunski inšpektor je pregledal porabo državnih sredstev po sklenjenih pogodbah občine za leti 2019 in 2020. Od večjih investicij je pregledal porabo sredstev nakazanih za poslovno cono Pušnik (OB101-17-0074 POSLOVNA CONA "PUŠNIK"). Od manjših investicij, iz proračunske postavke 1302 - Cestni promet in infrastruktura, je proračunski inšpektor pregledal porabo sredstev za komunalno ureditev stanovanjske gradnje na Hmelini in zaključno fazo in investicijsko vzdrževanje ter protiprašno ureditev odsekov cest. Vse našteje projekte je sofinanciralo MGRT. Pri investicijah je proračunski inšpektor pregledal nekatere zahtevke za izplačilo in plačila le teh s strani občine in MGRT. Hkrati je proračunski inšpektor pregledal, ali so stroški izvedbe pogodb (računi in pogodbe z dokazili o plačilu), ki so predloženi v zahtevkih, tudi upravičeni stroški po sklenjenih pogodbah z MGRT.

1.Sredstva za poslovno cono Pušnik (OB101-17-0074 POSLOVNA CONA "PUŠNIK")

Občina je dne 14.2.2020 z MGRT podpisala Pogodbo št. C2130-20-333003 o sofinanciranju operacije »Poslovna cona Pušnik« in dne 22.7.2020 dodatek št. 1, na podlagi katere so ji bila odobrena sredstva v višini 337.654,60 EUR, v razmerju 75% iz sredstev EU in 25 % iz sredstev RS Slovenije. Skupna vrednost projekta znaša 472.450,40 EUR. Razliko v višini 134.795,80 EUR krije občina iz lastnih virov. Projekt je še v izvajanju tudi v letu 2021. Občina lahko po pogodbi na dan 5.2.2021 koristi še 157.466,28 EUR. Po pogodbi (10.člen) so upravičeni stroški le stroški:

- gradnje nepremičnin,
- nakupa nepremičnin (zemljišča in z objektom ali delom objekta),
- oprema in druga opredmetena osnovna sredstva, stroški informiranja in komuniciranja in
- stroški storitev zunanjih izvajalcev.

Zahtevki so se morali po pogodbi izstaviti na MGRT do 30.11.2020. Zahtevkom do MGRT je občina morala predložiti tudi račune in plačila teh računov, ki jih je občina predhodno plačala iz svojih sredstev.

Proračunski inšpektor je pregledal oba izdana zahtevka občine do MGRT, prvega z dne 5.11.2020 v višini 148.916,85 EUR za gradnjo nepremičnin, nakup nepremičnin in druge stroške storitev zunanjih izvajalcev, ki je bil plačan s strani MGRT dne 14.12.2020 in drugega z dne 19.11.2020 v višini 31.271,47 EUR za gradnjo nepremičnin, ki je bil plačan s strani MGRT dne 21.12.2020.

Prvemu zahtevku do MGRT je občina predložila dokazila o plačilu 12 računov. Proračunski inšpektor je med njimi izbral 6 dokazil o plačilu in računov-pogodb za:

1.Nakup nepremičnine po pogodbi št. C1714-19-399026 z dne 18.4.2019 in računu Ministrstva za notranje zadeve z dne 24.4.2019 v višini 2.450,00 EUR, ki ga je občina prejela 25.4.2019 in plačala dne 17.5.2019.

2.Nakup nepremičnine od fizične osebe po pogodbi z dne 20.6.2019 v višini 5.800,00 EUR. Kupnino je morala občina po pogodbi (4. člen) plačati v 30 dneh od sklenitve pogodbe. Občina je kupnino plačala dne 9.8.2019 t.j. 17 dni prepozno in s tem kršila pogodbene obveznosti.

3. Nakup nepremičnin od 4 fizičnih osebe po pogodbi z dne 15.9.2020 v višini 7.800,00 EUR. Kupnino je morala občina po pogodbi (4. člen) plačati v 30 dneh od sklenitve pogodbe v sorazmernem deležu lastništva na nepremičnini. Občina je vsem prodajalcem kupnino plačala dne 1.10.2020 v skupni pogodbeni višini 7.800,00 EUR.

Drugemu zahtevku do MGRT je občina predložila le račun firme VOC Celje d.d., Lava 42, Celje z dne 2.10.2020, ki ga je občina prejela 14.10.2020 in plačala dne 13.11.2020.

