



Občina Šentrupert / Šentrupert Municipality



Občina Šentrupert  
Nadzorni odbor  
Šentrupert 33  
8232 Šentrupert

Številka: 9001-0003/2019-3

Datum: 18. 12. 2019

Na podlagi 29. člena Statuta Občine Šentrupert (*Uradni list RS, št. 12/2018*) in 36. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Šentrupert (*Uradno glasilo e-občina, št. 2/2018*) je Nadzorni odbor Občine Šentrupert na 6. seji dne 18. 12. 2019 sprejel

## POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

*postavke 18011 (Dejavnost Muzeja na prostem – kozolci) Balance odbodkov v letu 2018*

### **Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Šentrupert**

1. Nadzorni odbor v sestavi:
  1. *Tjaša Bartolj*, predsednica odbora
  2. *Marko Brvar*
  3. *Marjeta Kutnar*
2. Poročevalec: *Tjaša Bartolj*
3. Ime nadzorovanega organa: Občina Šentrupert, Šentrupert 33, 8232 Šentrupert
4. Datum nadzora: 25. 10. 2019

## **1 UVOD**

### **1.1 Osnovni podatki o nadzorovanem organu**

Nadzorovani organ je Občina Šentrupert, ki je bila ustanovljena leta 2006. Organi Občine Šentrupert so občinski svet, župan in nadzorni odbor. Občinski svet je najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine. Ima 9 članov. Župan, Andrej Martin Kostelec, predstavlja in zastopa občino. Nadzorni odbor, ki ima tri člane, pa je najvišji organ nadzora javne porabe v občini. V občinski upravi je zaposlenih 8 oseb, ki delujejo na področjih splošnih zadev, družbenih dejavnosti, okolja in prostora, financ in proračuna ter administrativnih del. Občinsko upravo vodi direktorica.

Za pravilnost poslovanja občine je odgovoren župan. V obdobju na katerega se nanaša nadzor sta bili odgovorni osebi občine Rupert Gole (župan občine do 19. 12. 2018) in Andrej Martin Kostelec (župan občine od 19. 12. 2018), ki je odgovorna oseba tudi v času izvajanja nadzora.

Pri nadzoru sta sodelovali Anne Marie Valentar in Božena Ojcinger.

## **1.2 Pravna podlaga za izvedbo nadzora**

Nadzor je bil izveden na podlagi Statuta Občine Šentrupert (Uradni list RS, št. 12/2018), Poslovnika Nadzornega odbora Občine Šentrupert (Uradno glasilo e-občina, št. 2/2018) in Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1 in 30/18).

## **1.3 Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora**

Sklep o izvedbi nadzora je bil izdan 27. 6. 2019. Številka sklepa: 9001-0003/2019

## **1.4 Namen in cilji nadzora**

Namen in cilji nadzora so bili:

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
- preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

## **2 UGOTOVITVENI DEL**

### **2.1 Kratka predstavitev predmetov nadzora**

Občinski svet je na seji 28. 3. 2013 obravnaval ustanovitev družbe Dežela kozolcev, d.o.o. in sprejel Akt o ustanovitvi družbe Dežela kozolcev, d.o.o., s katerim je občina ustanovila družbo Dežela kozolcev, d.o.o. z osnovnim kapitalom 30.000 evrov. 22. 2. 2016 je bila s sklepom sprejeta sprememba akta o ustanovitvi, s katerim je občina z denarnim vložkom povečala osnovni kapital za 30.000 evrov. Družba Dežela kozolcev, d.o.o. je 26. 10. 2015 ustanovila Zavod Dežela kozolcev. 100% lastnik Zavoda Dežela kozolcev je družba Dežela kozolcev, d.o.o.

Po 24. členu Akta o ustanovitvi Zavoda Dežela kozolcev zavod pridobiva sredstva za svoje delo:

- iz sredstev ustanovitelja (torej družbe Dežela kozolcev, d.o.o.),
- s plačili za storitve,
- s prodajo blaga in storitev na trgu,
- iz opravljanja lastne dejavnosti,
- od razpisov lokalnih, državnih organov ter z mednarodnimi razpisi,
- iz drugih virov (dotacije, donacije, darila, sponzorstva itd.).

