

**OBČINA
LOŠKI POTOK-
NADZORNI
ODBOR**
Hrib 17
1318 Loški Potok
Tel.: 8350-100
Fax.: 8350-102



Datum: 17.10.2018

Številka: 032-0001/2015

Na podlagi 35. člena Statuta Občine Loški Potok (Ur. list 41/2017), 22. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Loški Potok (Ur. list 73/2017) ter Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur. list. 23/09) je Nadzorni odbor Občine Loški Potok (v nadaljevanju NO) na 20. redni seji dne 17.10.2018 sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENIH NADZORIH OBČINE LOŠKI POTOK ZA LETO 2018

Nadzorni odbor v sestavi:

1. Darko Lavrič- predsednik
2. Martina Car-podpredsednica
3. Simona Malnar-članica

Ime nadzorovanega organa:

OBČINA LOŠKI POTOK
Hrib 17
1318 Loški Potok

Organi občine:

- občinski svet,
- župan
- nadzorni odbor

Organiziranost:

Občina Loški Potok (v nadaljevanju: občina) je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom na območju naslednjih naselij: Črni Potok pri Dragi, Draga, Glažuta, Hrib - Loški Potok, Lazec, Mali Log, Novi Kot, Podplanina, Podpreska, Pungert, Retje, Srednja vas pri Dragi, Srednja vas - Loški Potok, Stari Kot, Šegova vas, Trava in Travnik.

Za opravljanje nalog občine je ustanovljen enovit organ: Občinska uprava občine Loški Potok.

V Občinski upravi je zaposlenih 5 oseb, ki opravljajo strokovne, upravne, organizacijsko-tehnične in administrativne naloge.

Občinska uprava zagotavlja:

- strokovno, učinkovito in racionalno izvrševanje nalog občinske uprave,
- zakonito in pravočasno uresničevanje pravic, interesov in obveznosti strank in drugih udeležencev v postopkih in
- sodelovanje z drugimi organi in institucijami.

1. Kratak opis področij dela, pristojnosti in odgovornosti z navedbo odgovorne osebe med opravljanjem nadzora in odgovorne osebe v času, na katerega se nadzor nanaša:

NO je s Sklepom o sprejetju letnega delovnega načrta sprejel sedeči plan dela za leto 2018:

- a) Izvedba nadzora v okviru proračunske postavke 11004 Obnova vasi;*
- b) Izvedba nadzora v okviru proračunske postavke 18012 Izdaja občinskega glasila Odmevi;*
- c) Izvedba nadzora nad pridobivanjem prihodkov od najemnin-kom. Infrastrukture;-*
- d) Izvedba nadzora nad pridobivanjem prihodkov - Proračunski sklad za gozdove;*
- e) Nadzor nad razpolaganjem z nepremičnim premoženjem občine;*
- f) Izvrševanje proračuna 2018-16046-Opremljanje obrtno-poslovnih območij.*

Drugih predlogov NO v letu 2018 ni prejel.

1.1. Odgovorne osebe

Odgovorna oseba NO med opravljanjem nadzora je predsednik NO Darko Lavrič; odgovorna oseba, na katerega se nadzor nanaša je župan Občine Loški Potok Ivan Benčina.

1.2. Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora:

NO in uprava občine Loški Potok sta med opravljanjem nadzora sodelovala telefonsko, preko e-pošte, zbranih gradiv, računovodskih evidenc ter ustno na sejah Nadzornega odbora.

I. UVOD

NO v sedanji sestavi je bil imenovan s sklepom Občinskega sveta občine Loški Potok in sicer na njegovi 2. redni seji dne 18.12.2014.

V skladu z 9. členom Poslovnika nadzornega odbora le - ta v okviru svojih pristojnosti med drugim ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja občinskih organov, občinske uprave, javnih zavodov, javnih podjetij in občinskih skladov ter drugih porabnikov sredstev občinskega proračuna in pooblaščenih oseb z občinskimi javnimi sredstvi in občinskim premoženjem ter ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih javnih sredstev.

Nadzorni odbor je nepoklicni organ, ki celotnega poslovanja občine in njenih proračunskih uporabnikov ne more v celoti pregledati, temveč opravi le en ali več pregledov v omejenem obsegu. Potrebno je ločiti: NO res lahko nadzoruje celotno poslovanje občine in njenih proračunskih uporabnikov, vendar to pomeni le, da lahko karkoli izbere iz tega področja, nikakor pa ne more operativno nadzorovati celotnega poslovanja občine in njenih proračunskih uporabnikov.

