

Št. zadeve: 060-3/2015-5025

Datum: 8. 4. 2015

KONČNO POROČILO

o opravljeni redni reviziji

preveritev notranjih kontrol pri reviziji državnih pomoči

Prejemnik končnega poročila je Občina Zavrč.

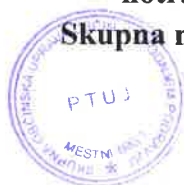
Notranjo revizijo sta opravila **Jožef Kocuvan**, državni notranji revizor, in **Mihaela Strelec**, preizkušena državna notranja revizorka iz Skupne notranje revizijske službe pri Skupni občinski upravi občin v Spodnjem Podravju.

Mihaela Strelec

Mihaela Strelec,

notranja revizorka podsekretarka

Skupna notranja revizijska služba SOU SP



SKUPNA OBČINSKA UPRAVA OBČIN V SPODNJEM PODRAVJU			
PREJETO	DATUM	PODPIS	
ANČ	8.4.15	<i>Strelec</i>	

Št. izvoda notranjerevizijskega poročila:

4/4

Revidiranec oz. revidirano področje:

Občina Zavrč

Prejemniki notranjerevizijskega poročila:

1. Župan Miran Vuk,
2. Evelina Makoter Jabločnik, direktorica občinske uprave,
3. Tekoči dosje,
4. Arhiv Skupne občinske uprave občin v Spodnjem Podravju.

KAZALO

1	UVOD	4
1.1	<i>Utemeljitev notranje revizije</i>	4
1.2	<i>Potek izvajanja notranje revizije</i>	4
1.3	<i>Revizijsko mnenje</i>	4
1.4	<i>Priporočila</i>	5
2	IZVEDBA NOTRANJE REVIZIJE	6
2.1	<i>Pravne podlage za izvedbo notranje revizije</i>	6
2.2	<i>Predmet in obseg notranje revizije</i>	7
2.3	<i>Cilj notranje revizije</i>	8
2.4	<i>Revizijske metode</i>	8
2.5	<i>Opredelitev notranjih kontrol in preverjanje delovanja notranjih kontrol</i>	8
2.6	<i>Opredelitev tveganj</i>	9
3	REVIZIJSKE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA	10
3.1	<i>Osnovni pojmi in opredelitev državnih pomoči</i>	10
3.2	<i>Postopek dodelitve državnih pomoči, ki pomenijo skupinsko izjemo in za pomoč po pravilih »de minimis«</i>	11
3.2.1	<i>Izvedba postopka dodelitve državnih pomoči v Občini Zavrč, ki pomenijo skupinsko izjemo</i>	11
3.2.2	<i>Občinski akti in postopki, ki lahko pomenijo državno pomoč</i>	13
3.3	<i>Dodeljevanje državnih pomoči na področju okolja (splošne storitve gospodarskega pomena)</i>	15
4	ZAKLJUČEK	16

1 UVOD

1.1 Utemeljitev notranje revizije

V skladu s 100. členom Zakona o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF) je vodstvo Občine Zavrč odgovorno za vzpostavitev, delovanje, nadzor in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja, notranjih kontrol ter za pravilnost in popolnost podatkov. Njegova naloga je vzpostaviti in zagotavljati kadrovske in materialne vire ter pogoje za učinkovito in uspešno poslovanje in delovanje notranjih kontrol.

Naloga notranjega revizorja je preveriti obstoj in delovanje notranjih kontrol, ki jih je vodstvo dolžno vzpostaviti z namenom zagotavljanja zakonite, gospodarne, namenske ter smotne porabe proračunskih sredstev.

1.2 Potek izvajanja notranje revizije

Na osnovi potrjenega načrta dela notranje revizije za leto 2015 je bila 30. 1. 2015 napovedana revizija – **preveritev notranjih kontrol pri reviziji državnih pomoči v Občini Zavrč**.

Najava izvedbe redne notranje revizije za leto 2015 je bila opravljena v skladu z 22. členom Pravilnika o delovanju skupne notranje revizijske službe.

