

# 11.5)

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

## KONČNI POROČILI O OPRAVLJENEM NADZORU

### A) ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA ZA LETO 2014

### B) LETNEGA RAZPOLAGANJA S PREMOŽENJEM OBČINE GORJE

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

**Predlog sklepa:**

1. Občinski svet Občine Gorje se je seznanil s Končnim poročilom o opravljenem nadzoru Zaključnega računa proračuna za leto 2014.
2. Občinski svet Občine Gorje se je seznanil s Končnim poročilom o opravljenem nadzoru letnega razpolaganja s premoženjem Občine Gorje.

Peter Torkar  
Župan Občine Gorje



# A) Končno poročilo o opravljenem nadzoru Zaključnega računa proračuna Občine Gorje za leto 2014

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 4. seji, dne 8. 9. 2015 sprejel

## POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA OBČINE GORJE ZA LETO 2014

### I. POVZETEK

Nadzorni Odbor Občine Gorje je v obdobju od 14. 4. 2015 do 8. 9. 2015 opravljal aktivnosti v povezavi z nadzorom Zaključnega računa Občine Gorje za leto 2014.

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.

Zaključni račun Občine Gorje za leto 2014 je oblikovan skladno s predpisi, ki določajo sestavo proračunov občin. V okviru ciljev, namena in obsega opravljenega nadzora Nadzorni odbor ni ugotovil hujših 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:**

Zaključni račun Občine Gorje za leto 2014.

**3. Nadzorovana oseba:**

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

**4. Datum nadzora:**

14. 4. 2015 - 8. 9. 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 2014 (Ur. glasilo slovenskih občin št. 54/2013, 7/2014, 27/2014)
- Zaključni račun Občine Gorje za leto 2014 (Ur. glasilo slovenskih občin št. 21/2015)
- 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: 20.4.2015

Številka: 9001-2/2015-1

### **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 2014,
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 letnega razpolaganja s premoženjem Občine Gorje v obdobju od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014. Nadzorni odbor je v Sklep o nadzoru št. 9001-2/2015-2 z dne 20. 4. 2015 vključil nalog za predhodno predložitev dokumentacije - kartic finančnega knjigovodstva naslednjih postavk:

V skladu s sprejetim Programom dela Nadzornega odbora za leto 2015 so nadzorniki opravili nadzor Zaključnega računa Občine Gorje za leto 2014. Nadzor odbor je v Sklep o nadzoru št. 9001-2/2015-2 vključil nalog za predhodno predložitev dokumentacije – kartic finančnega knjigovodstva naslednjih postavk:

- 20010302 – Odškodnine, konto 4027 Kazni in odškodnine
- 20010343 – Materialni stroški občinske uprave, konto 4027 Kazni in odškodnine
- 20070703 – Upravljanje in vzdrževanje kulturnih domov
- 20060303 – Energetska sanacija vrtca
- 20160208 – Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest
- 20010339 – Plačilo 2% davka na promet nepremičnin

Nadzorovana oseba je v roku predložila zahtevno dokumentacijo, kar je nadzornikom omogočilo predhodno pripravo na nadzor, ki je bil izveden dne 12. 5. 2015. Navzoči so bili sledeči zaposleni v občinski upravi:

- Monika Breznik, Direktorica občinske uprave,
- Robert Plavčak, Višji svetovalec II (premoženjskopravne in splošne zadeve),
- Metod Gaber, Višji svetovalec III (okolje, prostor in gospodarske javne službe).

Omenjeni zaposleni občinske uprave so glede na pristojnost in skrbništvo postavk, podajali odgovore na vprašanja nadzornikov. Nadzornikom je bila predložena dokumentacija, ki so jo zahtevali.

Nadzorni odbor je na 3. redni seji dne 26. 5. 2015 sprejel sklep, da bo postavko 20200201 – program geodetskih del obravnaval v okviru nadzora Zaključnega računa Občine Gorje za leto 2014.