Bistvo formalnega urejanja delovanja NO je torej v tem, da dopušča delovanje NO prav na vseh področjih delovanja občine in institucij, ki jih je ustanovila ali jih financira občina. Formalna določila o pristojnostih in odgovornosti NO je možno razumeti, da NO deluje po pravilih delovanja državnih revizorjev. Vseh možnih opravil NO ne more opraviti, še zlasti pa ne more delovati po metodi dela državnih revizorjev.

Poročilo o delu NO je povzetek ugotovitev opravljenih nadzorov, katere je NO opravljal v letu 2018. Za nadzore, ki jih je NO opravljal v letu 2018, pa so se le-ti nanašali še na leto 2017 je NO že predstavil v okviru poročila za leto 2017 in jih na tem mestu ne ponavlja.

II. UGOTOVITVENI DEL

1. Izvedba nadzora v okviru proračunske postavke 18012 Izdaja občinskega glasila Odmevi

Pravna podlaga za izdajanje občinskega glasila

Ureditve in izdajanje javnega glasila Odmevi je pravno-formalno urejena z Odlokom o izdajanju javnega glasila Občine Loški Potok (Uradni list Republike Slovenije, št. 92/2002), sam odlok pa temelji na zakonodaji s področja lokalne samouprave.

Cilji in namen izdajanja občinskega glasila

Glasilo v skladu s svojo programsko zasnovo in uredniško politiko omogoča in zagotavlja obveščanje javnosti o dogajanju in življenju v občini na vseh področjih ter izražanje mnenj občanov o vseh zadevah, ki se nanašajo na življenje in delo v občini. Z objavljanjem resničnih, objektivnih in celovitih informacij z vseh področij družbenega življenja in dela v občini uresničuje glasilo svoj osnovni namen, naloge in cilje.

Glasilo izhaja petkrat letno v posamezni nakladi 850 izvodov.

Cilj in namen nadzora

Preveritev stroškov in virov financiranja iz naslova zadevne proračunske postavke

Preveritev virov financiranja

V grobem lahko vire financiranja iz naslova izdajanja glasila delimo na tri dele: prihodke od oglaševanja, prihodki iz naslova zaračunavanja tiskovine zunanjim naročnikom, sredstva občinskega proračuna. Med prihodke od oglaševanja so mišljeni predvsem komercialni oglasi.

NO je v smislu pregleda virov financiranja vzel pod drobnogled Odmeve št. 3/2018. Preveritev je opravil tako, da je:

- Preveril, ali so bili vsi oglasi v glasilu tudi zaračunani;
- Ali za komercialne oglase obstaja ustrezen cenik;
- Ali so se zaračunane cene ujemale s cenami v ceniku;
- Ali so bili računi s strani naročnikov tudi plačani.

Ugotovitve in priporočila

Občina je v zadevnem primeru zaračunala oglaševanje sledečim naročnikom:

- Ljubica Marušič s.p.: 62,70€ (brez DDV)
- Monet (Telemach): 62,70€ (brez DDV)
- Terme Dobrna: 69,67€ (brez DDV)

V zadevnem primeru je NO ugotovil, da so bili vsi oglasi znotraj glasila tudi dejansko zaračunani po ustreznem ceniku, ravno tako so bili ti računi ob sami izvedbi nadzora tudi poravnani. NO pa glede na prejeto dokumentacijo priporoča občini, da preveri ustreznost cen, saj iz prejetega cenika ni bil

razviden čas nastanka, s tem pa je povezano tveganje, da je cenik zastarel. NO upravičeno predvideva, da gre za relativno zastarel dokument, za katerega priporočamo, da ga občina posodobi.

Preveritev stroškov glasila

V grobem lahko stroške izdajanja glasila delimo na tri vrste stroškov:

- Tisk in fotokopiranje;
- Poštne storitve;
- Lektoriranje.

NO je v smislu pregleda stroškov izdaje glasila vzel pod drobnogled Odmeve št. 3/2018. Preveritev je opravil tako, da je:

- Preveril ustreznost vknjižb prejetih računov v poslovnih knjigah občine;
- Preveril ustreznost podlag za izdane račune;
- Ugotovil strošek na enoto izvoda
- Preveril, ali so bile za posamezne storitve oglaševanja v zadevni številki izdane ustrezne fakture.

