

OBČINA VOJNIK
12. SEJA OBČINSKEGA SVETA
4. TOČKA
Datum: 23.6.2016

PREDLAGATELJ: Ivica Stopinšek

POROČILA NADZORNEGA ODBORA

Priložena so poročila Nadzornega odbora Občine Vojnik za nadzore, ki so se pričeli izvajati v letu 2015 in so bili zaključeni v aprilu 2016. Predsednica Nadzornega odbora Občine Vojnik ga. Ivica Stopinšek bo predstavila program dela in finančni načrt za leto 2016 in naslednja poročila nadzornega odbora:

- Namenska poraba sredstev v Gasilski zvezi Vojnik – Dobrna in gasilskih društvih v letu 2014,
- Pravilnost postopkov izvedbe javnega razpisa za sofinanciranje programov na področju turizma v letu 2014 in
- Poročilo o seznanitvi z načinom obračunavanja nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v Občini Vojnik.

Občinskemu svetu Občine Vojnik predlagam naslednji

SKLEP:

Občinski svet Občine Vojnik je na svoji 12. seji, dne 23.6.2016, seznanjen s poročili nadzornega odbora: »Namenska poraba sredstev v Gasilski zvezi Vojnik – Dobrna in gasilskih društvih v letu 2014«, »Pravilnost postopkov izvedbe javnega razpisa za sofinanciranje programov na področju turizma v letu 2014« ter »Poročilo o seznanitvi z načinom obračunavanja nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v Občini Vojnik«.

Pripravila:
Irena Špegel Jovan



Župan
Branko Petré



OBČINA VOJNIK
NADZORNI ODBOR
Keršova ulica 8
3212 VOJNIK

Datum: 19.4.2016
Številka: 011-0025-2014/3-6

Na podlagi 33. člena Statuta Občine Vojnik (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 3/2016) in 41. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Vojnik (Uradni list RS, št. 33/2007) je Nadzorni odbor Občine Vojnik na 4. seji dne 19.4.2016 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

Namenska poraba sredstev v Gasilski zvezi Vojnik – Dobrna in gasilskih društvih Vojnik v letu 2014

/Poročilo je dokončen akt Nadzornega odbora Občine Vojnik/

1. Nadzorni odbor v sestavi:
 1. Ivica Stopinšek, predsednica odbora
 2. Leontina Vrečko, članica
 3. Krol Turk, član
 4. Franc Pristovšek, član
 5. Zdenka Habe, članica
2. Poročevalka: Zdenka Habe
3. Člani nadzornega odbora, ki so opravili pregled: Zdenka Habe
4. Izvedenec: /
5. Ime nadzorovanega organa: Občina Vojnik, Keršova ulica 8, 3212 Vojnik, el.naslov: obcina@vojnik.si, www.vojnik.si

I. UVOD

V okviru sprejetega programa dela NO v občini Vojnik za leto 2014 je bila predmet pregleda Gasilska zveza Vojnik - Dobrna (v nadaljevanju GZ) in prostovoljna gasilska društva občine Vojnik (v nadaljevanju PGD).

Namen pregleda:

- preveritev namenske porabe prejetih javnih sredstev za izvajanje javne gasilske službe v občini Vojnik za leto 2014,
- spremljanje oz. nadzor nad porabo sredstev,
- preveritev namenske porabe sredstev požarne takse v letu 2014,
- izkazovanje v poslovnih knjigah občine ter poročanje.

II. UGOTOVITVENI DEL

Pravna podlaga:

- Zakon o gasilstvu (Uradni list RS, št. 113/2005),
- Zakon o društvih (Uradni list RS, št. 64/2011),
- Odlok o proračunu občine Vojnik za leto 2014 (Uradno glasilo slovenskih občin št. 57/2013, z dne 31.12.2013).

1. Preveritev namenske porabe prejetih javnih sredstev za leto 2014

V postopku preveritve namenske porabe prejetih javnih sredstev za izvajanje javne gasilske službe v občini Vojnik za leto 2014 so bili **pregledani naslednji dokumenti:**

- Pogodbe o opravljanju javne gasilske službe v Občini Vojnik (t.i. tripartitne pogodbe, med občino Vojnik, GZ ter posameznimi PGD) z dne 15.2.2012,
- Aneksi k pogodbam o opravljanju javne gasilske službe v Občini Vojnik, ki veljajo za leto 2014,
- Poročila o porabi sredstev GZ in posameznih PGD občine Vojnik za leto 2014,
- Računovodski izkazi GZ in vseh PGD za leto 2014 s pojasnili,
- Knjigovodska dokumentacija Občine – odhodki po PP za izvajanje gasilske javne službe.