1.3 Revizijsko mnenje

Z opravljeno notranjo revizijo smo ugotovili, da je občina seznanjena z zakonodajo s področja državnih pomoči (v nadaljevanju: DP), saj je na pristojno ministrstvo podala ustrezno priglasitev in tudi poročala. Sam postopek javnega razpisa je izvedla z upoštevanjem pravil DP in pravil »de minimis«. Z revizijo smo poskušali občino tudi seznaniti z ostalimi področji in odloki, ki vsebujejo oprostitev ter zapadejo pod pravila DP. Cilj revizije je bil med drugim, da občina v prihodnje bolj prepozna področja, ki bi lahko pomenila DP in da se izogne morebitni prikriti DP ter s tem vračilu prejetih sredstev.

1. Skladnost s predpisi

Na osnovi našega pregleda in preverjanj, opravljenih na osnovi »Usmeritev za državno notranje revidiranje« in zakonodaje s področja DP ugotavljamo, da je občina na pristojni ministrstvu priglasila DP s področja kmetijstva in »de minimis«. Javna razpisa sta bila izvedena skladno s predpisi. Predlagamo, da občina predhodno na pristojno ministrstvo priglasi odloke, ki vsebujejo oprostitev, da se izogne morebitni podelitvi prikrite DP.

2. Sistem notranjih kontrol

Z notranjo revizijo smo ugotovili, da je sistem notranjih kontrol ustrezno vzpostavljen pri izvedbi javnih razpisov s področja kmetijstva in podjetništva, ki zapadeta pod pravila DP in sta bila ustrezno priglašena pri pristojnem ministrstvu. Večjo pozornost je potrebno nameniti urejanju arhive. Občina naj bo pozorna pri svojem poslovanju na področja, kjer je mogoče uveljavljati oprostitve na podlagi sprejetih odlokov, vendar pa občina še ni opravila priglasitve.

3. Pregled popolnosti in pravilnosti poslovanja občine

Pri pregledu popolnosti in pravilnosti poslovanja občine na področju DP ugotavljamo, da je tveganje majhno, saj se občina zaveda pomembnosti področja.

4. Revizijska sled

Revizijska sled omogoča naknadno preverjanje poslovanja občine na področju DP.

1.4 Priporočila

Na podlagi ugotovitev so potrebni določeni ukrepi vodstva za izboljšanje sistema notranjih kontrol in pravilnosti poslovanja.

Točka ugotovitev: 3.2.1: Izvedba postopka dodelitve »de minimis« pomoči v Občini Zavrč

1. Razpisi naj vsebujejo merila za ocenjevanje prispelih vlog.

Točka ugotovitev: 3.2.2: Občinski akti in postopki, ki lahko pomenijo državno pomoč

2. Občina naj predhodno priglasí na pristojno ministrstvo občinske odloke, ki vsebujejo oprostitve in zapadejo pod pravila DP (npr. Odlok o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča, Odlok o podlagah in merilih za odmero komunalnega prispevka za območje Občine Zavrč).

2 IZVEDBA NOTRANJE REVIZIJE

2.1 Pravne podlage za izvedbo notranje revizije

Pravne podlage za izvedbo notranje revizije, ki jih je SNRS uporabila pri preveritvi notranjih kontrol pri dodeljevanju državnih pomoči, so:

- Pogodba o delovanju Evropske unije 107 – 109. člen;
- Zakon o spremljanju državnih pomoči (Uradni list RS, št. 37/04);
- Uredba o posredovanju podatkov in poročanju o dodeljenih državnih pomočeh in pomočeh po pravilu »de minimis« (Uradni list RS, št. 61/04, 22/07, 50/14);
- Navodilo za merjenje učinkovitosti dodeljenih državnih pomoči (sklep št. 401-01/2004-1, z dne 4. 3. 2004);
- Uredba Komisije (EU) št. 651/2014 z dne 17. junij 2014 o razglasitvi nekaterih vrst pomoči za združljive z notranjim trgov pri uporabi členov 107 in 108 Pogodbe (Uradni list EU L187, 26. 6. 2014), **velja od 1. 7. 2014 do 31. 12. 2020**;
- Uredba Komisije (EU) št. 1407/2013 z dne 18. decembra 2013 o uporabi členov 107 in 108 Pogodbe o delovanju Evropske unije pri pomoči de minimis (Uradni list EU L 352/1 z 24. 12. 2013), **velja od 1. 1. 2014 dalje**;
- Uredba Komisije (ES) št. 800/2008 z dne 6. avgusta 2008 o razglasitvi nekaterih vrst pomoči za združljive s skupnim trgov z uporabo členov 87 in 88 Pogodbe (Uradni list L 214, 09/08/2008 str. 0003 – 0047). Dodeljevanje pomoči na podlagi te uredbe se še lahko izvaja do 31. 12. 2014, a le na podlagi že obstoječih shem.;
- Zakon o varstvu okolja (Uradni list RS, št. 39/06 - uradno prečiščeno besedilo, 49/06 - ZMetD, 66/06 - odl. US, 33/07 - ZPNačrt, 57/08 - ZFO-1A, 70/08, 108/09, 108/09 - ZPNačrt-A, 48/12, 57/12 in 92/13);
- Pravilnik o načinu posredovanja podatkov in poročanju o državnih pomočeh s področja kmetijstva in ribištva (Uradni list RS, št. 106/04);
- Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/12, 109/12).