Ugotovitve in priporočila

Leta 2015 je občina objavila Javni razpis za postavitve in tisk glasila, na katerem je bilo izbrano podjetje Silveco d.o.o, s katerim je bila nato sklenjena pogodba za omenjene storitve v vrednosti 860,00€ + DDV.

Pri pogodbi smo ugotovili, da je pogodba o sodelovanju sklenjena zgolj za leto 2015, ter da ni opredeljena veljavnost pogodbe. Občini priporočamo preverjanje obstoječe pravne podlage za naročanje postavitve in tiska glasila (nova pogodba, aneks k pogodbi, okvirni sporazum...). Strošek postavitve in tiska je za zadevno številko znašal 1165,59 €.

Občina se za opravljanje storitev distribucije poslužuje storitev Pošte Slovenije. Strošek distribucije je za zadevno številko znašal 173,07 €.

Lektoriranje glasila Odmevi se izvaja na podlagi avtorske pogodbe, ki je bila sklenjena pred 10 leti. Strošek lektoriranja je za zadevno številko znašal 127,83 €. Občini predlagamo ažuriranje pogodbe, oz. pripravo aneksa k pogodbi za izvajanje storitve lektoriranja.

Urednik občinskega glasila Odmevi opravlja delo uredništva v času opravljanja službenega dela. Strošek urednika na postavki ni posebej prikazan, saj so dela in naloge urednika opredeljene s sistemizacijo delovnega mesta zaposlenca v občinski upravi, in so kot taki prikazani na stroških plač občinske uprave.

Strošek na enoto izvoda

Upoštevajoč vse stroške lahko ugotovimo, da znaša skupni strošek izdaje (nadzorovane izdaje) glasila 1466,49 €. Glede na podatek, da vsaka izdaja glasila vsebuje 850 izvodov, lahko ugotovimo, da znaša strošek na posamezen izvod 1,73 €. (V kolikor bi v tem izračunu upoštevali tudi prihodke iz naslova oglaševanja, bi znašal strošek na izvod 1,40 €)

Za primerjavo je NO pridobil ustrezne podatke tudi pri dveh sosednjih občinah. V Občini Sodražica znaša povprečen strošek na izvod 2 €. v Občini Ribnica pa 0,89 €. Iz primerjave NO sklepa, da občina v okviru izdajanja občinskega glasila posluje gospodarno.

Priporočilo

Nadzorni odbor predlaga pregled, posodobitev ter ustrezno in jasno definiranje Odloka o izdajanju javnega glasila Občine Loški Potok, št. 92/2002 z dne 30.10.2002, še posebno določbe 3., 5. in 18. člena.

2. Izvedba nadzora nad pridobivanjem prihodkov - Proračunski sklad za gozdove

Cilj in namen pregleda

Ustreznost evidentiranja in ustreznost porabe sredstev.

Ugotovitve in priporočila

Letno nadomestilo za upravljanje državnih gozdov je bil kot nov prihodek občin uveden z ustanovitvijo družbe Slovenski državni gozdovi. Letni znesek se nanaša na posek lesa v posamezni občini, ki je bil realiziran v letu pred letom, v kateri občina dobi sredstva. Podatke občini posreduje Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano.

Občina omenjene prihodke planira oz. knjiži v skupini transernih prihodkov - 7400044 Prejeta sredstva MKGP- Proračunski sklad za gozdove.

NO se na tem mestu ne opredeljuje glede pravilnosti oz. ustreznosti planiranja, temveč se težišče nadzora bolj nagiba k pravilnosti prikaza ustrezne porabe teh (namenskih) sredstev.

