

II.6)

V skladu s 30 členom Statuta Občine Gorje (Uradni list RS, št. 03/07, 107/10 in 32/12 in Uradno glasilo slovenskih občin, št. 27/14), vam v prilogi pošiljam v obravnavo

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU POMEMBNIH KONTOV OZ. POSTAVK PRORAČUNA OBČINE GORJE ZA LETO 2015

Kot predstavnik predlagatelja bo na seji sodelovala Metka Bobič, predsednica Nadzornega odbora Občine Gorje.

Predlog sklepa:

Občinski svet Občine Gorje se je seznanil s Končnim poročilom o opravljenem nadzoru pomembnih kontov oz. postavk Proračuna občine Gorje za leto 2015.

Peter Torkar
Župan Občine Gorje



Na podlagi tretjega odstavka 44. člena Statuta Občine Gorje (Uradni list RS, št. 3/2007, 107/2010, 32/2012, 27/2014) je Nadzorni odbor Občine Gorje na svoji 6. seji, dne 24. 11. 2015 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU POMEMBNIH KONTOV OZ. POSTAVK PRORAČUNA OBČINE GORJE ZA LETO 2015

I. POVZETEK

Nadzorni Odbor Občine Gorje je v obdobju od 8. 9. 2015 do 24. 11. 2015 opravljal aktivnosti v povezavi z nadzorom pomembnih kontov oz. postavk Proračuna Občine Gorje za leto 2015.

V skladu s cilji nadzora se je Nadzorni odbor usmeril predvsem na ugotavljanje skladnosti z obličnostnimi zahtevami, pravilnosti vodenja knjig, namenskosti, ki zajema preverjanje zakonitosti in pravilnosti poslovanja, ter smotrnosti, ki zajema ocenjevanje gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti poslovanja.

Proračun Občine Gorje za leto 2015 je oblikovan skladno s predpisi, ki določajo sestavo proračunov občin. V okviru ciljev, namena in obsega opravljenega nadzora Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti in kršitev predpisov.

II. PODATKI O NADZORU

1. Nadzorni odbor Občine Gorje v sestavi:

Metka Bobič,
Tina Urevc,
Katarina Slivnik,
Marija Kozomara,
Anže Urevc (v nadaljnjem besedilu: nadzorniki).

2. Predmet nadzora:

Proračun Občine Gorje za leto 2015.

3. Nadzorovana oseba:

Občina Gorje (v nadaljnjem besedilu: nadzorovana oseba), ki jo zastopa župan Peter Torkar.

4. Datum nadzora:

8. 9. 2015 - 24. 11. 2015

III. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovani osebi

a) Organi in organiziranost ter število zaposlenih

Občina Gorje ima naslednje organe:

- Občinski svet, ki šteje 11 članov,
- Župana,
- Nadzorni odbor, ki šteje 5 članov.

Občinska uprava je organizirana kot enovita uprava, ki opravlja upravne in strokovno-tehnične naloge na posameznih področjih dela splošnih in kadrovskih zadev, javnih financ, gospodarskih dejavnosti, negospodarskih družbenih dejavnosti, varstva okolja in urejanja prostora, ter inšpekcijskih služb, v skladu z aktom o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest, in trenutno šteje 5 zaposlenih. Občina Gorje je soustanoviteljica tudi v dveh medobčinskih organih, to sta Skupna notranja revizijska služba občin Jesenice, Bohinj, Gorje, Kranjska Gora, Žirovnica in Medobčinski inšpektorat in redarstvo občin Jesenice, Gorje, Kranjska Gora, Žirovnica.

b) Kratek opis področij dela, pristojnosti in odgovornosti z navedbo odgovorne osebe

Občina Gorje je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z Zakonom o ustanovitvi občin in določitvi njihovih območij (ZUODNO-F Ur. l. RS št. 61/06) na območju naselij Grabče, Krnica, Mevkuž, Perniki, Podhom, Poljšica,

Radovna, Spodnje Gorje, Spodnje Laze, Višelnica, Zgornje Gorje in Zgornje Laze. Občina je pravna oseba javnega prava s pravico posedovati, pridobivati, razpolagati in upravljati z vsemi vrstami premoženja ter samostojno opravljati lokalne zadeve javnega pomena, določene z zakonom in statutom občine.