Pregledani so bili naslednji občinski predpisi:

- Odlok o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča (Uradni list RS, št. 131/03);
- Odlok o podlagah in merilih za odmero komunalnega prispevka za območje Občine Zavrč (Uradni list RS, št. 58/09);
- Odlok o enotni višini prispevka za priključitev na kanalizacijsko omrežje občine Občine Zavrč (Uradni list RS, št. 104/10),
- Pravilnik o dodeljevanju državnih in drugih pomoči ter ukrepov za programe razvoja podeželja v Občini Zavrč (Uradni list RS, št. 91/07, 37/11; UGSO 4/14);
- Odlok o subvencioniranju cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja v Občini Zavrč (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 16/14);
- Sklep o subvencioniranju stroškov uporabe javne infrastrukture za izvajanje gospodarskih javnih služb v Občini Zavrč (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 57/14);

- Sklep o subvenciji stroškov uporabe javne infrastrukture za izvajanje gospodarskih javnih služb v Občini Zavrč (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 4/14);
- Sklep o subvenciji stroškov uporabe javne infrastrukture za izvajanje gospodarskih javnih služb v Občini Zavrč (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 46/14).

2.2 Predmet in obseg notranje revizije

Revizija notranjega kontrolnega sistema na področju **preveritve notranjih kontrol pri reviziji državnih pomoči** je bila uvrščena kot redna revizija z načrtom dela notranje revizije v letu 2015 v Skupni notranji revizijski službi pri Skupni občinski upravi občin v Spodnjem Podravju (v nadaljevanju: SNRS), ki so ga odobrili župani, vključeni v SNRS.

Podlaga za izvedbo redne revizije na osnovi letnega načrta je Pravilnik o delovanju SNRS (v nadaljevanju: Pravilnik).

Revizija je bila opravljena skladno s Pravilnikom in Usmeritvami za državno notranje revidiranje.

Revizija je obsegala:

- seznanitev s pravnimi podlagami na revidiranem področju,
- poizvedovanje pri zaposlenih,
- preveritev izvedbe javnih razpisov občine z vidika DP,
- pridobivanje, pregledovanje in preizkušanje podatkov na podlagi izvirne dokumentacije.

Namen notranje revizije je preveriti poslovanje občine z vidika DP:

- ali občina podeljuje DP v skladu z veljavno zakonodajo,
- ali občinski predpisi vključujejo elemente DP, kar pomeni, da bi bila potrebna priglasitev na pristojno ministrstvo,
- ali se »de minimis« pomoči in druge oblike DP podeljujejo na podlagi javnega razpisa občine.

2.3 Cilj notranje revizije

Cilj notranje revizije je oblikovati mnenje o pravilnosti poslovanja občine:

- ali je občina priglasila DP v skladu z veljavno zakonodajo,
- ali podeljuje »de minimis« pomoči v skladu s priglasitvijo in ustrezno poročila,
- ali je občina pravilno izvedla postopke javnega razpisa z upoštevanjem pravil DP,
- ali občina prepozna področja iz svojega poslovanja, ki zapadejo pod pravila DP.

Sodila za oblikovanje mnenja so zakonodaja EU, slovenski predpisi in predpisi lokalne skupnosti.