V 35.členu Zakona o gospodarjenju z gozdovi v lasti Republike Slovenije (ZGGLRS) (Ur. List 9/2016) je določeno naslednje:

- (1) Občine, v katerih ležijo državni gozdovi, ki jih upravlja družba, prejmejo 25 odstotkov letnega nadomestila iz četrtega odstavka 27. člena tega zakona.*
- (2) Posamezna občina, v kateri ležijo državni gozdovi, ki jih upravlja družba, prejme sorazmerni del vrednosti iz prejšnjega odstavka, in sicer glede na realizirani posek (neto m3) v tej občini.*
- (3) Vrednost iz prejšnjega odstavka izplača upravičenim občinam ministrstvo, pristojno za gozdarstvo, do 30. junija tekočega leta za preteklo leto.*
- (4) V proračunu občine se nakazana sredstva iz prejšnjega odstavka izkazujejo kot namenski prejemki ter porabljajo kot namenski izdatki za gradnjo in vzdrževanje lokalne cestne infrastrukture.*

Iz nadzora NO podaja naslednje zaključke:

- V sklopu sprejetega proračuna za leto 2018 občina načrtuje 110.000 eur iz tega naslova, z veljavnim proračunom oz. rebalansom proračuna, pa je ta znesek planiran v višini 155.000 €. Povečanje zneska občina utemeljuje s povečanim prevozom lesa (obrazložitev rebalansa proračuna).
- Po sprejetem proračunu za leto 2018 je planirana vrednost za glavni program 1302 Cestni promet in infrastruktura znesek 436.061 €, po rebalansu proračuna pa 484.763 €.

Iz napisanega NO zaključuje, da občina ustrezno zagotavlja namenskost porabe transernih prihodkov - Prejeta sredstva MKGP- Proračunski sklad za gozdove. Občini predlagamo le, da v besedilu odloka o proračunu, v okviru opisa namenskih prejemkov, ustrezno spremeni besedilo, ki se nanaša na tovrstne prihodke.

3. Pregled razpolaganja z nepremičnim premoženjem občine

Cilj in namen izvedbe nadzora

Cilj in namen pregleda razpolaganja z nepremičnim premoženjem je bil v preveritvi ustreznosti tako dokumentacije kot tudi samih postopkov (deloma pravnih in deloma računovodskih) pri ravnanju z nepremičnim premoženjem občine. Cilj oz. namen je bil tudi v ugotovitvi namena posameznih prodaj oz. nakupov.

Nadzor se je nanašal na proračunsko leto 2018, natančneje do 30.9.2018.

Ustreznost dokumentacije in postopkovnosti je NO preverjal tako, da je pri sami izvedbi nadzora zasledoval odgovore na sledeča vprašanja:

- Ali obstajajo na občini ustrezne pogodbe, s katerimi občina kupuje/prodaja svoje nepremično premoženje (kupoprodajna pogodba, menjalna pogodba, pogodba namesto razlastitve)?
- Ali so nepremičnine v pogodbah ustrezno definirane (tip zemljišča, parcelna številka, katastrska občina, velikost)?
- Ali so bile za posamezne transakcije na ustrezen način določene kupoprodajne cene?
- Ali so se cene iz cenitvenih poročil ujemale s cenami, določenimi v kupoprodajnih pogodbah?
- Ali je občina predvidene nepremičnine, ki so bile namenjene nakupu/prodaji uvrstila v letni program razpolaganja z nepremičnim premoženjem?
- Ali so bili pogodbeno dogovorjeni zneski tudi nakazani ter pravilno evidentirani v poslovnih knjigah občine?
- Ali je bilo iz pogodb možno razbrati razloge za prodajo/nakupe?

a. Prodaja nepremičnega premoženja

Na osnovi organizacijskih navodil za izvedbo nadzora, ki jih je NO posredoval občinski upravi, je le-ta predložila tri kupoprodajne pogodbe, v katerih je občina nastopala kot prodajalec.

Ugotovitve:

- Pri vseh pogodbah je bil predmet prodaje ustrezno definiran (tip zemljišča, parcelna številka, katastrska občina, velikost). Ravno tako so bile vse nepremičnine, ki so bile predmet nakupa oz. prodaje uvrščene v letni program razpolaganja z nepremičnim premoženjem;
- **Prodajne cene** za m² so v primeru prodaje kmetijskih zemljišč v povprečju znašale 2 €,
- Prodajne cene za m² so v primeru prodaje stavbnih zemljišč v povprečju znašale 10 €;
- Ena prodaja stavbnega zemljišča skupaj s stavbo se je izvedla s postopkom zbiranja ponudb. Za 1138 m² stavbnega zemljišča skupaj s pripadajočim objektom je občina pridobila 15.200 €.
- Skupna pogodbeni vrednost pogodb, ki so bile podvržene nadzoru je znašala 19.406 €. V znesku je upoštevan tudi davek na dodano vrednost.
- Skupaj je bilo po teh pogodbah prodanih za 1636 m² stavbnih zemljišč;
- Razlog za prodajo zemljišča je v pogodbah opredeljen kot izvedba posamičnega programa;
- Zneski nakazil so bili tudi ustrezno evidentirani.