Proračunski inšpektor pri pregledu upravičenosti stroškov po pogodbi med MGRT in občino št. C2130-20-333003, **ni ugotovil nepravilnosti.**

Proračunski inšpektor pri pregledu izvedbe pogodbe med MGRT in občino št. C2130-20-333003, razen kršitve zgoraj navedene pogodbene obveznosti, ko je občina zamujala s plačilom nakupa nepremičnine za 17 dni, **ni ugotovil drugih nepravilnosti.**

2. Komunalna ureditev stanovanjske gradnje na Hmelini

ZFO-1 v 18. členu (predmet sofinanciranja) določa:

- (1) Občinam se zagotavljajo dodatna sredstva državnega proračuna za sofinanciranje:
- izvajanja posamezne naloge ali programa;
 - investicij;
 - skupno opravljanje nalog občinske uprave.
- (2) Sredstva iz prejšnjega odstavka se smejo uporabljati le za namene, za katere so dodeljena.

in v 21. členu (sredstva za sofinanciranje investicij):

- (1) V državnem proračunu se zagotavljajo dodatna sredstva za sofinanciranje investicij v lokalno javno infrastrukturo in investicij posebnega pomena za zadovoljevanje skupnih potreb in interesov prebivalcev občine, ki so uvrščene v načrte razvojnih programov občinskih proračunov.
- (2) Del sredstev iz prvega odstavka tega člena se za vsako proračunsko leto zagotovi posameznim občinam za sofinanciranje investicij, ki jih predlagajo ministrstva, vsako na svojem področju dela.
- (3) Sredstva za sofinanciranje investicij se za vsako proračunsko leto zagotovijo v finančnih načrtih neposrednih uporabnikov državnega proračuna, pristojnih za posamezna področja, na posebnih proračunskih postavkah.
- (4) Ne glede na drugi in tretji odstavek tega člena se občini iz državnega proračuna zagotovijo sredstva za sofinanciranje investicij v višini odobrenih sredstev strukturne in kohezijske politike Evropske unije.

Na podlagi 2 odstavka 21. člena ZFO-1 je MGRT dodelilo občini v letu 2019 183.573,00 EUR nepovratnih sredstev in 183.573,00 EUR povratnih sredstev. Del teh sredstev je občina porabila za projekt »KOMUNALNA UREDITEV STANOVANJSKE GRADNJE NA HMELINI-ZAKLJUČNA FAZA«.

Za izvedbo projekta je bila dne 28.5.2019 med občino in MGRT podpisana pogodba št. C2130-19G300072 o sofinanciranju projekta »KOMUNALNA UREDITEV STANOVANJSKE GRADNJE NA HMELINI-ZAKLJUČNA FAZA« in dne 31.1.2020 dodatek št. 1, na podlagi katere so ji bila odobrena sredstva v višini 93.510,82 EUR, od katerih je bilo po pogodbi dodeljenih nepovratnih sredstev 40.133,52 EUR in povratnih v višini 53.377,30 EUR. Po pogodbi (3. člen) so upravičeni stroški le stroški:

- gradbenih in instalacijskih del in
- gradbenega nadzora.

Proračunski inšpektor po pregledu vseh petih zahtevkov občine (2 zahtevka za nepovratna sredstva in 3 za povratna sredstva) ugotavlja, da so bila vsa sredstva občini izplačana na

podlagi s pogodbo zahtevane dokumentacije (pogodbe, računi, gradbene situacije, naročilnice, dokazila o plačilu). Z izstavitvijo zahtevkov je občina prejela od MGRT celotno pogodbeno vrednost v višini 93.510,82 EUR.

Zahtevkom do MGRT je občina predložila tudi račune in gradbene situacije z dokazili o plačilu 12 računov, ki jih je občina predhodno plačala iz svojih sredstev, saj je bil to po pogodbenih določilih pogoj za povrnitev sredstev od MGRT.