2.4 Revizijske metode

Pri preizkušanju notranjih kontrol in tudi pri preizkušanju podatkov so bile uporabljene naslednje revizijske metode: postopki opazovanja, posredovanja, preiskovanja in vzorčenja. V ta namen so bili izvedeni naslednji koraki:

- pridobivanje splošnih informacij o postopku dodeljevanja DP,
- opravljen pregled zakonskih podlag na revidiranem področju,
- opravljen pregled notranje dokumentacije, pravilnikov, navodil, poročil, pogodb, ki jih občina uporablja na revidiranem področju,
- opravljen intervju s tajnikom občinske uprave in javnim uslužbencem, ki pokriva področje DP,
- priprava vprašalnikov,
- pregledane in preizkušene notranje kontrole ter podatki na podlagi izvirne dokumentacije v okviru določenega podrobnega revizijskega vzorca.

2.5 Opredelitev notranjih kontrol in preverjanje delovanja notranjih kontrol

Notranje kontroliranje je celosten proces, ki ga mora vpeljati poslovodstvo in je oblikovano zato, da omogoča prepoznavanje tveganj, ovrednotenje le-teh in da ob prizadevanjih za uresničevanje poslanstva organizacije z vzpostavljenimi notranjimi kontrolami daje sprejemljivo zagotovilo, da bodo doseženi naslednji splošni nameni¹:

- urejeno, etično, gospodarno, učinkovito in uspešno poslovanje,
- izpolnjevanje obveznosti predložitve obračunov in poročil,
- skladnost delovanja z veljavnimi zakoni in drugimi predpisi ter usmeritvami,
- varovanje dejavnikov pred izgubo, napačno uporabo in poškodbo.

¹ Intosai smernice za standarde notranje kontrole (Gradivo za izobraževanje DNR); Vidovič Z; 2005.

V skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ je namen sistema in ustroja notranjih kontrol zagotoviti smotrno poslovanje ter nadzor poslovanja z uporabo enotnega informacijskega sistema v občini, upravljanjem premoženja s skrbnostjo dobrega gospodarja, vodenje enotnih evidenc o obsegu in realni vrednosti kapitalskih naložb, terjatev in obveznosti ter drugih oblik premoženja oseb javnega prava.

Namen postopkov preverjanja ustroja notranjih kontrol je pridobiti zagotovila, da so notranje kontrole primerno vzpostavljene, tako da zagotovijo obvladovanje vseh tveganj na zahtevani ravni.

Namen preverjanja delovanja notranjih kontrol je bil ugotoviti:

- ali kontrole delujejo tako, kot so bile načrtovane (tveganje - notranje kontrole ne obstajajo in niso opredeljene),
- ali delujejo v vsem obdobju (tveganje - notranje kontrole niso zadostne),
- ali delujejo pravočasno (tveganje - notranje kontrole niso učinkovite),
- ali pokrivajo vse transakcije, na katere se nanašajo (tveganje - notranje kontrole niso ustrezne),
- ali na njihovi podlagi pride do preprečitve oziroma popravkov neželenih dogodkov.

Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ določa, da je sistem notranjih kontrol namenjen obvladovanju tveganj pri doseganju ciljev občine. Občina vzpostavi in vzdržuje sistem finančnega poslovanja in notranjih kontrol kot načrt aktivnosti, ki vključujejo stališča in usmeritve vodstva, izražene z metodami za določanje ciljev in sredstev za njihovo doseganje, delovnimi postopki in prakso ter ukrepi za obvladovanje tveganj.

2.6 Opredelitev tveganj

Najpomembnejša možna tveganja, ki bi lahko ogrozila poslovanje občine, v kolikor vodstvo ne bi vzpostavilo ustreznega sistema obvladovanja tveganj oz. notranjih kontrol, na področju DP:

- nepoznavanje zakonodaje, kar bi lahko vplivalo na nedovoljeno poseganje na področje konkurenčnosti v EU, ki bi lahko imelo za posledico vračila prikrite DP,
- nerazumevanje zakonodaje, zaradi neustreznih informacij s strani pristojnega ministrstva ali celo zavajajočih pojasnil, informacij ter neusklajenosti le teh med ministrstvi, kar lahko vpliva, da občina ne opravi potrebne priglasitve in s tem ne poroča o podeljeni DP oz. priglasitvi pomoč, ki ne zapade pod pravila DP,
- neustreznost občinskih odlokov s področja »de minimis«, kateremu se lahko občina izogne z ustrežno priglasitvijo in potrditvijo pristojnega ministrstva,
- neustreznost občinskih odlokov s področja kmetijstva in ribištva, kateremu se lahko občina izogne z ustrežno priglasitvijo in potrditvijo pristojnega ministrstva.

