



**OBČINA LOŠKI POTOK
NADZORNI ODBOR**

**Hrib 17
1318 Loški Potok**

**KONČNO POROČILO O OPRAVLJENIH NADZORIH OBČINE LOŠKI
POTOK ZA LETO 2017**

Datum: 5. 9. 2018
Številka: 052-000112015

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 17. redni seji dne 4. 9. 2018 sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENIH NADZORIH OBČINE LOŠKI POTOK ZA LETO 2017

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. **Kratek 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 sledeči plan dela za leto 2017:

- *Zaključni račun 2016 (naključno izbrane postavke)*
- *Izvrševanje proračuna – naključno izbrani investicijski odhodki*
- *Izvrševanje proračuna 2017- Materialni stroški v osnovni šoli*
- *Izvrševanje proračuna 2017-16046-Opremljanje obrtno-poslovnih območij;*

Nadzornemu odboru, kot najvišjemu organu nadzora porabe javnih sredstev v občini, pa sta bila v reševanje na podlagi 65. člena Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 – uradno prečiščeno besedilo, 105/06 – ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10 in 82/13) v odločanje oddani tudi dve zadevi in sicer s strani Ministrstva za finance, Urad RS za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana, in sicer kot sledi:

- Prijava domnevnih nepravilnosti v vezi izvrševanja proračuna (domneva glede drobljenja javnih naročil in sklepanje pogodb z istim izvajalcem-Zadeva št. 0612-15/2017/2 z dne 15.3.2017)- prijava fizične osebe;*
- Prijava domnevnih nepravilnosti glede domnevne nepravilnosti izvedbe postopka ustanovitve Lesne zadruge Loški Potok-Zadeva št. 06102-15/2017/8 z dne 1.6.2017 – prijava fizične osebe.*

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 Ivan Benčina.

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

NO in uprava občine 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 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 2017 in delno tudi v letu 2018.

II. UGOTOVITVENI DEL

II – A: Oblikovanje in izvedba pregledov ter ugotovitve

1. Zaključni račun 2016 (naključno izbrane postavke)

Ker je NO glede ugotovitev nadzora pri pregledu ZR 2016 že poročal županu oz. Občinskemu svetu v okviru Končnega poročila o opravljenih nadzorih občine Loški Potok za leto 2016 (14. redna seja Občinskega sveta, dne 6.7.2017), ga na tem mestu ne ponavlja.

2. 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 2017.

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 devet kupoprodajnih pogodb, v katerih je občina nastopala kot prodajalec. NO vseh pogodb ni pregledoval, temveč je naključno izbral tri, in sicer tako, da je vsak član po lastni izbiri izbral eno. Za vse tri pogodbe velja, da:

- so bili kupci fizične osebe,
- so bili predmet prodaje stavbna zemljišča.

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 zemljišč v povprečju znašale 10,34 €, razpon prodajnih cen pa je znašal od **9,00 € – 12,40 €** za m² stavbnih zemljišč;

- Skupna pogodbeno vrednost pogodb, ki so bile podvržene nadzoru je znašala 9.097 €. V znesku je upoštevan tudi davek na dodano vrednost.
- Skupaj je bilo po teh pogodbah prodanih za 880 m² stavbnih zemljišč;
- Razlog za prodajo zemljišča je v pogodbah opredeljen kot izvedba posamičnega programa;
- Zneski nakazil so bili tudi ustrezno evidentirani.

Zaključek:

Občina beleži po zaključnem računu za leto 2017 za 7.530 € prihodkov iz naslova prodaje stavbnih zemljišč, kar predstavlja 0,36% delež v vseh realiziranih prihodkih. Vrednost pogodb brez DDV, ki so bile podvržene nadzoru je znašala 7.457 €. Delež nadzorovanih pogodb v vseh realiziranih pogodbah je v vrednostnem smislu znašal 99%.

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 tri pogodbe, v katerih je občina nastopala kot kupec. NO vseh pogodb ni pregledoval, temveč je na osnovi dogovora med člani izbral eno. Osnovne značilnosti nadzorovane pogodbe so sledeče:

- pogodba je bila sklenjena kot »pogodba namesto razlastitve«;
 - predmet odkupa so bila tri kmetijska zemljišča;
 - prodajalec je bil fizična oseba.
- **Nakupne cene** za m² so v primeru nakupa zemljišč po tej pogodbi znašale **1,50 €**.