Proračunski inšpektor je med njimi izbral 2 računa. Proračunski inšpektor je podrobneje vzel v pregled račun izvajalca del JP Kanalizacija in čistilna naprava Radlje d.o.o., Radlje (izvajalec), št. RA-19000073 z dne 4.6.2019 v višini 31.684,28 EUR, ki je bil plačan dne 9.7.2019. Občina je račun prejela 5.6.2019 in ga iz svojih sredstev plačala dne 9.7.2019 t.j. 4 dni prepozno in s tem kršila pogodbene obveznosti. Pogodba med občino in izvajalcem del z dne 18.3.2019 namreč v 7. členu določa, da se plačilo izvede v roku 30 dni po prejemu računa. Račun v višini 31.684,28 EUR z dokazilom o plačilu je bil priloga zahtevka št.1 (dopolnitev 3) z dne 9.7.2019 za povratna sredstva do MGRT v skupni višini 40.180,03 EUR. Zahtevek je MGRT plačalo dne 19.7.2019.

Proračunski inšpektor je pregledal tudi račun izvajalca del JP Kanalizacija in čistilna naprava Radlje d.o.o., Radlje št. RA-190000137 z dne 27.9.2019 v višini 510,00 EUR, ki je bil plačan dne 29.10.2019. Občina je račun prejela 27.9.2019 in ga iz svojih sredstev plačala dne 29.10.2019 t.j. 2 dni prepozno in s tem kršila pogodbene obveznosti. Račun v višini 510,00 EUR z dokazilom o plačilu je bil priloga zahtevka št. 3 (dopolnitev 3) za povratna sredstva do MGRT v skupni višini 4.141,03 EUR, z dne 30.10.2019. Zahtevek je MGRT plačalo dne 19.11.2019.

Proračunski inšpektor pri pregledu upravičenosti stroškov po pogodbi med MGRT in občino št. št. C2130-19G300072, **ni ugotovil nepravilnosti.**

Proračunski inšpektor pri pregledu izvedbe pogodbe med MGRT in občino št. C2130-19G300072, razen kršitve zgoraj navedene pogodbene obveznosti, ko je občina zamujala s plačilom izvajalcu del JP Kanalizacija in čistilna naprava Radlje d.o.o. za 2 oziroma 4 dni, **ni ugotovil drugih nepravilnosti.**

Proračunski inšpektor ugotavlja, da občina, kot je zgoraj pod točko 1. in 2. ugotovljeno, ne plačuje svojih obveznosti v pogodbenih rokih, na to dejstvo je bila občina s strani Računskega sodišča že opozorjena ob pregledu poslovanja v letu 2018. Proračunski inšpektor ugotavlja, da je iz ugotovitev Računskega sodišča RS, ki je izvedlo revizijo o pravilnosti dela poslovanja Občine Radlje ob Dravi v letu 2018 (Poročilo številka: 324-9/2019/23 z dne 31.8.2020) (poročilo računskega sodišča) tudi izhaja, da občina ne plačuje svojih obveznosti 30. dan po prejemu listine. V istem poročilu je občina pojasnila, da so razlogi za nastanek zapadlih kratkoročnih obveznosti (1.885.482 EUR na dan 31.12.2018) izhajajo iz zmanjševanja povprečnine v preteklih letih v povezavi s finančno krizo in iz zagotavljanja lastne udeležbe pri projektih, ki so se sofinancirali iz sredstev proračuna Evropske unije. Občina je pripravila načrt aktivnosti za odpravo likvidnostnih težav, iz katerega izhaja, da do leta 2025 načrtuje odpravo likvidnostnih težav s povečanjem prihodkov iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in najemnin ter zmanjšanja obveznosti zaradi odplačila nekaterih dolgoročnih kreditov. Prav tako zaradi likvidnostnih težav načrtuje tudi prodajo Mladinskega kulturnega centra s hotelom Radlje. Proračunski inšpektor ugotavlja, da je občina 26.6.2020 poročala Računskemu sodišču o aktivnosti za odpravo likvidnostnih težav, ki jih ima namen odpraviti do konca leta 2025.

3. Investicijsko vzdrževanje in protiprašna ureditev odsekov cest

Na podlagi 2 odstavka 21. člena ZFO-1 je MGRT dodelilo občini v letu 2020 265.280,00 EUR nepovratnih sredstev in 132.640,00 EUR povratnih sredstev. Del teh sredstev je občina porabila tudi za projekt »Investicijsko vzdrževanje in protiprašna ureditev odsekov cest«.