3 REVIZIJSKE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

3.1 Osnovni pojmi in opredelitev državnih pomoči

Državne pomoči so izdatki in zmanjšani prejemki občine oz. države, ki pomenijo korist za prejemnika pomoči in mu tako zagotavljajo prednost pred konkurenti ter vplivajo na trg med članicami EU. Namenjene so za financiranje in sofinanciranje programov pri subjektih, ki se ukvarjajo s tržno proizvodnjo blaga in storitev (107. člen Pogodbe o delovanju Evropske unije).

Značilnosti DP z vidika občine so sledeče:

- da gre za odhodke ali zmanjšane prihodke občine, ki pomenijo korist za prejemnika,
- da je pomoč dana posameznim gospodarskim subjektom, kot so: gospodarske družbe, samostojni podjetniki, kmetje, zavodi, ustanove, društva, javni skladi, javne agencije, javna podjetja, podjetja v večinski lasti občine / države, regionalne razvojne agencije, turistične organizacije, neprofitni subjekti,
- da pomoč pomeni prednost za prejemnika,
- da pomoč vpliva na trgovino med državami članicami ter izkrivlja ali bi lahko izkrivljala konkurenco na skupnem trgu.

Oblike DP:

- dotacije,
- ugodno posojilo, odpis posojila,
- neposredne subvencije obresti,
- oprostitve plačila komunalnega prispevka,
- davčne opustitve, izjeme in olajšave,
- znižanje prispevka za socialno varnost,
- kapitalske naložbe,
- konverzija terjatev v lastniški delež,
- garancija,
- prodaja javnega premoženja pod tržno ceno,
- nakup premoženja od zasebnega subjekta nad tržno ceno,
- ugodna najemnina,
- brezplačna služnost na javnem zemljišču, objektu.

Upravljalci DP so vse institucionalne enote, ki so opredeljene v širšem sektorju »država«:

- enote centralne in lokalne ravni države,
- neposredni uporabniki državnega proračuna oz. proračuna občine,
- državni skladi,
- skladi lokalne ravni in
- vsi drugi, ki razpolagajo z javnimi sredstvi (npr. privatna podjetja, javni zavodi...).

Obveznosti dajalca / upravljavca »de minimis« DP so:

- Priglasitev DP (2. člen Uredbe).
- Priprava pravnih podlag, ki so v občini pomembne pri dodeljevanju DP (npr. odloki, pravilniki in sklepi o dodelitvi, javni razpisi, izjava prejemnika, da ni prejel pomoči iz drugih virov, ker se državne pomoči seštevajo).
- Poročanje Sektorju za spremljanje DP pri Ministrstvu za finance - v roku 15 dni po dodelitvi.
- Hranjenje evidenc posameznih pomoči npr. »de minimis« je 10 let od dodelitve, paziti pa je potrebno tudi na povezave med podjetji in na neupravičene dejavnosti podjetij pri dodeljevanju pomoči.

Prejemniki DP so pravne osebe, ne glede na pravni status, organizacijo ali lastništvo, ter fizične osebe, ki se ukvarjajo s tržno proizvodnjo blaga in storitev:

- gospodarske družbe, s.p., kmetije, zavodi, ustanove, društva, javni skladi, javne agencije, javna podjetja, podjetja v večinski lasti države, regionalne razvojne agencije, turistične organizacije, neprofitni objekti.

Pomoči po pravilu »de minimis« so pomoči, ki zaradi svoje višine ne izkrivljajo ali ogrožajo konkurence in ne predstavljajo DP, opredeljene v 107. členu Pogodbe o delovanju EU. To pomoč opredeljuje Uredba Komisije (ES) št. 1998/2006 z dne 15. decembra 2006, ki med drugimi opredelitvami določa zgornjo dovoljeno mejo pomoči na 200.000,00 eur v zadnjih treh proračunskih letih med povezanimi osebami.