Občino Gorje predstavlja in zastopa župan, v času izvajanja nadzora pa je bil odgovorna oseba župan Peter Torkar.

c) Sodelovanje med odborom in nadzorovano osebo med opravljanjem nadzora

Sodelovanje med Nadzornim odborom in nadzorovano osebo med opravljanjem nadzora, Nadzorni odbor ocenjuje za korektno.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/2011-UPB4, 101/13)
- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/2007, 14/2010, 84/2010, 40/12-ZUJF)
- Statut Občine Gorje (Uradni list RS, št. 3/2007, 107/2010, 32/2012, 27/2014)
- Odlok o proračunu Občine Gorje za leto 2015 (Ur. glasilo slovenskih občin št. 56/2014, 47/2015)
- Poslovnik o delu Nadzornega odbora Občine Gorje (Uradni list RS, št. 117/08)
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/2009)

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Datum sklepa za začetek: 9. 9. 2015

Številka: 9001-5/2015-1

4. Namen in cilji nadzora

Na izbranih proračunskih postavkah:

1. preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
2. preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom za leto 2015,
3. preveriti namenskost porabe proračunskih sredstev, ki zajema pravilnost in zakonitost poslovanja,
4. preveriti smotrnost porabe proračunskih sredstev, ki zajema gospodarnost, učinkovitost in uspešnost poslovanja,
5. ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig,
6. poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
7. dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje.

5. Način dela

Postopek nadzora je potekal po sledečih korakih:

- priprava načrta izvedbe nadzora,
- proučitev zakonodaje in pravnih aktov nadzorovane osebe,
- pregled dokumentacije za izbrane proračunske postavke,
- izvedba nadzora,
- priprava predloga poročila o opravljenem nadzoru.

V skladu s sprejetim Programom dela Nadzornega odbora za leto 2015 so nadzorniki opravili nadzor Proračuna Občine Gorje za leto. Nadzorni odbor je v Sklep o nadzoru št. 9001-5/2015-1 z dne 9. 9. 2015 vključil nalog za predhodno predložitev dokumentacije - kartic finančnega knjigovodstva naslednjih postavk:

- 70 Davčni prihodki:
 - 7030 – Davki na nepremičnine
- 71 Nedavčni prihodki:
 - 7111 – Upravne takse in pristojbine
- 20170202 Oskrba naselij z vodo:
 - Konto 4027 Kazni in odškodnine
- Javno naročilo za izbiro izvajalca šolskih prevozov v občini Gorje za Osnovno šolo Gorje.

Nadzorovana oseba je v roku predložila zahtevno dokumentacijo, kar je nadzornikom omogočilo predhodno pripravo na nadzor, ki je bil izveden dne 29. 9. 2015. Navzoči so bili sledeči zaposleni v občinski upravi:

- Monika Breznik, Direktorica občinske uprave.

Direktorica občinske uprave je podajala odgovore na vprašanja nadzornikov. Nadzornikom je bila predložena dokumentacija, ki so jo zahtevali.

IV. UGOTOVITVENI DEL

1. Proračunska postavka 70 Davčni prihodki - 7030 Davki na nepremičnine

V okviru konta 7030 davki na nepremičnine je bil izveden nadzor na postavki 70300 – nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča. Namen nadzora je bilo predvsem ugotoviti, ali so v odmero nadomestila zajeti pravilni podatki o nepremičninah in vsi zavezanci, kar vpliva tudi na višino prihodkov.

Nadomestilo za uporabo stavbnih zemljišč (NUSZ) za nadzorovano osebo odmerja in izterjuje Finančna uprava Republike Slovenije (FURS) na podlagi podatkov, ki jih predhodno pošlje nadzorovana oseba. Iz prejete kontne kartice in vse ostale posredovane dokumentacije podatki o zavezancih, nepremičninah in višini obveznosti niso razvidni.