#### IV. UGOTOVITVENI DEL

##### **1. Proračunska postavka 20010302 – Odškodnine Konto 4027 Kazni in odškodnine**

Sredstva na nadzorovanem kontu predmetne postavke so bila v celoti porabljena za izplačili nujnih deležev zakonitih dedinj, ki imata pravni temelj v Zakonu o ponovni vzpostavitvi agrarnih skupnosti in vrnitvi njihovega premoženja (ZPVAS) in sklepu o dedovanju opr. št. D 8/2014 Okrajnega sodišča v Radovljici, na podlagi katerih je nadzorovana oseba pridobila nedoločen delež skupne lastnine na več nepremičninah na območju k. o. Zgornje Gorje in k. o. Poljšica.

##### **Ugotovitve:**

Nadzor namenskosti porabe proračunskih sredstev ni izkazal morebitnih nepravilnosti.

##### **2. Proračunska postavka 20010343 – Materialni stroški občinske uprave Konto 4027 – Kazni in odškodnine**

Edina postavka v breme nadzorovanega konta je bilo plačilo odbitne franšize po zavarovalni polici št. 1319772, sklenjene z Generali d. d. Odhodek je bil skladen z višino odškodnine, ki se jo je zavarovalnica s poravnavo dogovorila plačati oškodovancu.

##### **Ugotovitve:**

Nadzor namenskosti porabe proračunskih sredstev ni izkazal morebitnih nepravilnosti.

##### **3. Proračunska postavka 20200201 – Program geodetskih del**

1. V okviru nadzora konta 402113 – Geodetske storitve, parcelacije, cenitve in druge podobne storitve so pregledani bili štiri računi podjetja Trigonometer d.o.o., in sicer:
  - za ureditev meje med parcelama št. 360 in 221/1, obe k. o. Podhom, v znesku 671,98 EUR,
  - za ureditev meje parcele št. 13/3, k. o. Zgornje Gorje, v znesku 435,54 EUR,
  - za izdelavo geodetskega načrta za območje pri Osnovni šoli Gorje v znesku 2.433,90 EUR,
  - za ureditev meje in parcelacije za parcele št. 270/1 in 1013, k. o. Spodnje Gorje, v znesku 572,18 EUR.Ugotovljeno je bilo, da so bili vsi postopki sproženi za katastrsko ureditev nepremičnin, ki so v lasti Občine Gorje,

oziroma so del nujnih predhodnih ureditev zemljišč v sklopu prodaj, nakupov oziroma obremenitev s stvarnimi služnostmi. Geodetski načrt je bil pridobljen za območje Osnovne šole Gorje. Vsi računi izvajalca imajo podlago v naročilnici v enakem znesku ter prehodno poslanem predračunu. V sklopu tega konta je bilo pregledano tudi nakazilo fizični osebi po sodni poravnavi. Ugotovljeno je bilo, da se nakazilo ujema z dogovorom v poravnavi.

2. Izveden je bil nadzor v okviru konta 402920 – Sodni stroški, stroški odvetnikov, sodnih izvedencev, tolmačev, notarjev in drugih.

Pregledan je bil račun Marije Jerala s.p. za izdelavo menjalne in služnostne pogodbe med Občino Gorje in solastniki stavbe z naslovom Podhom 60 (pridobitev nepremičnine s parc. št. 318/2 in 318/5, služnosti na parc. št. 318/4 in izbris služnosti na parc. št. 318/1, 318/3, 318/4 in 318/6, vse k. o. Podhom) v znesku 900,00 EUR. Ugotovljeno je bilo, da ima račun Marije Jerala s.p. podlago v predhodno poslani ponudbi, cena opravljene storitve pa se odklanja od tarife, ki jo tovrstno storitev predvideva ob izvedbi storitve veljavni Zakon o odvetniški tarifi. Ta nagrado za posel, ki vključuje sodelovanje pri sestavi pogodbe (vrednosti predmeta 4.068,00 EUR), določa v razponu od 88,50 EUR do 442,50 EUR (tar. št. 2200 ZOdvT).