Prikrite DP so pomoči, ki jih dajalec ne prepozna in s tem, ko se podelijo, pomenijo nevarnost vračila s strani prejemnika.

Nedovoljene DP so tiste, ki niso priglašene (nezakonite pomoči) in niso dodeljene v skladu s pravili (neskladna dodelitev).

3.2 Postopek dodelitve državnih pomoči, ki pomenijo skupinsko izjemo in za pomoč po pravilih »de minimis«

3.2.1 Izvedba postopka dodelitve državnih pomoči v Občini Zavrč, ki pomenijo skupinsko izjemo

Občina Zavrč je s področja DP sprejela akt *Pravilnik o dodeljevanju državnih in drugih pomoči ter ukrepov za programe razvoja podeželja v Občini Zavrč*², ki ga je ustrezno priglasila na pristojno ministrstvo.

² Priglasitev št.: K-BE0124-5883377-2007, Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano. Veljavnost priglasitve se je podaljšala v prvo polletje 2014.

V letu 2014 je občina izvedla javni razpis za dodelitev državnih in drugih pomoči ter ukrepov za programe razvoja podeželja v Občini Zavrč v višini 10.200,00 eur.

Sredstva so bila zagotovljena v proračunu Občine Zavrč za leto 2014 na proračunskih postavkah:

- 110002 Subvencije v kmetijstvu po razpisu: 4.900,00 eur;
- 110102 Podpora društvom na področju kmetijstva: 5.300,00 eur.

V ta namen je župan imenoval komisijo za odpiranje vlog in vodenje postopka za javni razpis kmetijstvo 2014³ (v nadaljevanju: Komisija). Razpis je obsegal ukrep naložbe v posodabljanje kmetijskih gospodarstev in ureditev pašnikov ter druge pomoči - društva.

Ugotovitve:

- Razpis je bil objavljen 14. 3. 2014 na spletni strani Občine Zavrč. Razpis za ukrep Naložbe v kmetijska gospodarstva je bil odprt do 15. 4. 2014, razpis za ukrep Druge pomoči - društva pa je bil odprt do 31. 8. 2014.
- Razpisa in razpisne dokumentacije predhodno ni pregledala Komisija za ocenjevanje in vrednotenje prijav, da bi z zapisom potrdila ustreznost razpisne dokumentacije.
- Razpisa in razpisne dokumentacije obeh razpisov ne vsebujejo meril za ocenjevanje prispelih vlog.

Komisija je 20. 5. 2014 izdala predlog za razdelitev sredstev po razpisu za kmetijstvo (društva) 2014⁴ v višini 5.300,00 evrov za štiri društva.

Zapisnik Komisije o podelitvi sredstev društvom ni bil predložen.

Komisija za ocenjevanje in vrednotenje prijav je za drugi ukrep ponovno 4. 9. 2014 izvedla odpiranje in ocenjevanje vlog, prispelih na javni razpis za dodelitev pomoči za naložbe v kmetijska gospodarstva v Občini Zavrč⁵.

Komisija za ocenjevanje in vrednotenje prijav je po drugem ukrepu⁶ 9. 9. 2014 izdala predlog razdelitve sredstev v višini 4.900,00 evrov za štiri vlagatelje.

Vsem upravičencem je bil izdan sklep o dodelitvi nepovratnih sredstev in sklenjena pogodba o dodelitvi finančne pomoči za programe razvoja podeželja in sofinanciranja dejavnosti društev.

SNRS ocenjuje, da je bil postopek izvedbe razpisa korekten in v skladu s predpisi. Opaža se neurejenost arhiva, saj manjka za prvi ukrep (društva) zapisnik o odpiranju in ocenjevanju

³ Odločba o imenovanju komisije št.: 339-00002/2014-001 z dne, 11. 3. 2014;

⁴ Predlog za razdelitev sredstev po razpisu za kmetijstvo (društva) 2014, št.: 339-00002/2014-008;

⁵ Zapisnik za odpiranje vlog in vodenje postopka za javni razpis kmetijstvo, št.: 339-00002/2014-024.

⁶ Predlog za razdelitev sredstev po razpisu za kmetijstvo – podpora v kmetijska gospodarstva za primarno proizvodnjo 2014, št.: 339-00002/2014-209.

vlog, pri drugem ukrepu (subvencije kmetijskim gospodarstvom) pa sklep o imenovanju Komisije za ocenjevanje in vrednotenje prijav.