Po navedbah predstavnikov nadzorovane osebe bazo podatkov vzdržujejo v sodelovanju s podjetjem Kaliopa d.o.o. (dostopno na <http://info.iobcina.si/iobcina3/>). Podatki o lastnostih zemljišč in objektov ter njihovih lastnikih so večinoma povzeti iz baz, ki jih vodi Geodetska uprava Republike Slovenije (GURS). Baza podatkov se nadgrajuje in osvežuje večinoma s podatki iz Registra nepremičnin (REN). Podatke o spremembah lastništva vnaša tudi nadzorovana oseba na podlagi prejetih podatkov iz kupoprodajnih pogodb, ki jih posreduje FURS. Prav tako so v skladu s 16. členom Odloka o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča vse spremembe v zvezi z NUSZ (sprememba zavezanca, naslova zavezanca, površine, namena uporabe stavbnega zemljišča, ipd.) zavezanci dolžni sporočiti nadzorovani osebi v roku 30 dni od nastanka le-te, vendar zavezanci tega večinoma ne sporočajo. Baza podatkov se ažurira tudi na podlagi pravnomočno rešenih pritožb.

Na vprašanje, kako vedo, ali so v bazi podatkov zajeti pravilni podatki in vsi zavezanci za odmero nadomestila, je bilo odgovorjeno, da je to natančno nemogoče vedeti. Pravilnost podatkov je v večini odvisna od poštenosti zavezancev. Eden od uslužbencev nadzorovane osebe je sicer podrobno pregledal vse nepremičnine, označil tiste, za katere zavezanci plačujejo nadomestilo in preveril za katere ne, ter manjkajoče sam vnesel v bazo podatkov v skladu z razpoložljivimi geodetskimi podatki in preverbami na terenu. To je v bistvu največ, kar lahko naredi upravljalec podatkov.

Terjatve za NUSZ nadzorovana oseba knjiži na osnovi prejetega trimesečnega poročila. S podatki o višini obveznosti in prejetih plačilih posameznih zavezancev nadzorovana oseba ne razpolaga, celotno knjigovodstvo izvaja FURS.

Ugotovitve in priporočila:

Ugotovljeno je bilo, da nadzorovana oseba lahko vpliva na višino prihodkov iz naslova NUSZ samo z ažurnim posodabljanjem in dopolnjevanjem baze podatkov, kar pa je brez sodelovanja zavezancev težko. Nadzorni odbor v opravljenem nadzoru ni ugotovil nepravilnosti. Glede na to, da je v pripravi nova zakonodaja s področja obdavčitve nepremičnin, ki bo verjetno drastično posegla v dosedanje ureditev, kakšne časovno zamudne in potratne aktivnosti v smeri izboljšanja baze podatkov niso smiselne, potrebno je zgolj spremljati in ažurno vnašati vse na kakršen koli način zaznavne spremembe (podatki FURS, sporočila zavezancev, ogledi na terenu, ipd.). Nadzorovani osebi in zunanjemu izvajalcu, podjetju Kaliopa d.o.o., tudi priporočamo, da z Geodetsko upravo Republike Slovenije skušata urediti čim bolj ažurno pridobivanje spremenjenih podatkov iz Registra nepremičnin.

2. Proračunska postavka 71 Nedavčni prihodki – 7111 Upravne takse in pristojbine

Namen nadzora pregledanega konta proračunske postavke je bil preveriti uskladitev upravnega taksiranja s spremembami, ki jih je uvedel Zakon o ukrepih za uravnoteženje javnih financ občin (ZUUJFO, Ur. l. RS št. 14/15). Na podlagi pregleda kontne kartice in pojasnil nadzorovane osebe je Nadzorni odbor ugotovil, da je nadzorovana oseba pobiranje upravnih taks prilagodila zakonskim spremembam.

Ugotovitve:

Kontrola nadzorovanega ne izkazuje morebitnih nepravilnosti.

3. Proračunska postavka 20170202 Oskrba naselij z vodo – 4027 Kazni in odškodnine

Namen nadzora pregledanega konta proračunske postavke je bil ugotavljanje smotnosti poslovanja, ki vključuje preverjanje negospodarnosti poslovanja, opredeljeno kot tisto poslovanje, s katerim bi nadzorovana oseba enake učinke lahko dosegla pri manjših stroških (sedmi odstavek 46. člena Občinskega statuta Občine Gorje).