GZ Vojnik – Dobrna vodi računovodstvo po sistemu dvostavnega knjigovodstva, medtem ko PGD vodijo računovodstvo po sistemu dvostavnega knjigovodstva in tudi po sistemu enostavnega knjigovodstva, kar je skladno s 26. členom Zakona o društvih-UPB2 (Uradni list RS, št. 64/2011).

Na osnovi aneksov k pogodbam o opravljanju javne gasilske službe v Občini Vojnik z dne 7.1.2014 in 26.9.2014 med Občino Vojnik ter GZ in posameznimi PGD je občina dodelila za leto 2014 skupaj 61.769 EUR.

Na osnovi sprejetega plana delitve finančnih sredstev za leto 2014 so bila sredstva dodeljena za:

- delovanje GZ Vojnik-Dobrna	21.600,00
- PGD Vojnik	11.220,00
- PGD Nova Cerkev	9.279,00
- PGD Frankolovo	8.022,00

- PGD Socka	6.714,00
- PGD Lemberg	<u>4.934,00</u>
skupaj:	61.769,00

Pri naknadni kontroli nakazil s strani Občine Vojnik je bilo ugotovljeno, da sta občina in GZ ter vsa PGD nakazila evidentirali skladno.

Ugotovitve:

- občina je izvajala nakazila skladno s planom neposredno GZ in posameznim PGD po četrtinah,
- nakazana sredstva GZ so v občini pravilno evidentirana in skladna z veljavnim proračunom Občine Vojnik, sprejetim za leto 2014,
- prav tako so prihodki iz tega naslova v GZ in posameznih PGD pravilno evidentirani, (dotacije iz proračunskih in drugih javnih sredstev),
- GZ in vsa PGD so podala poročila o namenski porabi sredstev za leto 2014.

2. Preveritev namenske porabe sredstev požarne takse v letu 2014

Sredstva požarne takse se razdelijo skladno s sklepom občinskega odbora za razpolaganje s sredstvi požarnega sklada. PGD uporabijo prejeta sredstva iz naslova požarne takse v skladu z zakonom za nabavo gasilske zaščitne in reševalne opreme.

Namen pregleda:

- preveritev namenske porabe sredstev požarne takse v letu 2014,
- izkazovanje v poslovnih knjigah občine ter poročanje .

Vsebina preveritve

Preverjena je bila naslednja dokumentacija za leto 2014:

- Knjigovodska dokumentacija Občine – prihodki iz naslova požarne takse (kto kartica 740001) za leto 2014,
- Sklep odbora za razpolaganje s sredstvi požarnega sklada Občine Vojnik z dne 2.2.2014 o porabi sredstev požarne takse v letu 2014,
- Poročilo o porabi sredstev požarne takse v letu 2014
- Pogodba o dobavi tipskega gasilskega vozila AC 16/60 z dne 6.11.2013, sklenjena med Občino Vojnik kot sofinancerjem, PGD Vojnik kot naročnikom oz. kupcem vozila ter prodajalcem Gasilska vozila Pušnik d.o.o., Slovenska Bistrica,
- Pogodba o sofinanciranju nakupa gasilskega vozila z dne 6.11.2013 med Občino Vojnik ter PGD Vojnik ter aneks k pogodbi z dne 7.1.2014,
- Dokazila o nakazilih glede nakupa gasilskega vozila ter evidentiranje v poslovnih knjigah.

Ugotovitev:

- občina je v letih 2013 in 2014 pravilno prikazala planirana sredstva na proračunski postavki 4070210 za nakup gasilskega vozila, kar je bilo v letu 2014 tudi v celoti realizirano in ni ugotovljenih pomanjkljivosti.

III. ZAKLJUČEK

Na podlagi preverjenih kontrolnih postopkov ugotavljamo dobro delovanje notranjih kontrol na področju spremljanja namenske porabe sredstev za izvajanje gasilske javne službe ter skladnosti poročanja.

Poročilo je dokončno.

Poročilo pripravila:

Zdenka Habe



Predsednica Nadzornega odbora:
Ivica Stopinšek

Vročiti:

- Županu
- Občinskemu svetu
- Občinski upravi

OBČINA VOJNIK
NADZORNI ODBOR
Keršova ulica 8
3212 VOJNIK

Datum: 19.4.2016
Številka: 011-0025-2014/3-5

Na podlagi 33. člena Statuta Občine Vojnik (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 3/2016) in 41. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Vojnik (Uradni list RS, št. 33/2007) je Nadzorni odbor Občine Vojnik na 4. seji dne 19.4.2016 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

Pravilnost postopkov izvedbe javnega razpisa za sofinanciranje programov na področju turizma v letu 2014