Za izvedbo projekta je bila dne 28.5.2019 med občino in MGRT podpisana pogodba št. C2130-20G300351 o sofinanciranju projekta »Investicijsko vzdrževanje in protiprašna ureditev odsekov cest« v višini 96.502,00 EUR, od katerih je nepovratnih sredstev 63.847,08 EUR in povratnih v višini 32.654,92 EUR. Po pogodbi (3. člen) so upravičeni stroški le stroški:

- gradbenih, obrtniških in instalacijskih del in
- gradbenega nadzora.

Proračunski inšpektor po pregledu obeh zahtevkov občine (1 zahtevka za nepovratna sredstva z in 1 za povratna sredstva, oba z dne 3.11.2020) ugotavlja, da so bila vsa sredstva občini izplačana na podlagi s pogodbo zahtevane dokumentacije (pogodbe, računi, gradbene situacije). Z izstavitvijo zahtevkov je občina prejela od MGRT sredstva v višini 96.348,74 EUR dne 3.12.2020. Dokazil o plačilu občina ni predložila, saj je koristila možnost določila 13. člena pogodbe z MGRT. Ta člen v prvem odstavku določa:

»Če občina popoln zahtevok za izplačilo sredstev z vsemi obveznimi prilogami, razen dokazil o plačilu računov (gradbenih situacij), ki še niso zapadle v plačilo, dostavi MGRT vsaj 25 dni pred rokom za plačilo izvajalcu, lahko MGRT občini nakaže pogodbeno vrednost en dan pred rokom za plačilo občine izvajalcu.«

Proračunski inšpektor je izbral za pregled račun št. 20-000525/STC izvajalca del VOC Celje d.d., Lava 42, Celje z dne 2.11.2020 v višini 95.006,74 EUR, ki ga je občina prejela istega dne in ga plačala dne 3.12.2020 t.j. ena dan prepozno in s tem kršila pogodbene obveznosti. Pogodba med občino in izvajalcem del z dne 21.8.2020 v 6. členu določa, da se plačilo izvede v roku 30 dni po prejemu računa. Proračunski inšpektor ugotavlja, da je bil račun v višini 95.006,74 EUR brez dokazil o plačilu, priloga zahtevkoma za povratna (32.501,66 EUR) in nepovratna sredstva (63.847,08 EUR) do MGRT v skupni višini 96.348,74 EUR, z dne 3.11.2020. V obeh zahtevkih je zapisano, da naj MGRT plača na način: »Plačilo 1 dan pred valuto 2.12.2020 v znesku 95.006,74 EUR«. Proračunski inšpektor ugotavlja, da je občina plačala izvajalcu račun dan prepozno, saj MGRT ni nakazalo sredstev v skladu s prvim odstavkom 13. člena pogodbe med MGRT in občino t.j. en dan pred rokom za plačilo občine izvajalcu. Navedeno pomeni, da bi morale MGRT nakazati sredstva občini dne 1.12.2020, kar pa ni storila, zato je občina zamujala s plačilom izvajalcu za 1 dan. Po podatkih MGRT in občine je občina dokazilo o plačilu 95.006,74 EUR predložila v zaključnem poročilu, ki je bilo posredovano na MGRT dne 14.1.2021.

Proračunski inšpektor pri pregledu upravičenosti stroškov po pogodbi med MGRT in občino št. C2130-19G300351, **ni ugotovil nepravilnosti**.

Proračunski inšpektor pri pregledu izvedbe pogodbe med MGRT in občino št. C2130-20G300351, razen kršitve zgoraj navedene pogodbene obveznosti, ko je občina zamujala s plačilom izvajalcu del VOC Celje d.d. za 1 dan, **ni ugotovil drugih nepravilnosti**. Kršitev pogodbenih obveznosti občine je bila posledica prepoznega nakazila MGRT.

Priporočilo proračunskega inšpektorja vezano na zagotavljanje solventnosti poslovanja:

Kot zapisano je občina pripravila načrt aktivnosti za odpravo likvidnostnih težav, iz katerega izhaja, da do leta 2025 načrtuje odpravo likvidnostnih težav. Toda navkljub temu proračunski inšpektor priporoča, da občina načrtuje plačila na način, da se bodo pogodbene obveznosti izpolnjevale skladno s določili pogodb, določili ZJF in Zakona o izvrševanju proračuna RS, v nasprotnem naj nove obveznosti ne sprejema.