Za dodeljena sredstva je občina dolžna (v skladu z 9. členom Pravilnika o načinu posredovanja podatkov in poročanju DP s področja kmetijstva in ribištva) poročati pristojnemu ministrstvu do 15. februarja za preteklo leto. Dejansko je občina poročala ministrstvu že 30. 12. 2014⁷.

V kolikor bi občina pomoči priglasila na ministrstvu za finance (MF), bi morala pomoči po pravilu »de minimis« v skladu s 4. členom Uredbe poročati MF v roku 15 dni po odobritvi sredstev.

Občina mora v skladu s 4. členom Uredbe do 30. aprila predložiti ministrstvu poročilo o oceni učinkovitosti dodeljenih DP. Poročilo pripravi z upoštevanjem Navodila za merjenje učinkovitosti dodeljenih DP po prejemnikih in po shemi DP⁸ (ukrep / cilj / rezultat).

Priporočilo:

- Razpisi naj vsebujejo merila za ocenjevanje prispelih vlog.

3.2.2 Občinski akti in postopki, ki lahko pomenijo državno pomoč

Akti Občine Zavrč, ki vsebujejo oprostitve, katere lahko pomenijo DP:

- Odlok o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča v 22. in 23. členu predvideva oprostitve. Nadomestilo se ne plačuje med drugim za objekte, ki se uporabljajo za potrebe kmetijske dejavnosti. Oprostitve bi bilo potrebno priglasiti po pravilih »de minimis«.
- Odlok o podlagah ter merilih za odmero komunalnega prispevka za območje Občine Zavrč⁹ v 16. členu predvideva oprostitve in olajšave plačila komunalnega prispevka. V 6. točki 16. člena omenjenega sklepa je določeno, da občina lahko sprejme ustrezen odlok, s katerim določi primere, ko se na območju Občine Zavrč upoštevajo olajšave pri plačilu komunalnega prispevka. Občina je pojasnila, da niso dali oprostitev nobeni pravni ali fizični osebi, ki bi se ukvarjala s pridobitno dejavnostjo. V kolikor bi občina dopustila olajšavo tržnemu gospodarskemu subjektu, bi to pomenilo DP, zato bi jo morala predhodno priglasiti na MF po pravilih »de minimis«.
- Odlok o enotni višini prispevka za priključek na kanalizacijsko omrežje Občine Zavrč¹⁰ ne vsebuje nobenih oprostitev in olajšav, ki bi lahko pomenile državno pomoč in bi bilo potrebno odlok priglasiti na ustrezno ministrstvo.

⁷ Dopis na Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano št.: 339-2/2014-38.

⁸ http://www.mf.gov.si/fileadmin/mf.gov.si/pageuploads/nadz_pom/Predpisi_v_sloveniji/Slovenski/navodilo_uci_nki_pomoci.pdf

⁹ Odlok o podlagah in merilih za odmero komunalnega prispevka za območje občine Zavrč (Uradni list RS, št. 58/2009).

¹⁰ Odlok o enotni višini prispevka za priključitev na kanalizacijsko omrežje Občine Zavrč (Uradni list RS, št. 104/ 2010).

Postopki občine, ki bi lahko predstavljali DP:

- Na uvodnem sestanku je bilo ugotovljeno, da Občina Zavrč ni prodajala zemljišč in objektov v javni oz. občinski lasti. Pri tem je potrebno izpostaviti, da v primeru, ko občina prodaja zemljišče in je prodajna cena občinskega zemljišča / objekta večja ali enaka tržni ceni, to ni DP. V primeru, ko je prodajna cena manjša od tržne cene, pa razlika v ceni pomeni DP.¹¹
- Občina odda zemljišče / objekt pod tržno ceno.
- Občina omogoči privilegiran dostop podjetja do zemljišča / objekta.
- Občina dokapitalizira podjetje s stvarnim vložkom v obliki zemljišča / objekta v lasti občine.
- Občina izvede vložek v obliki zemljišča pri javno zasebnem partnerstvu.
- Občina opravi nakup zemljišča / objekta od gospodarskega subjekta nad tržno ceno.
- Občina najame zemljišče / objekt od gospodarskega subjekta nad tržno ceno.
- Občina da gospodarskemu subjektu brezplačno služnost na javnem zemljišču, objektu (Po telefonskem poročilu MF Sektorja za spremljanje DP brezplačne služnosti po Energentskem zakoniku še ne obravnavajo kot DP).