Razlog za nakup nepremičnin je v pogodbah opredeljen kot *Ureditev ceste do ČN Mali Log*. Pogodbeno vrednost po pogodbi je znašala 762 €, odkupljenih je bilo 508 m² kmetijskih zemljišč. Zneski nakazil so bili tudi ustrezno evidentirani.

Zaključek:

Občina beleži po zaključnem računu za leto 2017 za 1.759 € odhodkov iz naslova nakupa zemljišč, kar predstavlja 0,09% delež v vseh realiziranih odhodkih. Vrednost pogodb, ki so bile podvržene nadzoru je znašala 762 €. Delež nadzorovanih pogodb v vseh realiziranih pogodbah je v vrednostnem smislu znašal 43,32%.

Nadzorni odbor ni zaznal nepravilnosti.

3. Pregled proračunske postavke 19005-Materialni stroški v Osnovni šoli

Cilj in namen izvedbe nadzora

Cilj in namen nadzora proračunske postavke je bil v preveritvi pravilnosti, smotrnosti in zakonitosti izvrševanja občinskega proračuna, ki se nanaša na financiranje dejavnosti v okviru Javnega zavoda Osnovna šola dr. Antona Debeljaka (v nadaljevanju OŠ), in sicer v delu, ki odpade na pokrivanje materialnih stroškov. NO na tem mestu posebej poudarja, da v tem primeru nadzorovana oseba ni bil omenjeni javni zavod, temveč občina.

Nadzor se je nanašal na obdobje januar – september proračunskega leta 2017.

Pravilnost, zakonitost in smotrnost poslovanja občine v okviru je NO preverjal tako, da je pri sami izvedbi nadzora zasledoval odgovore na sledeča vprašanja:

- Na kakšen način občina vzpostavlja medsebojne pravice in obveznosti glede financiranja OŠ v okviru letnega izvrševanja proračuna?
- Kako ima občina organizirane notranje kontrole pri obravnavi prejetih zahtevkov s strani OŠ?
- Na kakšen način občina evidentira poslovne dogodke povezane z OŠ?
- Ali priloge k zahtevkom dovolj nazorno dokazujejo obstoj poslovnih dogodkov na OŠ?
- Kako občina upošteva plačilne roke do OŠ?

Na osnovi organizacijskih navodil za izvedbo nadzora, ki jih je NO posredoval občinski upravi, je le-ta ob samem nadzoru, predložila:

- vse stroškovne kartice klienta Osnovna šola Loški Potok (OŠ), in sicer za obdobje 01.01.-30.09.2017;
- vse salda-kontne kartice OŠ;
- vse verodostojne listine s strani OŠ, kateri so bili podlaga za izplačila iz proračuna leta 2017;
- pogodbo o sofinanciranju dejavnosti osnovnošolskega izobraževanja za leto 2017;
- sprejeti oz. odobreni finančni načrt OŠ za leto 2017;
- izpis posebnega dela proračuna (samo področje proračunske porabe 19-Izobraževanje) in sicer: sprejeti pr./veljavni pr./zadnja realizacija.

Ugotovitve:

Pravni podlagi, ki na **državnem** nivoju urejata financiranje materialnih stroškov v osnovnih šolah, sta dve:

1. **Zakon o osnovni šoli** (Uradni list RS, št. 81/06 – uradno prečiščeno besedilo, 102/07, 107/10, 87/11, 40/12 – ZUJF, 63/13 in 46/16 – ZOFVI-K), ter
2. **Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja** (Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D, 47/15, 46/16, 49/16 – popr. in 25/17 – ZVaj).