B - Proračunski nadzor dolžnih ravnanj občine po ZJF

Kot zgoraj zapisano, je dne 9.9.2021 UNP od prijavitelja/ice prejel odgovor, katere vsebine ne odgovarjajo na vprašanja proračunskega inšpektorja, pač pa so v odgovoru navedene le nekatere ugotovitve Računskega sodišča RS (številka: 324-9/2019/23), ki je v letu 2018 izvedlo revizijo o pravilnosti poslovanja sredstev Občine Radlje ob Dravi, z opombo prijavitelja/ice, da se v letih 2019 in 2020 nepravilnosti še vedno izvajajo. UNP je prijavo odstopil tudi Računskemu sodišču RS. Proračunski inšpektor je pregledal nekatera dolžna izvajanja občine, ki jih določa ZJF v letu 2019 in 2020 in se po navajanju prijavitelja/ice še vedno vršijo.

1. Poročanje o izvrševanju proračuna

Prvi odstavek 63. člena ZJF določa, da minister, pristojen za finance, oziroma župan v juliju poroča vladi oziroma občinskemu svetu, o izvrševanju proračuna v prvem polletju tekočega leta. Občinska uprava je julija 2019 pripravila realizacijo proračuna in realizacijo posebnega dela proračuna za obdobje januar–junij 2019 in ga 27.8.2019 posredovala občinskemu svetu t.j. 27. dni prepozno.

Občinska uprava je julija 2020 pripravila realizacijo proračuna in realizacijo posebnega dela proračuna za obdobje januar–junij 2020 in ga 31.7.2020 posredovala občinskemu svetu. Občinski svet se je z njim seznanil na 13. redni seji občinskega sveta občine dne 28.9.2020.

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je občina poročilo o izvrševanju proračuna v prvem polletju 2019 posredovala občinskemu svetniku 27. dni prepozno, kar je **v neskladju z določili prvega odstavka 63. člena ZJF**.

Odgovorni na občini so pojasnili, da so v juniju 2020 sprejeli opis poslovnega procesa poročanja o izvrševanju proračuna v prvem polletju, s katerim so opredelili osnovne aktivnosti procesa in odgovornosti za njihovo izvedbo.

2. Nadzor nad zavodom Zdravstveni dom Radlje ob Dravi

Prvi odstavek 71. člena ZJF tudi določa, da pristojen organ občinske uprave zagotavljajo izvajanje javnih služb in dejavnosti v javnem interesu, tako da izvajajo nadzor nad poslovanjem pravnih oseb.

Občina je v skladu z Odlokom o ustanovitvi Zdravstvenega doma Radlje ob Dravi soustanoviteljica javnega zavoda Zdravstveni dom Radlje ob Dravi. Na podlagi Sporazuma o premoženjsko-delitveni bilanci občin Radlje ob Dravi, Muta, Podvelka in Vuzenica je 37,06 % lastnica stavbe zdravstvenega doma. Iz poročila računskega sodišča izhaja, da je Zdravstveni dom Radlje ob Dravi imel v letu 2018 sklenjenih 9 najemnih pogodb za oddajo prostorov v stavbi zdravstvenega doma v najem. Zdravstveni dom Radlje ob Dravi je v letu 2018 realiziral 49.440 EUR prihodkov od najemnin za poslovne prostore.

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je po podatkih Zdravstvenega doma Radlje ob Dravi le ta v letu 2019 realiziral 46.958,01 EUR in v letu 2020 44.513,43 EUR prihodkov od najemnin za poslovne prostore.

Odgovorni na občini so pojasnili, da so vsa sredstva od najemnin neporabljena in bodo namenjena za ureditev parkirišča pred Zdravstvenim domom Radlje ob Dravi v letu 2021, za kar ima zdravstveni dom rezervirana sredstva od najemnin in drugih prihodkov na dan 31.12.2020 v višini 182.650,10 EUR (stanje denarnih sredstev na dan 31.12.2020).

Proračunski inšpektor ugotavlja, da občina v letu 2019 in 2020 ni izvajala nadzora nad poslovanjem javnega zavoda Zdravstveni dom Radlje ob Dravi glede sklepanja najemnih pogodb z uporabniki prostorov zdravstvenega doma kar je **v neskladju z določili prvega odstavka 71. člena ZJF**.