Zaključek:

Nadzorni odbor ni zaznal nepravilnosti.

b. Nakup nepremičnega premoženja

Na osnovi organizacijskih navodil za izvedbo nadzora, ki jih je NO posredoval občinski upravi, je le-ta predložila dve pogodbi, v katerih je občina nastopala kot kupec. Osnovne značilnosti nadzorovanih pogodb so sledeče:

- pogodba je bila sklenjena kot »pogodba namesto razlastitve«;
- predmet odkupa so bila dve zemljišči;
- prodajalec je bil v obeh primerih fizična oseba.

- **Nakupne cene za m² so v primeru nakupa zemljišč po tej pogodbi znašale 10 €.**

Razlog za nakup nepremičnin je v pogodbah opredeljen kot *Ureditev ceste LC 231040 Šegova vas Hrib Šegova vas-Srednja vas -Inles*. Pogodbena vrednost po obeh pogodbah je znašala 1680 €, odkupljenih je bilo 168 m² zemljišč. Zneski nakazil so bili tudi ustrezno evidentirani.

Zaključek:

Nadzorni odbor ni zaznal nepravilnosti.

4. Izvedba nadzora v okviru proračunske postavke 16046-Opremljanje obrtno-poslovnih območij

Cilj in namen izvedbe nadzora

NO je v sklopu seznanitve s projektom zaprosil občinsko upravo za ustrezne podatke, katerih cilj je bil:

- Seznanitev s finančno konstrukcijo – po virih financiranja
- Seznanitev s finančno konstrukcijo – po vrstah proračunske porabe v okviru ekonomske klasifikacije odhodkov
- Seznanitev s finančno konstrukcijo-v okviru programske klasifikacije
- Ugotoviti, iz katerih razlogov se je občina odločila investirati v omenjeni projekt oz. katere cilje si je zadala ob začetku investicije

Viri financiranja

NO je ugotavljal vire financiranja na podlagi dokumentacije, katero je zaprosil občinsko upravo. Iz dokumentacije je NO ugotovil sledeče vire financiranja, ki so razvidni iz tabele št. 1:

Tabela 1: Viri financiranja proračunske postavke 16046-Opremljanje obrtno-poslovnih območij za leti 2017 in 2018 – planski podatki

Leto	Lastna sredstva občine	Delež lastnih sredstev občine	Sredstva državnega proračuna	Delež sredstev drž. proračuna	Skupaj stroški investicije
2017	20.221,60 €	5,97%	- €	0,00%	20.221,66 €
2018	118.661,20 €	35,02%	200.000,00 €	59,02%	318.661,55 €
Skupaj	138.882,80 €	40,98%	200.000,00 €	59,02%	338.882,80 €

Vir: Občinska uprava

Vrsta proračunske porabe – ekonomska klasifikacija

NO je ugotavljal vrsto odhodkov predmetne proračunske postavke na podlagi dokumentacije, katero je zaprosil občinsko upravo. Iz dokumentacije je NO ugotovil sledeče vrste odhodkov, ki so razvidni iz tabele št. 2:

Tabela 2: Odhodki proračunske postavke 16046-Opremljanje obrtno-poslovnih območij za leti 2017 in 2018 – realizacija oz. planski podatki

Leto	Vrsta odhodka	Znesek	Delež v %
2017	Svetovalne storitve	3.141,60 €	0,93%
	Projektna dokumentacija	17.080,00 €	5,04%
2018	Stroški gradnje	303.000,00 €	89,41%
	Investicijski nadzor	4.575,00 €	1,35%
	Investicijski inženiring	2.086,00 €	0,62%
	Projektna dokumentacija	9.000,00 €	2,66%
Skupaj		338.882,60 €	100,00%

Vir: Občinska uprava

Stanje projekta

Za omenjeni projekt je izdano pravnomočno gradbeno dovoljenje, izbran je tudi izvajalec gradbenih del. Občina na dan nadzora še ne razpolaga z ustreznim sklepom o sofinanciranju investicije s strani pristojnega ministrstva (MGRT). Omenjeno ministrstvo je med drugim tudi pojasnilo, kateri stroški projekta so upravičeni do sofinanciranja in kateri ne: upravičeni so stroški, ki so nastali po potrditvi DIIP-a. Občina načrtuje investicijo zaključiti še v letu 2018, kar pa bo odvisno tudi od vremenskih dejavnikov.