Nadzor je izkazal, da so bila sredstva porabljena za plačilo denarne kazni v višini 150,00 EUR kot prisilni ukrep upravne izvršbe, ki jo je zoper nadzorovano osebo vodil Zdravstveni inšpektorat Republike Slovenije, zaradi vzpostavitve notranjega nadzora na osnovah HACCP sistema za oskrbo pitne vode Zatnik. Ker je bil s sklepom št. 06190-77/2012-4 z dne 19. 1. 2015, s katerim je bila denarna kazen naložena v plačilo, nadzorovani osebi zagrožen prisilni ukrep v obliki denarne kazni v višini 1.000,00 EUR, če navedene obveznosti ne izpolni najkasneje do 1. 6. 2015, je Nadzorni odbor z namenom preverjanja gospodarnosti porabe javnih sredstev, preveril, ali so bili odrejeni ukrepi izvršeni. Nadzorovana oseba je predložila dokumentacijo, iz katere izhaja, da je svoje obveznosti iz upravne izvršbe izpolnila.

Ugotovitve:

Po mnenju Nadzornega odbora je nadzorovana oseba zagotovila ustrezne ukrepe za doseganje enakih učinkov ob manjših stroških.

4. Javno naročilo za izbiro izvajalca šolskih prevozov v Občini Gorje za Osnovno šolo Gorje

Cilj nadzora javnega naročila je bil podrobneje preveriti pravilnost postopkov javnega naročila za izbiro izvajalca šolskih prevozov za Osnovno šole Gorje. Nadzorni odbor je pri svojem delu sledil določbam Zakona o javnem naročanju (in ZJN-2) in preverjal upoštevanje temeljnih načel: gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti, zagotavljanja konkurence med ponudniki, transparentnosti javnega naročanja, enakopravne obravnave ponudnikov in sorazmernosti.

Nadzorni odbor je preveril ali je nadzorovana oseba:

- izbrala ustrezno vrsto postopka javnega naročanja,
- v proračunu zagotovila sredstva za izvedbo javnega naročila,
- imenovala strokovno komisijo,
- izdala sklep o začetku postopka,
- pripravila razpisno dokumentacijo,
- pravilno objavila javni razpis,
- ali je postopek oddaje potekal brez zapletov,
- ali so bile ponudbe vložene pravočasno,
- pregledala in ocenila ponudbe,
- sprejela odločitev o oddaji javnega naročila in izdala obvestilo,
- z izbranim izvajalcem sklenila pogodbo o izvajanju storitev iz razpisa.

Na razpis so pravočasno prispеле tri ponudbe, ki jih je Nadzorni odbor pregledal in ugotovil, da je bil izbran ponudnik, ki je ponudil najnižjo ceno za prevoženi kilometer in ponudil še dodatno ugodnost in sicer 1 x tedensko brezplačen prevoz otrok v zobno ambulanto na Bled. Nadzorovana oseba je s tem ponudnikom sklenila pogodbo o opravljanju storitev in na portalu javnih naročil objavila obvestilo o oddaji javnega naročila. Nadzorni odbor je ugotovil, da je nadzorovana oseba izvajalca prevozov izbrala v skladu z razpisom, saj je bilo merilo za izbiro najnižja ponujena cena

Ugotovitve:

Po mnenju Nadzornega odbora kontrola nadzorovanega ne izkazuje morebitnih nepravilnosti.

V. ZAKLJUČEK

V skladu s 45. členom Statuta Občine Gorje, je bil Osnutek poročila o opravljenem nadzoru pomembnih postavk oz. kontov Proračuna Občine Gorje za leto 2015 posredovan nadzorovani osebi dne 28. 10. 2015. Nadzorni odbor v predpisanem petnajst dnevem roku s strani nadzorovane osebe ni prejel ugovora.

Predsednica NO
Metka Bobič

Vročiti:

- Županu Občine Gorje