/Poročilo je dokončen akt Nadzornega odbora Občine Vojnik/

1. Nadzorni odbor v sestavi:
 1. Ivica Stopinšek, predsednica odbora
 2. Leontina Vrečko, članica
 3. Krol Turk, član
 4. Franc Pristovšek, član
 5. Zdenka Habe, članica
2. Poročevalka: Zdenka Habe
3. Člani nadzornega odbora, ki so opravili pregled: Zdenka Habe
4. Izvedenec: /
5. Ime nadzorovanega organa: Občina Vojnik, Keršova ulica 8, 3212 Vojnik, el.naslov: [obcina @vojnik.si](mailto:obcina@vojnik.si), www.vojnik.si

I. UVOD

Preizkusili smo postopek oddaje javnega razpisa »Sofinanciranje programov na področju turizma v letu 2014«, v katerem je bila občina zavezana postopati po Pravilniku o sofinanciranju programov na področju turizma v Občini Vojnik.

Cilji preizkušanja pravilnosti oddaje javnega razpisa, dodelitve sredstev ter spremljanja javnega razpisa so bili:

- načrtovanje javnega razpisa v veljavnem finančnem načrtu,
- ali so bila zagotovljena sredstva za izvedbo javnega razpisa,
- upoštevanje predpisanih postopkov pri oddaji javnega razpisa,
- upoštevanje predpisanih postopkov pri dodelitvi sredstev iz javnega razpisa,
- pravilnost izplačil prejemnikom sredstev (glede na odobrena sredstva po sklepu in pogodbi) ter
- spremljanje oz. nadzor nad porabo sredstev.

II. UGOTOVITVENI DEL

Pravna podlaga:

- Zakon o spodbujanju razvoja turizma (Uradni list RS, št. 2/04),
- Pravilnik o sofinanciranju programov na področju turizma v Občini Vojnik (Uradni list RS, št. 17/04 in št. 33/07),
- Odlok o proračunu občine Vojnik za leto 2014 (Uradno glasilo slovenskih občin št. 57/2013, z dne 31.12.2013),
- Sklep Občinskega sveta občine Vojnik o imenovanju komisije za pregledovanje vlog prejetih na razpis za gospodarstvo in turizem z dne 8.12.2010.

V postopku preveritve oddaje javnega razpisa »Sofinanciranje programov na področju turizma v letu 2014« ter njegove realizacije so bili **pregledani naslednji dokumenti:**

- Pravilnik o sofinanciranju programov na področju turizma v Občini Vojnik (v nadaljevanju Pravilnik),
- Odlok o proračunu občine Vojnik za leto 2014,
- razpisna dokumentacija – javni razpis »Sofinanciranje programov na področju turizma v letu 2014«,
- Sklep Občinskega sveta občine Vojnik o imenovanju komisije za pregledovanje vlog prejetih na razpis za gospodarstvo in turizem z dne 8.12.2010,
- prejeta razpisna dokumentacija javnega razpisa »Sofinanciranje programov na področju turizma v letu 2014« od 6 prosilcev (5 društev in Vrtca Levček, enota Vojnik),
- zapisnik 1. seje komisije za pregledovanje vlog prejetih na razpis za gospodarstvo in turizem z dne 15.5.2014 s priloženo tabelo dodeljenih točk po posameznih prosilcih,
- sklepi komisije za pregledovanje vlog, prejetih na razpis za gospodarstvo in turizem za leto 2014 z dne 15.5.2014, izdani dne 15.6.2014 posameznim prosilcem,
- pogodbe o sofinanciranju izvedbe programov turizma v občini Vojnik v letu 2014, sklenjene z občino Vojnik in posameznimi društvi oz. zavodom,
- zapisnik 11.seje Odbora za gospodarstvo in turizem z dne 15.septembra 2014,
- konto kartica 4090122 – turistična društva, zavodi.

Ugotovitve:

Občina je imela za izvedbo programov za izvajanje skupnih nalog na področju turizma v letu 2014 zagotovljena finančna sredstva v občinskem proračunu na proračunski postavki 4090122 (turistična društva, zavodi). Višina predvidenih sredstev iz tega naslova je znašala 12.000,00 EUR, pri čemer se le-ta nanašajo na sofinanciranje letnih programov društev s strani občine, ne pa tudi za investicije v prostore društev.

V Pravilniku so opredeljene splošne določbe (na primer oblika pomoči in način zagotavljanja sredstev, upravičenci do pomoči), postopek pridobivanja sredstev, načini in kriteriji za dodeljevanje sredstev ter nadzor nad porabo sredstev.