Na podlagi tega pojasnila je torej Občina začela z gradbenimi deli v mesecu septembru. Po mnenju NO je občina s tem, da je začela z investicijo, kljub temu, da nima ustreznega sklepa pristojnega ministrstva o sofinanciranju projekta, izpostavljena tveganju, da do sofinanciranja ne pride, in bi celotna operacija postala strošek zgolj lastnih sredstev občine.

Cilji investicije

Občina se je za projekt Opremljanje obrtno-poslovnih območij v IC Podpreska odločila s ciljem revitalizacije omenjenega področja. Za doseg tega cilja občina želi prenoviti cestno in komunalno infrastrukturo, dovoze do objektov in urediti parkirišča.

Kazalniki, s katerimi bo občina v prihodnosti zasledovala cilje so opredeljeni v DIIP-u in so naslednji:

- 1 (ena) prenovljena ekonomsko poslovna infrastruktura;
- 7 (sedem) na novo ustvarjenih delovnih mest na območju cone v roku dveh let od zaključka investicije;
- 0,50 ha površine, ki bo na novo opremljena;
- 87% zasedenost novo opremljenih uporabnih površin namenjenih podjetniški dejavnosti v roku dveh let od zaključka investicije.

Zaključek

NO razen zgoraj napisanega tveganja, kateremu je po mnenju NO občina izpostavljena, ni ugotovil nepravilnosti. Za ugotavljanje smotrnosti investicije bo morala občina v prihodnjih letih zasledovati predvsem kazalnike, katere je opredelila v DIIP-u.

5. Izvedba nadzora v okviru proračunske postavke 11004 Obnova vasi

Cilj in namen izvedbe nadzora

NO je v sklopu seznanitve s projektom zaprosil občinsko upravo za ustrezne podatke, katerih cilj je bil:

- Preveritev sredstev financiranja;
- Preveriti ustreznost posameznih vknjižb na postavki glede na sprejeti proračun

Viri financiranja

Za lažje razumevanje na tem mestu prikazujemo obrazložitve odloka o (rebalansu) proračuna za leto 2018, kot jih je za obravnavo pripravila občinska uprava:

Sprejeti proračun (december 2017) za leto 2018 definira porabo sredstev v okviru te proračunske postavke, kot sledi:

V PP 11004 Obnova vasi so predvidena sredstva:

- za izgradnjo Večnamenskega objekta Hrib 300.000 EUR. Zaradi vse večje prostorske stiske gasilskega društva Hrib, zaradi nakupa nove gasilske cisterne in pomanjkanja prostorov za društva ali manjše obrtnike, se je Občina Loški Potok odločila, da zgradi Večnamenski objekt Hrib, ki bo lociran poleg kotlovnice za DOLB. Investicija je v zaključni fazi projektiranja in v kratkem bo vložena vloga za izdajo gradbenega dovoljenja. Po izdaji gradbenega dovoljenja, bi pričeli z izbiro izvajalca in potem samo izgradnjo. Gradnja bi potekala v več fazah, zaključek se predvideva v letu 2018. Za omenjeno investicijo naj bi pridobili tudi nepovratna sredstva po 23. členu ZFO in

- za preureditev otoka z lipama v središču Hriba v višini 15.000 EUR.. Zaradi dotrajanih starih lip je bilo obstoječe potrebno odstraniti. Predvidena je nova zasaditev in ureditev otoka z novim oglasnim panojem in predstavitevijo KKS omare.