Pravni podlagi, ki na **občinskem** nivoju urejata financiranje materialnih stroškov v osnovnih šolah, pa sta:

1. **Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda osnovne šole dr. Antona Debeljaka Loški Potok** (Uradni list RS, št. 108/2007 s spremembami in dopolnitvami)
2. **Vsakoletni Odlok o proračunu Občine Loški Potok**

Na teh pravnih osnovah je zasnovan tudi celotni proračunski cikel financiranja vzgoje in izobraževanja v okviru občine:

1. Načrtovanje proračuna (priprava predloga finančnega načrta javnega zavoda),
2. Izvajanje proračuna (priprava zahtevkov, evidentiranje, plačevanje...)
3. Analiziranje proračuna, (mesečno spremljanje porabe, spremljanje namenskosti porabe, napovedovanje porabe...)
4. Poročanje o realizaciji proračuna (potrjevanje zaključnega računa z obrazložitvami).

Nadzorni odbor se je v okviru izvedbe nadzora pretežno osredotočal na samo **izvajanje proračuna** na izbranem področju.

Glede na izbrano obdobje je NO pregledal ustreznost dokumentacije na podlagi treh (do takrat) že plačanih zahtevkov za leto 2017, in sicer zahtevke za mesece:

- januar,
- april,
- julij.

Posebno pozornost pri izvedbi nadzora je NO zasledoval v zvezi s sledečimi vprašanji:

- a) Ali so obveznosti do javnega zavoda ustrezno evidentirane?
- b) Ali so odhodki na zadevni proračunski postavki ustrezno evidentirani?
- c) Ali zahtevki do občine vsebujejo tudi ustrezne priloge, s katerimi se dokazuje obstoj obveznosti OŠ do svojih dobaviteljev?
- d) Ali so nameni porabe v skladu s pogodbo o sofinanciranju dejavnosti osnovnošolskega izobraževanja za leto 2017?
- e) Kako občinska uprava zagotavlja ustrezno kontrolo zahtevka?
- f) Na podlagi česa so oblikovani ključi razdelitve stroškov električne energije na Osnovno šolo in Vrtec?

Zaključek

Pri izvedbi nadzora v okviru te točke NO podaja sledeče zaključke:

Pod točki a) in b)

Izvedena je bila ustrezna kontrola med saldakontnimi in stroškovnimi karticami iz poslovnih knjig občine ter izdanimi zahtevki s strani OŠ (v fizični obliki). Na podlagi te dokumentacije NO ugotavlja, da so zahtevki v vseh fazah računovodskega evidentiranja v poslovnih knjigah občine ustrezno prikazani, med njimi obstaja določena povezava oz. sledljivost, tako, da lahko strokovno usposobljena oseba, ki ni sodelovala pri poslovnih dogodkih, razmeroma hitro ugotovi:

- naravo poslovnega dogodka in vrste obveznosti oz. posledično odhodka,
- datum prejema zahtevka in datum plačila zahtevka, ter posledično spoštovanje plačilnih rokov,
- obdobje na katerega se zahtevki nanaša,
- primerjavo med vrednostjo zahtevka in vrednostjo, ki je evidentirana – v primeru obveznosti,
- primerjavo med vrednostjo zahtevka in vrednostjo, ki je plačana – v primeru pripoznavanja odhodka.

Pod točki c) in d)

Pri pregledu zadevne dokumentacije NO ni zaznal nepravilnosti v okviru morebitne neustreznosti glede prilog. Pregledana dokumentacija je imela pravno podlago za izplačilo v pogodbi o sofinanciranju.

Pod točko e)

Občinska uprava zagotavlja kontrolo zahtevka z vzorčnim pregledom skrbnika proračunske postavke (predlagateljem odredbe za plačilo) in podpisom predstojnika.

Pod točko f)

Bistvo razmejevanja stroškov pri OŠ je v tem, da se ugotovi obseg stroškov, ki spadajo pod *Osnovno šolo* in obsegom stroškov, ki odpadejo na *Enoto vrta*, saj se ti dve enoti financirajo iz več virov. V ta namen finančno-računovodska stroka pozna pojem oblikovanja stroškovnih mest (v nadaljevanju SM). Stroškovna mesta dajejo odgovor na vprašanje *kje stroški nastajajo*. Pri tem načeloma velja:

- materialne stroške, katerih »povzročitelj« je *SM Osnovna šola*, financira občina;
- stroški, katerih »povzročitelj« je *SM enota vrta* financirajo (preko ekonomske cene) **starši otrok in občina**.