Ugotovili smo, da je občina izvedla postopek v naslednjih fazah:

- občinska uprava je pripravila razpisno dokumentacijo ter jo objavila v glasilu občine Vojnik Ogledalo, št. 99, z dne 3.4.2014,
- komisija za pregledovanje vlog, prejetih na razpis za gospodarstvo in turizem je dne 15.5.2014 opravila pregled prispelih prijav in njihovo ocenitev ter pripravila predlog razdelitve finančnih sredstev,
- komisija za pregledovanje vlog, prejetih na razpis za gospodarstvo in turizem je dne 15.6.2014 posredovala sklepe o izboru in višini sredstev posameznim prosilcem,
- župan je dne 15.6.2014 z izbranimi prejemniki sredstev sklenil pogodbe,
- Odbor za gospodarstvo in turizem je dne 15.9.2014 obravnaval poročilo o javnem razpisu za sofinanciranje programov na področju turizma v letu 2014.

Javni razpis je, skladno s 6. členom Pravilnika, vseboval:

- navedbo naročnika,
- pogoje, ki jih morajo izpolnjevati upravičenci,
- navedbo, da gre za zbiranje programov s področja razvoja turizma,
- rok za prijavo (9.5.2014 do 12 ure).

Poleg tega je vseboval še:

- okvirno višino razpisanih sredstev,
- navedbo podatkov (prilog), ki jih morajo poleg izpolnjene vloge posredovati prijavitelji ob prijavi na razpis,
- opredelitev, da bodo programi sofinancirni po merilih iz Pravilnika, ter
- rok, do katerega bodo upravičenci obveščeni o izidu razpisa (navedeno je, da bodo prijavitelji o izidu javnega razpisa pisno obveščeni v roku 30 dni od izteka roka za prijavo na javni razpis).

V javnem razpisu opredeljeni upravičenci so društva in druge organizacije, katerih cilj z ustanovitvijo in delovanjem ni pridobivanje dobička, delujejo na področju turizma na območju občine Vojnik, njihovi programi pa vsebujejo naslednje aktivnosti:

- ohranjanje kulturne in naravne dediščine,
- urejanje in varstvo okolja,

- organiziranje in usklajevanje prireditev,
- izvajanje promocijske in informativne dejavnosti,
- izvajanje ozaveščenosti prebivalstva in mladine za delovanje na področju turizma,
- projekti, ki povezujejo k skupni izvedbi več turističnih in drugih društev ter drugih organizacij.

Zgoraj navedene aktivnosti so osnova za sprejeta merila in kriterije - vsaka aktivnost je ovrednotena z ustreznim številom točk (8.člen Pravilnika).

Višino dodeljenih sredstev po posameznih prejemnikih (realizirana izplačila) prikazujemo v spodnji tabeli.

Prejemniki sredstev	Število točk	Realizirana izplačila (v EUR)
TKD GLOBOČE DEDNI VRH	30	973
DRUŠTVO TALON FRANKOLOVO	45	1.459
TURISTIČNO DRUŠTVO VOJNIK	60	1.946
VRTEC LEVČEK, ENOTA VOJNIK	15	487
TURISTIČNO DRUŠTVO FRANKOLOVO	95	3.081
TURISTIČNO DRUŠTVO NOVA CERKEV	125	4.054
SKUPAJ	370	12.000

III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

S preizkušanjem pravilnosti postopkov oddaje javnega razpisa »Sofinanciranje programov na področju turizma v letu 2014«, smo ugotovili, da je občina pri izvedbi postopkov oddaje javnega razpisa postopala po določilih Pravilnika o sofinanciranju programov na področju turizma v Občini Vojnik, ter da so sredstva dodeljena na osnovi presoje komisije za pregledovanje vlog, prejetih na razpis za gospodarstvo in turizem, opravljene dne 15.5.2014. Sredstva so bila v celoti nakazana do 31.12.2014 in pravilno evidentirana v poslovnih knjigah občine.

Kljub temu ugotavljamo določene pomanjkljivosti in dajemo naslednja priporočila:

- Pravilnik o sofinanciranju programov na področju turizma v Občini Vojnik (Uradni list RS, št. 17/04 in št. 33/07) ne vsebuje kasnejših sprememb, sprejetih na Občinskem svetu, kot na primer: 7.člen navaja, da opravi pregled in ocenitev s predlogom izbora programov ter določitve predloga višine sofinanciranja Odbor za gospodarstvo in turizem in ga predloži v potrditev županu. Glede na to, da je Občinski svet občine Vojnik dne 8.12.2010 sprejel sklep o imenovanju komisije za pregledovanje vlog prejetih na razpis za gospodarstvo in turizem, bi bilo potrebno le-to vnesti tudi v Pravilnik,
- v Pravilniku so opredeljena merila in kriteriji in sicer iz treh sklopov: 1. Ovrednotenje programov dela po posameznih vrstah aktivnosti, 2. Število točk glede na število

članov društva iz Občine Vojnik ter 3. Število točk za druge aktivnosti – izobraževanje članov društva.