V okviru pregleda računa notarja Staneta Krainerja za sestavo dveh zemljiškknjižnih predlogov v sklopu postopka E-ZK 1104/2014 (izbris zaznambe javnega dobra) v znesku 132,55 EUR je bilo ugotovljeno, da obračun notarskih storitev ni bil skladen z Notarsko tarifo. Na podlagi prvega odstavka 5. člena Notarske tarife mora stranka notarju povrniti izdatke, ki jih je zanj založil, na podlagi drugega odstavka pa tudi izdatke za poštno storitve, obrazce, bančne storitve, fotokopiranje dokumentacije in druge drobne izdatke, ki jih notar izračuna v dejanski višini ali v višini 2 odstotka od skupne cene storitve. Račun vsebuje postavko obračuna stroškov, ki presega pavšalni znesek 2% od skupne cene storitve; specifikacija drobnih izdatkov, ki naj bi jih notar imel in presegajo pavšalni znesek, pa na računu ni navedena. Račun vsebuje tudi postavko »ostalo – pregradni listi« v znesku 23,00 EUR, ki nima podlage v Notarski tarifi.

3. Izveden je bil nadzor v okviru konta 40292007 – Stroški cenilcev. Pregledani so bili računi sodnega cenilca Danila Klinarja (podjetje Posvet, d.o.o. Breg) za izdelavo naslednjih cenitvenih poročil:
  - ocena vrednosti zemljišča s parc. št. 13/7, k. o. Zgornje Gorje, v znesku 183,00 EUR,
  - ocena vrednosti zemljišča s parc. št. 288/13, k. o. Spodnje Gorje, v znesku 219,60 EUR,
  - ponovna ocena vrednosti zemljišča s parc. št. 4/6, k. o. Zgornje Gorje, v znesku 244,00 EUR,
  - ponovna ocena vrednosti zemljišča s parc. št. 228/4, k. o. Višelnica I, v znesku 61,00 EUR,
  - ocena vrednosti zemljišč s parc. št. 318/2, 318/5, 315/10 in 363/20, vse k. o. Podhom, v znesku 268,40 EUR.

Ugotovljeno je bilo, da so bila vsa cenitvena poročila naročena za nepremičnine, ki so v lasti Občine Gorje, oziroma so del nujnih predhodnih postopkov v sklopu prodaj, nakupov oziroma obremenitev s stvarnimi služnostmi. Vsi računi izvajalca imajo podlago v naročilnici v enakem znesku ter prehodno poslanem predračunu.

#### **Priporočila:**

**Nadzorni odbor zaradi večje gospodarnosti porabe proračunskih sredstev, nadzorovani osebi priporoča, da pri odločanju o oddaji naročila, konkurenčnost ponudnikove cene primerja s tarifami, ki so predpisane za konkretno storitev. Prav tako priporoča, da pred plačilom storitev, ki se zaračunavajo po predpisanih tarifah, preveri postavke in njihovo skladnost z veljavnimi tarifami ter zahteva specifikacije del in priloge, ki izkazujejo založene materialne stroške.**

#### **4. Proračunska postavka 20070703 – Upravljanje in vzdrževanje kulturnih domov**

Pri pregledu gradiva za nadzor Zaključnega proračuna občine Gorje za leto 2014 je na proračunski postavki 20070703 – Upravljanje in vzdrževanje kulturnih domov izstopal visok znesek knjižbe v breme 906,30 EUR, z dne 26. 03. 2014, poslovnemu partnerju 000044 za vzdrževanje Gorjanskega doma. Pri pregledu dokumentacije je bilo ugotovljeno, da je Občina Gorje na podlagi zahtevka Športnemu društvu Gorje nakazala sredstva za stroške električne energije za leto 2013. Iz predložene dokumentacije je bilo ugotovljeno, da sta Občina Gorje in ŠD Gorje 18. 3. 2015 podpisala Aneks št. 1 k Dogovoru o prevzemu plačila vseh materialnih in tekočih stroškov, za leto 2013 in 2014. Od 14. 04. 2014 dalje Občina Gorje plačuje račune direktno dobaviteljem električne energije na podlagi mesečnih računov.