27. 8. 2018 je bila med Občino Šentrupert in Zavodom Dežela kozolcev podpisana pogodba o zagotovitvi sredstev za sofinanciranje dejavnosti Muzeja na prostem in investicijskega vzdrževanja ter nabave opreme za leto 2018. Predmet pogodbe je bila zagotovitev sredstev za plače in druge izdatke zaposlenim, za prispevke delodajalcev, za izdatke za blago in storitve in za investicijske transferje javnim zavodom.

Iz Bilance odhodkov v letu 2018 je razvidno, da je vrednost postavke 18011 Dejavnost Muzeja na prostem – kozolci v veljavnem proračunu znašala 35.000,00 EUR, realizacija pa 18.892,78 EUR: od tega 15.187,40 EUR za plače in druge izdatke zaposlenim, 2.445,38 EUR za prispevke delodajalcev in 1.260,00 EUR za izdatke za blago in storitve.

Iz pregleda po proračunskih postavkah pa je razvidno, da je poleg tega zavod prejel občinska sredstva tudi po postavki 18023 Programi kulturnih društev (1.425,00 EUR) in postavki 10001 Lokalni zaposlitveni program – javna dela (2.922,28 EUR).

## 2.2 Pregledana dokumentacija

1. Zaključni račun proračuna Občine Šentrupert za leto 2018
2. Pregled po proračunskih postavkah od januar 2018 do december 2018, proračunska postavka 18011
3. Pregled po proračunskih postavkah od januar 2018 do december 2018, proračunska postavka 18023
4. Pregled po proračunskih postavkah od januar 2018 do december 2018, proračunska postavka 10001
5. Zahtevki Zavoda Dežela kozolcev za povrnitev sredstev namenjenih za plače in prispevke v letu 2018
6. Akt o ustanovitvi Zavoda Dežela kozolcev in sklep o vpisu ustanovitve
7. Akt o ustanovitvi družbe Dežela kozolcev d.o.o. (28. 3. 2013)
8. Akt o ustanovitvi družbe Dežela kozolcev d.o.o. (22. 2. 2016)
9. Pogodba o zagotovitvi sredstev za sofinanciranje dejavnosti Muzeja na prostem in investicijskega vzdrževanja ter nabave opreme za leto 2018

## 2.3 Razkrite napake oziroma nepravilnosti

Občina Šentrupert (v nadaljevanju občina) je z Zavodom Dežela kozolcev (v nadaljevanju zavod) sklenila pogodbo o zagotovitvi sredstev za sofinanciranje dejavnosti muzeja na prostem in investicijskega vzdrževanja ter nabave opreme za leto 2018 na podlagi katere je občina v letu 2018 zavodu nakazala 18.892,78 EUR za plače in druge izdatke zaposlenim ter za prispevke delodajalcev.

3. člen ZJF opredeljuje, da so posredni proračunski uporabniki javni skladi, **javni zavodi** in agencije, katerih ustanovitelj je država oziroma občina. Prav tako 3. člen Zakona o javnih financah (v nadaljevanju ZJF) opredeljuje, da so prejemniki proračunskih sredstev fizične ali pravne osebe, ki na podlagi pogodbe, sklenjene z neposrednim uporabnikom, odločbe ali sklepa neposrednega uporabnika prejmejo proračunska sredstva.