Na osnovi naknadnega pregleda zbirnih tabel, iz katerih je razvidno ocenjevanje posameznih programov, v posameznih primerih ni mogoče natančno in nedvoumno ugotoviti, v kateri sklop aktivnosti je bil uvrščen posamezni program in posledično ocenjen. Prav tako v posameznih primerih ni mogoče jasno razbrati razloga, zakaj določeni program ni bil predmet ocenjevanja (je bil izločen). Po pojasnilu strokovne sodelavke prihaja do neupoštevanja določenih programov zaradi nepomembnosti letih, v primeru, da so namenjeni izključno članom društva in ne za ostale krajane, zunanje obiskovalce.... Komisija v določenih primerih izvede tudi eno oceno za dva programa skupaj. Predlagamo, da se ponovno preverijo sprejeta merila in kriteriji in izvedejo njihove dopolnitve z namenom doseči čimbolj pregleden izbor in ovrednotenje projektov,

- v javnem razpisu je določen rok za pošiljanje obvestil prijaviteljem o izboru in višini sredstev 30 dni od izteka roka za prijavo na javni razpis, kar je 8.6.2014. Sklepi komisije so bili izdani dne 15.6.2014. Po pojasnilu je zamuda posledica dodatnih pozivov za dopolnitev vlog in pojasnjevanja, zato predlagamo, da se v bodoče v javnem razpisu določi daljši rok (glede na dosedanje izkušnje),
- v Pravilniku (10.člen) je določen rok 28.februar naslednjega leta, do katerega so društva dolžna oddati letno poročilo o izvedbi programov z dokazili o izpolnitvi prevzetih obveznosti. Glede na to, da so društva zavezana za oddajo letnih poročil do 31.marca za preteklo leto in le-te potrjujejo običajno v tem mesecu na občnih zborih bi bilo smiselno, da se rok v Pravilniku ustrezno podaljša. Prav tako priporočamo, da občina pripravi osnutek tabel, ki bi služile kot pomoč in poenotenje poročanja in s tem olajšale naknadno kontrolo.

Odzivno poročilo: Nadzorovani organ soglaša z ugotovljenimi pomanjkljivostmi in danimi priporočili.

Poročilo je dokončno.

Poročilo pripravila:

Zdenka Habe



Predsednica Nadzornega odbora:
Ivica Stopinšek

Vročiti:

- Županu
- Občinskemu svetu
- Občinski upravi

OBČINA VOJNIK
NADZORNI ODBOR

Keršova ulica 8
3212 VOJNIK

Datum: 19.4.2016

Številka: 011-0025-2014/3-4

Na podlagi 33. člena Statuta Občine Vojnik (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 3/2016) in 41. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Vojnik (Uradni list RS, št. 33/2007) je Nadzorni odbor Občine Vojnik na 4. seji dne 19.4.2016 sprejel

POROČILO

o seznanitvi z načinom obračunavanja nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v Občini Vojnik

/Poročilo je dokončen akt Nadzornega odbora Občine Vojnik/

1. Nadzorni odbor v sestavi:
 1. Ivica Stopinšek, predsednica odbora
 2. Leontina Vrečko, članica
 3. Karol Turk, član
 4. Franc Pristovšek, član
 5. Zdenka Habe, članica
2. Poročevalka: Ivica Stopinšek
3. Člani nadzornega odbora, ki so opravili pregled: Leontina Vrečko, Karol Turk, Franc Pristovšek, Ivica Stopinšek.
4. Izvedenec: /
5. Ime nadzorovanega organa: Občina Vojnik, Keršova ulica 8, 3212 Vojnik, el.naslov: obcina@vojnik.si, www.vojnik.si

Povzetek

Na podlagi programa dela Nadzornega odbora Občine Vojnik (sledi NO) smo se seznanili z načinom obračunavanja nadomestil za uporabo stavbnega zemljišča v Občini Vojnik za leto 2015. V sklopu naših postopkov smo vpogledali v bazo podatkov za odmero nadomestil za uporabo stavbnega zemljišča (sledi NUSZ) v občini Vojnik za leto 2015 in se seznanili z nadaljnjimi postopki dela v zvezi bremenitvami zavezancev za ta davek.

Ugotavljamo, da je bila osnova za odmero NUSZ pretežno površina stavbnih zemljišč po evidenci Geodetske uprave Republike Slovenije (sledi GURS), v nekaterih primerih pa

površina, ki je bila v preteklih letih upoštevana za odmero NUSZ. Kriteriji za upoštevanje ene ali druge površine niso bili zapisani, zato smo priporočili, da se opredelijo.