Odgovorni na občini so tudi pojasnili, da so v zvezi z oddajo prostorov v najem Zdravstvenemu domu Radlje ob Dravi pričeli s postopki urejanja razmerij z javnim zavodom, skladno z Zakonom o ravnanju s stvarnim premoženjem. Dne 18.6.2020 so ZD Radlje ob Dravi poslali dopis, v katerem so jih seznanili s postopki, potrebnimi za zagotavljanje skladnosti z zakonodajo. Na vprašanje proračunskega inšpektorja kako daleč so v letu 2021 postopki z občinami ustanoviteljicami, da se določi ZD Radlje kot upravljavca stavbe, so odgovorni na občini pojasnili, da vseh pet občin ustanoviteljic javnega zavoda ZD Radlje ob Dravi pripravljajo pogodbo, s katero bodo občine določile ZD Radlje ob Dravi, kot upravljavca stavbe.

Odgovorni na občini so tudi pojasnili, da so z direktorico javnega zavoda organizirali usklajevalni sestanek, na katerem so pripravili plan, na podlagi katerega najemnine od oddaje stvarnega premoženja v najem predstavlja prihodek proračuna občine, ki je lastnik premoženja. Zdravstveni dom Radlje ob Dravi je slednje upošteval že pri pripravi Programa sofinanciranja dejavnosti, investicij in nabave opreme v ZD Radlje ob Dravi v letu 2021. V Predlogu proračuna Občine Radlje ob Dravi za leti 2021 in 2022 so prihodke iz naslova najemnin od oddaje poslovnih prostorov v ZD Radlje upoštevali v pp 7103 - Prihodki od premoženja.

3. Poročanje o zadolžitvi

Tretji odstavek 85. člen ZJF določa, da mora občina o zadolževanju in odplačilih glavnih dolgov poročati ministrstvu, pristojnemu za finance, na način in v rokih, ki jih predpiše minister, pristojen za finance. Četrty odstavek 88. člen ZJF določa, da morajo občine o zadolževanju oseb javnega sektorja in izdajanju poroštev obveščati ministrstvo, pristojno za finance, na način in v rokih, ki jih predpiše minister, pristojen za finance. Ministrstvo za finance je izdalo Pravilnik o pošiljanju podatkov, ki v 8. členu določa, da morajo občine poročati o zadolževanju občin in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine. Pravilnik o pošiljanju podatkov v prvem odstavku 9. člena določa, da mora občina najkasneje do 31.1. tekočega leta prek aplikacije e-Dolg-občine ministrstvu za finance poslati podatke o stanju zadolženosti občine in pravnih oseb na ravni občine na dan 31.12. preteklega in predpreteklega koledarskega leta in v 10. členu, da mora občina najpozneje do 15. januarja tekočega leta pridobiti podatke o stanju zadolženosti pravnih oseb na ravni občine na dan 31. decembra preteklega in predpreteklega leta.

Iz poročila računskega sodišča izhaja, da občina Ministrstvu za finance prek aplikacije e-Dolg-občine ni poročala o sklenjenih dogovorih o poplačilu obveznosti za leto 2018 do 15.1.2019, kar je v neskladju s prvim odstavkom 9. člena Pravilnika o pošiljanju podatkov. Hkrati pa bi občina morala od javnih zavodov in javnih podjetij, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, do 15.1.2019 pridobiti podatke o stanju njihove zadolženosti na dan 31.12.2018. Občina od nobene pravne osebe javnega sektorja na ravni občine, katere ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, do 15.1.2019 ni pridobila podatkov o stanju njene zadolženosti na dan 31.12.2018, kar je v neskladju z 10. členom Pravilnika o pošiljanju podatkov. V popravljalnih ukrepih na mnenje računskega sodišča, so odgovorni na občini pojasnili, da so Ministrstvu za finance prek aplikacije e-Dolg-občine poročali o obročnem odplačilu odkupa lastništva telovadnice po stanju na dan 31.12.2019 in v septembru in oktobru 2019 od pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine pridobili podatke o stanju njihove zadolženosti na dan 31.12.2018.