Ker Zavod Dežela kozolcev ni **javni** zavod in ni bil ustanovljen skladno z drugim odstavkom 67. člena ZJF – po katerem lahko država oziroma občina za opravljanje javnih služb in dejavnosti v javnem interesu državno oziroma občinsko premoženje organizirata v obliki **javnih zavodov**, javnih gospodarskih zavodov, javnih podjetij, javnih skladov in agencij – Zavod Dežela kozolcev ni posredni proračunski uporabnik, zato tudi ni naveden v seznamu Registra proračunskih uporabnikov.<sup>1</sup> Proračunska sredstva torej Zavod Dežela kozolcev lahko prejema kot pravna oseba na podlagi pogodbe (3. člen ZJF). Občina je sicer sklenila Pogodbo o zagotovitvi sredstev za sofinanciranje dejavnosti Muzeja na prostem in investicijskega vzdrževanja ter nabave opreme za leto 2018 (v nadaljevanju pogodba), vendar pa pogodba ni skladna s 53. členom ZJF. Prav tako nakazila niso bila skladna s 106.f členom, 106.g členom, 106.h členom, 106.i členom oziroma 106.j členom ZJF. Menimo, da pogodba in z njo povezana nakazila Zavodu Dežela kozolcev niso imeli ustrezne pravne podlage.

<sup>1</sup> Spletna stran Ministrstva za finance, Urad Republike Slovenije za javna plačila:  
[https://www.ujp.gov.si/DocDir/Register%20PU/Seznam%20neposrednih%20in%20posrednih%20proracunskih%20uporabnikov\\_%2031.12.2018.xlsx](https://www.ujp.gov.si/DocDir/Register%20PU/Seznam%20neposrednih%20in%20posrednih%20proracunskih%20uporabnikov_%2031.12.2018.xlsx)

### **Odzivno poročilo – pojasnilo nadzorovanega organa:**

Kot je Nadzorni odbor ugotovil že ob pregledu dokumentacije, Zavod dežela kozolcev v letu 2018 ni imel statusa javnega zavoda, zaradi česar ne bi smel biti posredni proračunski uporabnik. Občina je sicer sklenila pogodbo o zagotovitvi sredstev za sofinanciranje dejavnosti Muzeja na prostem, vendar po mnenju nadzornega odbora to ni skladno z Zakonom o javnih financah. Dejstvo je, da na pretekle odločitve Občine sedanje vodstvo ne more vplivati, lahko pa pojasnimo, da je sedanji občinski svet sprejel Odlok o prevzemu ustanoviteljskih upravičenj Zavoda dežela kozolcev za obranjanje naravne in kulturne dediščine s strani Občine Šentrupert. Ob prevzemu ustanoviteljskih upravičenj je bil sprejet tudi nov Akt o ustanovitvi Zavoda dežela kozolcev, iz katerega izhaja, da je Zavod Dežela kozolcev, javni zavod. Vsekakor pa si bo Občina v prihodnje prizadevala za transparentno in gospodarno obravnavo javnega zavoda Dežela kozolcev.

### **3 PRIPOROČILA IN PREDLOGI**

Na podlagi odzivnega poročila NO ugotavlja, da je bil 31. 7. 2019 sprejet Akt o ustanovitvi Zavoda Dežela kozolcev (v nadaljevanju: akt o ustanovitvi) v katerem je v 1. členu navedeno, da je Zavod Dežela kozolcev javni zavod. 2. člen akta o ustanovitvi navaja, da je ustanovitelj Zavoda Dežela kozolcev Občina Šentrupert. Izpis iz Poslovnega registra Slovenije na dan 13. 12. 2019 potrjuje, da je ustanovitelj Občina Šentrupert, vendar pa je pravnoorganizacijska oblika Zavoda Dežela kozolcev še vedno zavod in ne javni zavod, kot navaja odzivno poročilo. Prav tako Zavod Dežela kozolcev ni naveden na Seznamu neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov z dne 30. 11. 2019 (Vir: Seznami registra proračunskih uporabnikov (RPU), <https://www.ujp.gov.si/dokumenti/dokument.asp?id=127>). NO zato predlaga, da Občina Šentrupert uredi spremembo pravnoorganizacijske oblike Zavoda Dežela kozolcev v javni zavod.

ČLANA NO:

Marko Brcar

Marjeta Kutnar

PRESEDNIK NO:

Tjaša Bartolj



VROČITI:

1. nadzorovanemu organu: Občini Šentrupert
2. županu Občine Šentrupert
3. Občinskemu svetu Občine Šentrupert