Nadalje smo priporočili, da bi v primerih, kjer se površina v evidencah NUSZ in Geodetske uprave – REN občutno razlikujeta, pozvali stranko, da pojasni razliko.

Odmera temelji na Odloku iz leta 2000, v katerem so določena območja, kjer se plačuje nadomestilo in število točk, glede na različne kriterije komunalne opremljenosti. V obdobju zadnjih petnajstih let je na območju občine Vojnik bilo zgrajenih dosti objektov komunalne infrastrukture, ki pa v obračunanem številu točk za odmero NUSZ za leto 2015 verjetno niso popolnoma upoštevani. Ocenjujemo, da je na tej podlagi višina odmerjenega in plačanega NUSZ nižja kot bi pa lahko bila, če bi bil Odlok dopolnjen glede na dejansko stanje komunalne infrastrukture.

Osnovni podatki o nadzoru

Področje preveritve je bil način obračunavanja NUSZ z vpogledom v baze podatkov za odmero nadomestila, vpogled v vmesno varianto seznama zavezancev s pripadajočo površino stavbnega zemljišča po evidenci GURS in prvotni evidenci površin za potrebe NUSZ ter seznanitev s posredovanimi podatki Finančne uprave RS o vrednosti obračunanega in plačanega nadomestila.

Pri preveritvi sta sodelovali zaposleni pri občinski upravi Občine Vojnik ga. Jelka Gregorc, Višja svetovalka za okolje in prostor in Irena Špegel Jovan, Podsekretarka za finance in proračun.

Postopki preveritve so potekali od aprila 2015 do marca 2016.

Uvod

Pregled je potekal na podlagi Programa nadzora NO Občine Vojnik za leto 2015, v zvezi s katerim je bil izdan sklep št. 011-0025-2014/3-2 z dne 31.3.2015.

Pravna podlaga:

- Odlok o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča (Ur.list RS 123-5189/2000, RS 29-8/2001) z veljavnostjo od 1.1.2001 dalje (sledi Odlok).

Pooblaščenim osebam Občine Vojnik sta nam predložili naslednjo dokumentacijo:

- analitična evidenca površin stavbnih zemljišč po lastnikih oz. uporabnikih stavbnih zemljišč, razvrščena po naslovih lastnikov oz. uporabnikov,
- poročilo Finančnega urada RS (sledi FURS) o številu izdanih odločb, obrokih zapadlosti ter o stanju odprtih in zapadlih terjatev iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (sledi NUSZ), na dan 23.2.2016,
- zaključni račun proračuna Občine Vojnik za leto 2015 – višina zbranih davkov na premoženje

- evidenca reklamacij na vročene odločbe o odmeri NUSZ za leto 2015.

Zastavljen namen in cilj nadzora je bil preveritev upoštevanja ustreznih podlag za izračun NUSZ za leto 2015 in poročanje o ugotovljenih odmikih upoštevanih podlag za odmero od ocene dejanskega stanja v naravi.

Ugotovitve

S strani odgovorne osebe občine Vojnik, ga. Jelke Gregorc nam je bila posredovana elektronska baza lastnikov oz. najemnikov nepremičnin v občini Vojnik, ki izkazuje površine stavbnih zemljišč po naslovih njihovih lastnikov oz. najemnikov. Evidenca primerjalno izkazuje površine, ki so bile podlaga za odmero NUSZ v preteklih letih in površine izkazane v evidenci GURS, na podlagi zadnjega popisa nepremičnin. Po pojasnilu odgovorne osebe občine se je kot podlaga za odmero NUSZ za leto 2015 v večini primerov upoštevala površina iz evidence GURS (REN), saj se predpostavlja, da so kasneje pridobljeni podatki točnejši. Podatke o vmesnih dograditav objektov so bili zavezanci – lastniki, dolžni javljati v občinske evidence, da bi osnova za odmero NUSZ bila točna. V kolikor to ni bilo realizirano, se je s kasnejšim popisom nepremičnin v letu 2012 površina stavbnih zemljišč in njihovo lastništvo ažuriralo.

NUSZ se obračunava za v Odloku določena območja, ki so razdeljena na štiri cone, glede na komunalno opremljenost posameznih lokacij v okviru Občine Vojnik. Merila za določitev višine nadomestila so določena ločeno za:

1. Opremljenost stavbnega zemljišča s komunalnimi objekti in napravami individualne rabe:
 - javni vodovod 150 točk,
 - javna kanalizacija 150 točk,
 - električno omrežje 150 točk,
 - plinifikacija 150 točk.
2. Opremljenost stavbnega zemljišča s komunalnimi objekti in napravami skupne rabe:
 - makadamska cesta 100 točk,
 - asfaltna cesta 150 točk,
 - javna razsvetljava 100 točk.