Občina namerava na področju upravljanja z občinskim premoženjem sprejeti odlok o najemu poslovnih prostorov, ki ne bo vseboval oprostitev kot morebitnih DP.

Priporočilo:

- Občina naj predhodno prikladi na pristojno ministrstvo občinske odloke, ki vsebujejo oprostitve in zapadejo pod pravila DP (npr. Odlok o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča, Odlok o podlagah in merilih za odmero komunalnega prispevka za območje Občine Zavrč).

¹¹ V kolikor občina izvede postopek prodaje po tržni vrednosti, to ne predstavlja državne pomoči (prodaja premoženja se vrši prek brezpogojnega ponudbenega postopka, ki je zadosti oglaševan, odprt, primerljiv dražbi ali pa se prodaja vrši po brezpogojnem ponudbenem postopku, ko je izvedena predhodna cenitev in neodvisni cenilec določi tržno ceno, dopustna so odstopanja za 5%, če cene ni mogoče doseči). Ko zemljišče ali objekt ni bil prodan po tržni vrednosti, razlika do tržne vrednosti predstavlja DP.

3.3 Dodeljevanje državnih pomoči na področju okolja (splošne storitve gospodarskega pomena)

Zakon o varstvu okolja¹² določa obvezne občinske gospodarske javne službe. Občina Zavrč je z občinskimi akti izdala nekatera pooblastila za izvajanje javnih služb.

SNRS je pregledala občinske akte, ki pa ne predstavljajo DP:

- Sklep o subvenciji stroškov uporabe javne infrastrukture za izvajanje gospodarskih javnih služb v Občini Zavrč (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 4/14),
- Odlok o subvencioniranju cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja v Občini Zavrč (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 16/14)¹³,
- Sklep o subvenciji stroškov uporabe javne infrastrukture za izvajanje gospodarskih javnih služb v Občini Zavrč (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 46/14),
- Sklep o subvenciji stroškov uporabe javne infrastrukture za izvajanje gospodarskih javnih služb v Občini Zavrč (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 57/14).

V kolikor občina zagotavlja javna sredstva za pokrivanje izgub zaradi neučinkovitega poslovanja izvajalca javne službe in znesek subvencije presega znesek, potreben za pokrivanje stroškov (nadomestijo se lahko le neto stroški = +razumen dobiček - prihodki), gre za DP, ki jo je potrebno skladno z Zakonom o spremljanju DP (Uradni list RS, št. 37/04) predhodno priglasiti Ministrstvu za finance.

SNRS je pridobila telefonsko pojasnilo Sektorja za spremljanje DP pri Ministrstvu za finance: »glede na višino več kot 15 mio eur, ki predstavlja DP, trenutno še ni potrebna priglasitev«.

¹² Zakon o varstvu okolja v 149. členu določa občinske obvezne gospodarske javne službe, ki so: oskrba s pitno vodo, odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode, zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov, obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov, odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov in urejanje in čiščenje javnih površin.

¹³ Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja v 3. členu določa, da občina za opravljanje javne službe izvajalcem obračunava najemnino za vso javno infrastrukturo najmanj v višini obračunane amortizacije. Občina lahko prizna subvencijo v izračunu cen storitev javnih služb za gospodinjstva in izvajalce nepridobitnih dejavnosti.

4 ZAKLJUČEK

Na izdano končno poročilo pripombe niso več dopustne. Proračunski uporabnik je v skladu s 17. čl. Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ dolžan v roku, ki ni daljši od *devetdeset dni od izdaje končnega poročila – do 7. 7. 2015 sprejeti program ukrepov za odpravo ugotovljenih nepravilnosti*, zapisanih v končnem poročilu, ter o tem takoj obvestiti SNRS z ODZIVNIM POROČILOM. Odzivno poročilo mora vsebovati odgovorne osebe in roke, do katerih se bodo izvedla posamezna priporočila SNRS.