Proračunski inšpektor je preveril, ali je občina poročala Ministrstvu za finance o stanju zadolženosti za leto 2020 (izpis iz e-dolga) in ali je v letu 2021 poročala o stanju zadolženosti pravnih oseb za leto 2020, ter ali je Ministrstvo za finance prek aplikacije e-Dolg-občine občini, ki je poslala podatke o stanju zadolženosti občine in pravnih oseb na ravni občine, potrdilo sprejem podatkov. **Proračunski inšpektor pri pregledu dokumentacije, ni ugotovil nepravilnosti.**

4. Izvajanje notranje revizije

Tretji odstavek 100. člena ZJF določa, da notranje revidiranje zagotavlja neodvisno preverjanje sistemov finančnega poslovanja (menedžmenta) in kontrol ter svetovanje poslovodstvu za izboljšanje njihove učinkovitosti.

Iz poročila računskega sodišča izhaja, da je občina z družbo Loris sklenila pogodbo za zagotovitev notranjega revidiranja v letu 2017. Občina je s tem, ko je z družbo Loris sklenila pogodbo za izvedbo notranje revizije, ni zagotovila neodvisnega preverjanja sistemov finančnega poslovanja (menedžmenta) in kontrol ter svetovanja poslovodstvu za izboljšanje njihove učinkovitosti, kot to določa 100. člen ZJF, saj je ista družba za občino izvajala tudi storitve po pogodbi o vodenju proračuna in financ občine. V popravljalnih ukrepih na mnenje računskega sodišča, so odgovorni na občini pojasnili, da so 3 ponudnikom, med katerimi ni družbe Loris, 22. 6. 2020 poslali povabilo k oddaji ponudbe za izvajanje notranje revizije v občini za leto 2019.

Na zahtevo proračunskega inšpektorja so odgovorni na občini pojasnili, da so v letu 2020 izvedli postopek zbiranja ponudb za izvajanje notranje revizije v Občini Radlje ob Dravi za Zaključni račun 2019 in izbrali ponudnika M-revizija in svetovanje, d.o.o., Celjska cesta 19, 3212 Vojnik po postopku evidenčnih naročil, upošteva načela gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načela transparentnosti - na podlagi 2. odstavka 21. člena ZJN-3. Prispele so tri ponudbe, od katerih je bila najcenejša izbranega ponudnika v višini 3.200,00 EUR.

Izjavili so tudi, da ponudnik M-revizija in svetovanje, d.o.o., Celjska cesta 19, 3212 Vojnik v letu 2018, 2019 in 2020 za Občino Radlje ob Dravi ni izvajal storitev po pogodbi o vodenju proračuna in financ občine oz. druge storitve za občino, ki bi lahko vplivale na neodvisno preverjanje sistemov finančnega poslovanja. V dokaz trditvi, da izbrani izvajalec revizije ni izvajal storitev za občino v preteklosti so predložili izpisek aplikacije ERAR - Aplikacije za prikaz porabe javnega denarja v Republiki Sloveniji. Iz izpiska z dne 19.2.2021 je razvidno, da občina in izbrani izvajalec nimata zabeleženih transakcij.

Proračunski inšpektor je preveril, ali je občina zagotovila neodvisno preverjanje sistemov finančnega poslovanja občine v letu 2019 in ali je izbrani ponudnik M-revizija in svetovanje, d.o.o., Celjska cesta 19, 3212 Vojnik z občino v letih 2018, 2019 in 2020 občino izvajal kakršnekoli storitve po pogodbi o vodenju proračuna in financ občine oziroma druge storitve za občino, ki bi lahko vplivale na neodvisno preverjanje sistemov finančnega poslovanja. Revizija za leto 2019 je v teku.

Proračunski inšpektor pri pregledu dokumentacije izbire ponudnika za izvajanje notranje revizije v Občini Radlje ob Dravi za Zaključni račun 2019 in zagotovitve neodvisnosti preverjanje sistemov finančnega poslovanja, **ni ugotovil nepravilnosti.**

Povzetek

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem ZJF in ZFO-1 po vsebini prejete prijave. Proračunski inšpektor je pregledal porabo državnih sredstev po sklenjenih pogodbah občine v letih 2019 in 2020 z MGRT. Od sofinanciranja investicij je proračunski inšpektor pregledal porabo sredstev nakazanih za poslovno cono Pušnik, komunalno ureditev stanovanjske gradnje na Hmelini in zaključno fazo in investicijsko vzdrževanje ter protiprašno ureditev odsekov cest. Vse našteje projekte je sofinanciralo MGRT. Pri investicijah je proračunski inšpektor pregledal nekatere zahtevke občine do MGRT in plačila le teh s strani MGRT in občine. Hkrati je proračunski inšpektor pregledal, ali so stroški izvedbe pogodb (računi in pogodbe z dokazili o plačilu), ki so predloženi v zahtevkih, tudi upravičeni stroški po sklenjenih pogodbah z MGRT. Proračunski inšpektor pri pregledu upravičenosti stroškov po pogodbah med MGRT in občino, **ni ugotovil nepravilnosti.**