Za določitev nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča za stanovanjske, gospodarske in počitniške objekte se upošteva še namen uporabe stavbnega zemljišča (za stanovanja, počitniške objekte, zidanice...) in pa smotrnost uporabe stavbnega zemljišča (vrstna hiša, blokovska gradnja, gospodarski objekt).

Dodatno se za objekte za poslovne, storitvene in gospodarske namene upoštevajo še točke glede na lokacijo in namembnost prostorov.

Letna višina nadomestila se po merilih Odloka določi tako, da se skupno število točk pomnoži s površino v m² stanovanjskih ali poslovnih prostorov oz. s površino zavezančevega nezazidanega stavbnega zemljišča in z vrednostjo točke za izračun nadomestila ter s faktorjem 0,5 za nezazidana stavbna zemljišča.

Vrednost točke za izračun NUSZ s sklepom določi Občinski svet občine na predlog župana. Če Občinski svet ne določi vrednost točke do 31. decembra za prihodnje leto, velja za izračun zadnja veljavna vrednost točke, ki jo je sprejel Občinski svet. Za leto 2015 je bila upoštevana enaka vrednost točke kot za leto 2014, v skladu z veljavno zakonodajo.

Občina vse potrebne podatke za izstavitev odločb o odmerjeni višini NUSZ posreduje FURS, ki nato izstavi odločbe. FURS je pred koncem leta 2015 izstavil ustrezne odločbe in jih posredoval zavezancem. V primeru, da je znesek nadomestila višji od 200 EUR je bila obveznost razdeljena na dva ali štiri obroke (v skladu s 387.členom ZdavP-2 in navodili GFU) z naslednjimi zapadlostmi:

- 1.obrok 28.12.2015 (prvi trimesečni oz. prvi polletni)
- 2.obrok 27.1.2016 (drugi trimesečni)
- 3.obrok 26.2.2016 (tretji trimesečni oz. drugi polletni)
- 4.obrok 29.3.2016 (četrti trimesečni).

Izterjava NUSZ zadnja leta poteka preko FURS, kar pospešuje hitrost izterjave te dajatve in zmanjšuje delež dvomljivih in zastaranih terjatev. Na podlagi zaprosila je FURS posredoval zbirne podatke o obračunanem, plačanem, zapadlem a še neplačanem NUSZ v letu 2015 do datuma 23.2.2016:

	Fizične osebe	Pravne osebe	Skupaj
Stanje odprtih terjatev na dan 23.2.2016 z zamudnimi obrestmi	-33.289,41	-8.696,03	-41.985,44
Stanje zapadlih terjatev na dan 23.2.2016 z zamudnimi obrestmi	11.775,01	2.792,01	14.567,02
Znesek pobranega NUSZ od 1.1.2015 do 31.12.2015	74.140,34	34.139,56	108.279,90

Pri stanju odprtih terjatev konto izkazuje negativno stanje zaradi prejetih plačil pred zapadlostjo. Plačane zamudne obresti od NUSZ so za leto 2015 znašale 809,47 EUR.

Stanje pobranega NUSZ v letu 2015 po poročilu FURS v višini 108.279,90 EUR se ujema z izkazanimi prihodki na tej podlagi v zaključnem računu proračuna občine Vojnik za leto 2015, ki vključujejo tudi plačane zamudne obresti (postavka 703 – Davki na premoženje).

Pregledali smo tudi registrator s prejetimi ugovori zavezancev, ki so bili podani pretežno zaradi sprememb lastništva (nakupi, prodaje...), zaradi česar stranka, ki je prejela odločbo, ni več zavezanka za plačilo tega davka. Občina je na podlagi ugovorov korigirala odmero NUSZ za leto 2015.

Priporočila

Ugotavljamo, da je bila osnova za odmero NUSZ pretežno površina stavbnih zemljišč po evidenci GURS (REN), v nekaterih primerih pa površina, ki je bila v preteklih letih

upoštevana za odmero NUSZ. Kriteriji za upoštevanje ene ali druge površine niso bili zapisani, zato smo priporočili, da se opredelijo.

Nadalje smo priporočili, da bi v primerih, kjer se površina v evidencah NUSZ in REN občutno razlikujeta pozvali stranko, da pojasni razliko.

Odgovorna oseba občine, ga. Jelka Gregorc, Višja svetovalka za okolje in prostor, je podala naslednjo obrazložitev:

»V nekaterih primerih objekti v REN niso evidentirani ali pa so glede na situacijo v naravi napačni..., takrat pa smo upoštevali podatke iz baze NUSZ. Bazo NUSZ smo upoštevali tudi, če je le-ta imela vneseno večjo kvadrato kot REN (ustno priporočilo NO ob prvem sestanku), hkrati pa smo upoštevali tudi stanje v naravi in primerjavo velikosti med objekti v naselju«.