Iz tega vidika lahko vsak strošek pripišemo enemu ali drugemu »povzročitelju«, bodisi v celoti, bodisi v določenem deležu.

Iz pregledanih zahtevkov je bilo jasno razvidno, v kolikšnem obsegu se stroški razdeljujejo na posamezna SM, ni pa bilo razvidno, na kakšen način se izračunajo deleži (ključi), s katerimi se te posredne stroške v okviru zahtevka ustrezno razmeji. Da bi si NO lahko odgovoril na vprašanje načina

razmejevanja (način izračuna koeficientov), je občinsko upravo zaprosil, da od OŠ v tej zvezi pridobi ustrezno obrazložitev z ustreznimi dokazili.

Občinska uprava je podatke na zahtevo NO pridobila od posloводства omenjenega javnega zavoda.

Nadzorni odbor je pri nadzoru naključno izbranih računov, ki sta predstavljala sestavni del enega od zahtevkov v letu 2017 (v obliki seznama), za povračilo stroškov javnemu zavodu s strani občine, ugotovil, kot sledi:

- da so ključni razdelitve stroškov električne energije na stroškovni mesti (SM) »Osnovna šola« ter »Vrtec« oblikovani (izračunani) na podlagi **doseženih prihodkov** teh stroškovnih mest leta 2016;
- da ključ za SM »Osnovna šola« znaša 69,54%, za SM »Vrtec« pa 30,46%.
- da se ključ vsako leto na **ново izračunavajo** (glede na leto poprej) in veljajo za obdobje februar tekočega leta – januar leta, ki temu sledi;
- da je bilo pri natančnejšem pregledu knjigovodske listine ugotovljeno, da javni zavod omenjene ključne tudi dejansko uporablja pri knjigovodskem evidentiranju na omenjeni stroškovni mesti;
- da je NO ugotavljal pravilnost razdelitve stroškov na omenjeni SM javnega zavoda na podlagi dveh verodostojnih knjigovodskih listinah:

- a) računa dobavitelja »Petrol d.d.«, ki je priloga zahtevku št.17-Z0015 v znesku 4.259,14 €;
- b) računa dobavitelja »Komunala Ribnica d.o.o.«, ki je priloga zahtevku št.17-Z0073 v znesku 424,05€;

- da oba računa dejansko obstajata v fizični obliki pri javnem zavodu
- da ni neskladnosti tako v znesku kot drugih identifikacijskih znakov, glede na navedene vrednosti v seznamu, ki so bili poslani na občino.

Nadzorni odbor v okviru tega sklopa nadzora ni ugotovil nepravilnosti pri poslovanju občine.

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

Nadzorni odbor je izvedel nadzor v okviru proračunske postavke 16046-Opremljanje obrtno-poslovnih območij, in sicer na sledeči način:

1. Seznanitev z vrednostmi v posebnem delu proračuna 2018 ter načrtu razvojnih programov 2018-2021(v nadaljevanju NRP 2018-2021) oz. zaključnega računa 2017, kot tudi obrazložitvami, ki se nanašajo na predmetno postavko oz. projekt (velja za oba dokumenta);
2. Pregled analitične evidence vknjižb na stroškovnih pod-kontih (fizičen pregled podlag za vknjižbe). Evidence vknjižb so se nanašale na leto 2017 in del leta 2018 (do konca meseca aprila);
3. V okviru nadzora je NO tako med drugim pregledal naročilnice pogodbenikov (številka in datum izdaje), pripadajoče pogodbe in anekse k pogodbam (številka pogodbe, datum podpisa pogodbe ali aneksa), račune (datum prejema računa, vrednost računa) ter datum plačila računa.

V okviru analitičnih evidenc NO ni ugotovil nepravilnosti.

Tekom razprave o predmetni proračunski postavki je Nadzorni odbor občinsko upravo zaprosil za *Dokument identifikacije investicijskega projekta (v nadaljevanju DIIP)* ali drugo ustrezno dokumentacijo (glede na NRP 2018-2021 je projekt za leto ocenjen na 250.000 €-celoten znesek predstavljajo lastna proračunska sredstva).