Sprejeti rebalans proračuna (maj 2018) za leto 2018, pa definira porabo sredstev v okviru te proračunske postavke, kot sledi:

Zaradi vse večje prostorske stiske gasilskega društva Hrib, zaradi nakupa nove gasilske cisterne in pomanjkanja prostorov za društva ali manjše obrtnike, se je Občina Loški Potok odločila, da zgradi Večnamenski objekt Hrib, ki bo lociran poleg kotlovnice za DOLB. Investicija je v zaključni fazi projektiranja in v kratkem bo vložena vloga za izdajo gradbenega dovoljenja. Po izdaji gradbenega dovoljenja, bi pričeli z izbiro izvajalca in potem samo izgradnjo. Južni del večnamenskega objekta, ki je namenjen gasilnem domu, obsega pritličje, kjer so prostori za parkiranje gasilskih vozil, skladiščni prostori in pisarniški prostori namenjeni gasilcem; - v medetaži so pisarniški prostori za delujoča društva v naselju Hrib, - v nadstropju so poslovni prostori, stanovanje in večnamenski prostor oz. skladišče. V sklopu zunanje ureditve se v II. fazi podaljša manipulativna ploščad na zahodni strani objekta, na južni strani pa se uredi parkirišče za potrebe II. faze. Dostop do vseh delov objekta je iz parkirišča oz. platoja pred objektom na nivoju pritličja. Prek zunanjih stopnic, ki so vpete v teren, in dvigala so dostopni prostori medetaže in mansarde. Zadnji del celotne stavbe je vkopan v padajoč teren. Nad nadstropjem se izvede dvokapnica v naklonu 35 stopinj, kjer je sleme strehe vzporedno z daljšo stranico objekta in tudi s plastnicami. Na zahodni strani objekta je večje manipulacijsko dvorišče za dostavo energenta za kotlovnico. Dovoz je načrtovan preko cestnega priključka iz regionalne ceste zgrajenega v I. fazi. Na podlagi IP in odprtih ponudb za izbiro izvajalca znaša pogodbeno vrednost za

to investicijo skupaj 1.083.221,39 EUR. IZ NRP je razvidno, da je to dvoletni projekt, ki bo zaključen v letu 2019. V rebalansu za letošnje leto je namenjenih skupaj 450.000 EUR za to investicijo in sicer bomo zanjo pridobili tako nepovratna, kakor tudi povratna sredstva 23. člena ZFO.

II. za preureditev otoka z lipama v središču Hriba v višini 15.000 EUR. Zaradi dotrajanih starih lip je bilo obstoječe potrebno odstraniti. Predvidena je nova zasaditev in ureditev otoka z novim oglasnim panojem in predstaviljivo KKS omare. Po rebalansu ta sredstva ostajajo v enaki višini.

Ker je omenjena postavka strogo investicijskega značaja, je kot taka vezana tudi na 3. del proračuna – NRP, natančneje na projekt OB066-10-0009 Večnamenski objekt Hrib. Podroben pregled projekta pokaže sledečo sliko virov financiranja:

Tabela št. 3: Viri financiranja proračunske postavke 11004 Obnova vasi za obdobje 2017 - 2019 – realizacija oz. planski podatki

Leto	Lastna sredstva občine	Delež lastnih sredstev občine	Sredstva državnega proračuna-nepovratna	Delež sredstev drž. proračuna (21. člen)	Sredstva kredita*	Delež zadolževanja	Skupaj stroški investicije
2017	19.931,00 €	1,77%	- €	0,00%	- €	0,00%	19.931,00 €
2018	17.056,00 €	1,51%	218.972,00 €	19,43%	218.972,00 €	19,43%	455.000,00 €
2019	428.008,00 €	37,98%	223.989,00 €	19,88%	- €	0,00%	651.997,00 €
Skupaj	464.995,00 €	41,26%	442.961,00 €	39,31%	218.972,00 €	19,43%	1.126.928,00 €

*Opomba: Pri sredstvih kredita ne gre za klasično zadolževanje, temveč za povratna sredstva v okviru 23. člena ZFO

Vir: Občinska uprava

Stanje projekta

Projekt je v izgradnji (oktober 2018), predviden zaključek projekta je v letu 2019.

Cilji investicije

Namen tega projekta je pridobitev ustreznih prostorov za gasilsko dejavnost in pridobitev ustreznih garažnih prostorov za gasilska vozila.

NO investicijske dokumentacije posebej ni preverjal, saj je bilo težišče nadzora za leto 2018 v preverbi ustreznosti posameznih vknjižb ter ustrezna preverba virov financiranja na postavki glede na sprejeti proračun.

Zaključek

NO je preveril pogodbo, ki je bila sklenjena z izvajalcem gradbenih del. V sklopu preverjanja pogodbe je preveril: številko pogodbe, pogodbeno ceno, čas izvajanja del, pogodbene kazni ter ostala pomembna pogodbeno določila. Ostalim izvajalcem so bile izdane naročilnice. Nadzorni odbor je pregledal stroškovne kartice ter pregledal ustreznost knjiženja proračunske postavke. Pri tovrstnem nadzoru NO ni zaznal nepravilnosti.