Sklep

Seznani smo se s postopki priprave podatkov za odmero NUSZ za leto 2015. Odmera temelji na Odloku iz leta 2000, v katerem so določena območja, kjer se plačuje nadomestilo in število točk, glede na različne kriterije komunalne opremljenosti. V obdobju zadnjih petnajstih let je na območju občine Vojnik bilo zgrajenih dosti objektov komunalne infrastrukture, ki pa v obračunanem številu točk za odmero NUSZ za leto 2015 verjetno niso upoštevani. Ocenjujemo, da je na tej podlagi višina odmerjenega in plačanega NUSZ nižja kot bi pa lahko bila, če bi bil Odlok dopolnjen glede na dejansko stanje komunalne infrastrukture.

Odgovorna oseba občine ga. Jelka Gregorc je podala naslednje pojasnilo:

»V evidenci NUSZ letno dopolnjujemo komunalno opremljenost območij. Komunalna opremljenost naselja Vojnik, Nova Cerkev in Frankolovo je bila dopolnjena že pred leti, sedaj pa dopolnjujemo ostala naselja. Pri izgradnji nove infrastrukture je smiselno dopolnjevanje za nazaj, saj se je uporabnik dolžan priključiti na novo infrastrukturo v roku 6 mesecev po pridobitvi uporabnega dovoljenja (tako bo dopolnjevanje opremljenosti naselja Arclin smiselno šele v tem letu).«

Poročilo je dokončno.

Poročilo pripravili:

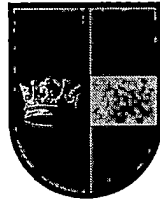
- Karol Turk
- Franc Pristovšek
- Leontina Vrečko
- Ivica Stopinšek



Predsednica NO:
Ivica Stopinšek

Vročiti:

- Županu
- Občinskemu svetu
- Občinski upravi



OBČINA VOJNIK
Keršova 8
3212 Vojnik

NADZORNI ODBOR OBČINE VOJNIK

**PROGRAM DELA
IN
FINANČNI NAČRT
NADZORNEGA ODBORA
v občini VOJNIK za čas od 1 - 12 2016
številka: 011-0025-2014/11**

Vojnik, april 2016

Na podlagi 13. člena POSLOVNIKA NADZORNEGA ODBORA OBČINE VOJNIK Nadzorni odbor seznanja občinski svet s predvidenim planom dela in finančnim načrtom za leto 2016.

A. PROGRAM DELA

Nadzorni odbor predvideva poleg stalne naloge pregleda zaključnega računa in opredeljevanje do predloga proračuna in rebalansov proračuna v tekočem letu nadaljevati svoje aktivnosti še na naslednjih področjih:

1. Zaključek pregleda podlag za zaračunavanje nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč ter financiranja društev v občini (turistična in gasilska društva),
2. Sprejem novega poslovnika nadzornega odbora,
3. Pregled porabe sredstev po razpisu na področju gospodarstva v letu 2015 in
4. Pregled porabe sredstev po razpisu na področju kmetijstva v letu 2015.

Poleg predvidenih področij pregledov pričakujemo tudi pobude Občinskega sveta, župana in občanov po pregledu na zelenem področju.

Nadzorni svet bo tudi v bodoče redno spremljal delo organov občine, predvsem občinskega sveta, z zagotavljanjem neposredne udeležbe, ter na podlagi problematike odločal o potrebnosti pregleda dela poslovanja občine.

B. FINANČNI NAČRT

Za izvedbo teh pregledov, delo na sejah Nadzornega odbora in pripravo poročila je občinski svet za delo namenil v proračunu 2.600,00 EUR.

Odobrena sredstva se bodo v letu 2016 namenila v pretežni meri za:

- | | |
|---|-----------|
| 1. Sejnine predsedniku in članom Nadzornega odbora v višini
Predvidene so 4 seje NO | 1.200 EUR |
| 2. Udeležbi na seji Občinskega sveta
Predvidena je udeležba na dveh sejah Občinskega sveta | 200 EUR |
| 3. Izvedba nadzora po programu dela
Predvideva se cca 60 ur pregledov po programu dela | 1.000 EUR |
| 4. Ostali stroški, izobraževanje in rezerva | 200 EUR |

V kolikor bi prišlo do posebnih zahtev po reviziji oz. pregledu s strani Občinskega sveta, župana oz. občanov, in niso predvidene v programu dela, bo nadzorni odbor odločal o prednostih pri pregledu oziroma zaprosil Občinski svet za dodatna sredstva.

Nadzorni odbor
Občine Vojnik



Predsednica
Nadzornega odbora
Ivica Stopinšek