**Ugotovitve:**

Po mnenju Nadzornega odbora kontrola nadzorovanega ne izkazuje morebitnih nepravilnosti.

**5. Proračunska postavka 20060303 – Energetska sanacija vrtca**

Sredstva na nadzorovanem kontu predmetne postavke so bila v celoti porabljena za investicijo v energetske sanacije vrtca in sicer zamenjava stavbnega pohištva ter toplotna izolacija fasade. Nadzorni odbor je preverili, da je bila investicija predvidena v Načrtu razvojnih programov, za investicijo pa so bila rezervirana proračunska sredstva. Vsa opravila v zvezi s pripravo investicijskega programa, javnega razpisa je vodila ING. ARH Polona Čeh s.p., za kar je izstavila račun v vrednosti 1.561,60 EUR. Na podlagi javnega razpisa je bil izbran izvajalec del Jelovica hiše d.o.o. skupaj s podizvajalcem A.M.D. suhomontažni sistemi Adis Mujkanovič s.p., za kar je bila sklenjena pogodba v vrednosti 80.552,79 EUR ter Aneks št. 1. za izbor podizvajalca, ter Aneks št. 2 za dodatna dela v vrednosti 3.063,24 EUR. Dodatna dela niso bila zajeta v razpisu, za dodatna dela je bil izpogojan popust. Znesek končne situacije se ujema s pogodbo in Aneksom št. 2.

**Ugotovitve:**

Po mnenju Nadzornega odbora kontrola nadzorovanega ne izkazuje morebitnih nepravilnosti.

**6. Proračunska postavka 20160208 – Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest**

V okviru navedene proračunske postavke je bil nadzor osredotočen na konto 42050111 obnove – ceste in konto 42080114 Investicijski nadzor – Krnica. Sredstva podeljena na teh dveh kontih so skupaj znašala 245.024,42 EUR, od tega je 241.547,21 EUR odpadlo na urejanje infrastrukture v Krnici (kanalizacija, cesta), 3.477,21 EUR pa strokovni nadzor nad izvajanjem del na tem projektu.

V okviru nadzora je Nadzorni odbor pregledal pogodbo med naročnikom – nadzorovano osebo in izvajalcem – Gorenjsko gradbeno družbo d.d. Predmet pogodbe je bil urejanje infrastrukture – Krnica. Pogodba se nanaša na obdavčljivo dejavnost, kjer je v skladu z davčno zakonodajo zavezanec za DDV naročnik in na neobdavčljivo dejavnost, kjer je zavezanec za DDV izvajalec del. Vrednost pogodbenih del je skupaj znašala 724.845,52 EUR.

**Ugotovitve:**

Pri pregledu pogodbe in končne situacije ni bilo ugotovljenih neskladij, višina sredstev se ujema s prikazanimi v zaključnem računu. Pri nadzoru na tej postavki ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

**7. Proračunska postavka 20010339 – Plačilo 2 % davka na promet nepremičnin**

V okviru proračunske postavke 20010339 (Plačilo 2% davka na promet nepremičnin) konta 40299908 (Davek na promet nepremičnin) je Nadzorni odbor pregledal s strani Davčne uprave Republike Slovenije izdane odločbe o odmeri davka, ter pripadajoče prodajne pogodbe, ki so bile podlaga odmeri in v primeru katerih nadzorovana oseba nastopa kot prodajalec nepremičnin.

**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 Zaključnega računa Proračuna Občine Gorje za leto 2014 posredovan nadzorovani osebi dne 29. 5. 2015. Nadzorni odbor v predpisanem petnajst dnevem roku s strani nadzorovane osebe ni prejel ugovora.

Predsednica NO  
Metka Bobič

Vročiti:

- Županu Občine Gorje