Na prvi pogled skupen strošek močno odstopa s primerljivimi projekti (npr. večnamenski objekt Retje, pogodbeni znesek za izgradnjo je bil cca 320.000 €), vendar kot že napisano, NO zaradi premajhnega obsega izvedbe nadzora, ne more narediti zaključka, da občina s sredstvi ravna negospodarno.

Priporočila

Nadzor je pokazal, da je bila ob sprejemu proračuna za leto 2018 v (dec. 2017), ocena skupnega stroška v višini 640.000, s sprejemom rebalansa proračuna za leto 2018, pa je nova ocena kar 1.126.928,00 €. Povečanje je torej 76 %. Iz obrazložitev ne moremo razbrati, na kakšen način je občina ocenila prvotno višino sredstev (640.000 €), lahko pa iz obrazložitev rebalansa ugotovimo, da se stroški povečujejo, ker jih kot take narekuje investicijski program (IP) oz. prispele ponudbe potencialnih izvajalcev. Občini ne očitamo, da ni izpeljala ustreznih postopkov sprejemanja proračuna, pojavlja pa se dvom, ali bi bil projekt kot tak s strani občinskega sveta sprejet, v kolikor bi bila znana končna finančna konstrukcija po IP-ju. Vprašljiva je tudi ustreznost podlaga za vnos projekta v proračun (dec 2017). **NO ob pregledu predmetne postavke (v povezavi s projektom v NRP) občini v bodoče priporoča, da se pri naslednjih projektih dosledno drži pravil v smislu pridobitve ustrezne investicijske dokumentacije glede na velikost projekta, predno (projekti) postanejo predmet proračuna(ov).**

6. Izvedba nadzora nad pridobivanjem prihodkov od najemnin-komunalna infrastruktura

Cilj in namen izvedbe nadzora

Namen nadzora je bil v preveritvi:

- Ustreznosti podlag za določitev višine zneska planiranih prihodkov v proračunu;
- Ustreznosti postopkov v okviru procesa kontroliranja pridobivanja teh prihodkov;
- Preveritvi načina zaračunavanja najemnin, plačil oz. morebitnih izterjav;
- Ustreznosti vknjižb v poslovne knjige občine, ter
- Za katere namene so (bila) sredstva porabljena.

Zaključek

Nadzorni odbor je izvedel nadzor nad pridobivanjem prihodkov iz naslova najemnin za komunalno infrastrukturo, katere lastnica je občina, upravljalca pa sta Komunala Ribnica d.o.o ter Hydrovod d.o.o. Prvi upravlja komunalno infrastrukturo (kanalizacijske sisteme, čistilne naprave, komunalno opremo itd), drugi pa upravlja vodovodne sisteme.

Občina prihodke določa glede na znesek obračuna predvidene amortizacije za posamezno proračunsko leto. Ker vodenje analitičnih računovodskih evidenc za osnovna sredstva in opremo s tega področja za Občino opravljata oba izvajalca gospodarskih javnih služb, le-te obračune pripravijo strokovne službe upravljavcev. Kontrolo predračuna amortizacije opravi strokovna služba v občinski upravi. Prihodki se mesečno izstavljajo na podlagi pogodbe o prenosu javne infrastrukture. V sklopu pregleda je bila NO predstavljena tudi ustreznost poraba teh sredstev. Ustrežno je tudi računovodsko evidentiranje v poslovnih knjigah občine.

7. Zaključek

V skladu s 22. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Loški Potok imajo nadzorovane osebe pravico do vložitve odzivnega poročila v roku 8 dni, in sicer od dneva prejetja tega predhodnega poročila. Po preteku tega roka se šteje to poročilo kot končno. Ugovor se poda pisno, na poštni naslov predsednika NO.

Poročilo je sestavljeno na 12 (dvanajstih) straneh.



Darko Lavrič dipl. oec, l.r.
predsednik nadzornega odbora

Članici nadzornega odbora:

Martina Car, ek. teh.

Simona Malnar, dipl. družb. Inf.

Vročiti:

1. Županu občine Loški Potok,
2. Občinskemu svetu Občine Loški Potok,
3. Arhiv.