Proračunski inšpektor je pri pregledu izvedbe pogodbe med MGRT in občino, pri vseh treh pogodbah, ugotovil, da je občina ob plačevanju izvajalcem zamujala s plačilom izvajalcem del. Ko je občina račune izvajalcem plačevala iz svojih sredstev je pri dveh pogodbah zamujala s plačili več dni (17, 2 in 4 dni) in s tem **kršila pogodbo z izvajalci**, pri enem plačilu pa je občina sredstva od MGRT prejela ena dan prepozno, zaradi česar je tudi izvajalcu sredstva nakazala z enodnevnim zamudo.

Odgovorni na občini so pojasnili, da so v izogib nepravočasnih plačil izvajalcem, pripravili načrt aktivnosti za odpravo likvidnostnih težav, iz katerega izhaja, da do leta 2025 načrtuje odpravo likvidnostnih težav s povečanjem prihodkov iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in najemnin ter zmanjšanja obveznosti zaradi odplačila nekaterih dolgoročnih kreditov. Prav tako zaradi likvidnostnih težav načrtuje tudi prodajo Mladinskega kulturnega centra s hotelom Radlje.

Občina je sicer pripravila načrt aktivnosti za odpravo likvidnostnih težav, iz katerega izhaja, da do leta 2025 načrtuje odpravo likvidnostnih težav. Toda navkljub temu proračunski inšpektor priporoča, da občina načrtuje plačila na način, da se bodo pogodbene obveznosti izpolnjevale skladno s določili pogodb, določili ZJF in Zakona o izvrševanju proračuna RS, v nasprotnem naj nove obveznosti ne sprejema.

Proračunski inšpektor je pregledal tudi nekatera dolžna izvajanja občine v letu 2019 in 2020, ki jih določa ZJF in se po navajanju prijavitelja/ice še vedno vršijo. Dolžna izvajanja občine v delu:

1. Poročanje o izvrševanju proračuna

Proračunski inšpektor je ugotovil, da je občina poročilo o izvrševanju proračuna v prvem polletju 2019 posredovala občinskim svetnikom 27 dni prepozno, kar je **v neskladju z določili prvega odstavka 63. člena ZJF.**

2. Nadzor nad zavodom Zdravstveni dom Radlje ob Dravi

Proračunski inšpektor je ugotovil, da občina v letu 2019 in 2020 ni izvajala nadzora nad poslovanjem javnega zavoda Zdravstveni dom Radlje ob Dravi glede sklepanja najemnih pogodb z uporabniki prostorov zdravstvenega doma kar je **v neskladju z določili prvega odstavka 71. člena ZJF.** Proračunski inšpektor je ugotovil, da je občina pričela že v letu 2020 z vsemi soustanoviteljicami zdravstvenega doma, v zvezi z oddajo prostorov v najem Zdravstvenemu domu Radlje ob Dravi, s postopki urejanja razmerij z javnim zavodom.

3. Poročanje o zadolžitvi

Proračunski inšpektor je preveril, ali je občina poročala Ministrstvu za finance o stanju zadolženosti za leto 2020 (izpis iz e-dolga) in ali je v letu 2021 poročala o stanju zadolženosti pravnih oseb za leto 2020, ter ali je Ministrstvo za finance prek aplikacije e-Dolg-občine občini, ki je poslala podatke o stanju zadolženosti občine in pravnih oseb na ravni občine, potrdilo sprejem podatkov. **Proračunski inšpektor pri pregledu dokumentacije, ni ugotovil nepravilnosti.**

4. Izvajanje notranje revizije

Proračunski inšpektor pri pregledu dokumentacije izbire ponudnika za izvajanje notranje revizije v Občini Radlje ob Dravi za Zaključni račun 2019 in zagotovitve neodvisnosti preverjanje sistemov finančnega poslovanja, **ni ugotovil nepravilnosti.**

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 Radlje ob Dravi, Mariborska c.7, 2360 Radlje ob Dravi - po ZUP

V vednost:

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