Namen pridobitve tega dokumenta je bil torej v podrobnejši seznanitvi z omenjenim projektom, in sicer z več vidikov:

- seznanitev z razlogi za investicijsko namero;
- seznanitev s cilji investicije;
- seznanitev s predvideno finančno konstrukcijo ter njeno časovno dinamiko;

- seznanitev s finančno in ekonomsko analizo stroškov in koristi investicije, ter
- seznanitev z analizo vseh vrst tveganj izpeljave same investicije.

Namen pridobitve DIIP-a pa je bil tudi v luči spoštovanja *Uredbe o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Uradni list R Slovenije, št. 60/2006, s spremembami in dopolnitvami)*, ki v 4. členu, (1.odstavek, točka 4. navaja, da je) »...za investicijske projekte pod vrednostjo 300.000 eurov treba zagotoviti dokument identifikacije investicijskega projekta (DIIP), in sicer:

- a) pri tehnološko zahtevnih investicijskih projektih;
- b) pri investicijah, ki imajo v svoji ekonomski dobi pomembne finančne posledice (na primer visoki stroški vzdrževanja);
- c) kadar se investicijski projekti (so)financirajo s proračunskimi sredstvi...«.

NO je tekom razprave oblikoval pobudo, da se v okviru tega projekta nadzor nadaljuje tudi v letu 2018 in se ga kot takega vključi v letni delovni plan, kar je NO kasneje potrdil s sprejetjem sklepa o letnem delovnem programu. NO se bo osredotočal predvsem na vsebino gradiv in njihovo ustrezno časovno dinamiko obravnavanja, ki so (bodo) bili pripravljeni s strani občinske uprave za potrebe odločanja organa upravljanja.

5. Odstop zadeve v odločanje Urada RS za nadzor proračuna - sektor proračunske inšpekcije št. 0612-15/2017/2 z dne 15.3.2017 Nadzornemu odboru občine

Na Ministrstvo za finance - Urad RS za nadzor proračuna –sektor proračunske inšpekcije (v nadaljevanju MF) je bila dne 7.2.2017 s strani fizične osebe podana prijava, ki je občini očitala domnevno drobljenje javnih naročil in sklepanje pogodb z istim izvajalcem na področju urejanja občinskih cest (v nadaljevanju poslovni partner). Prijava se je v pravnem smislu nanašala na domnevno kršenje treh zakonov:

1. Kršitve Zakona o javnem naročanju,
2. Kršitev Zakona o javnih financah in
3. Zakona o izvrševanju proračuna RS

5.1. Uvodna pojasnila

Po pregledu in preučitvi prejete prijave je MF na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, ki določa, da je NO najvišji organ nadzora javne porabe v občini, le – temu odstopil zadevo v odločanje v celoti. Predstavniki MF je prijavo, ki je skupaj s prilogami imela preko 60 strani poslal predsedniku NO v elektronski obliki dne 10.3.2017. V spremnem dopisu je bil NO zaprosen, da v skladu s svojimi pooblastili ukrepa, ter MF s svojimi ugotovitvami tudi obvesti.

Kot predsednik NO pojasnujem, da je NO najprej z glasovanjem soglasno potrdil, da bo začel s postopkom nadzora, čeprav le-ta ni bil del letnega programa dela. Ker je NO neodvisen organ, bi lahko omenjeno zadevo zavrnil, in jo kot take ne bi obravnaval.

NO je torej odstopljeno zadevo obravnaval prednostno in sicer na svoji 10. redni seji dne 29.3.2017 in 11. redni seji dne 17.05.2017. Na tej seji je NO tudi oblikoval odgovor in ga kot takšnega poslal na MF.

Potrebno je še eno pojasnilo. NO je v skladu z letnim planom dela za leto 2016 dne 21.12.2016 na svoji 9. redni seji izvedel nadzor nad porabo javnih sredstev v okviru proračunske postavke 13003 Investicijsko vzdrževanje lokalnih cest in javnih poti-vse domnevne nepravilnosti občine, pa so se nanašale ravno na to postavko.

5.2. Povzetek ugotovitev nadzora

1. Pregledali smo zneske, knjižene v okviru stroškovnih pod-kontov omenjene proračunske postavke v posebnem delu proračuna in ugotovili, da so (vsi) zajeti v skladu s podporno dokumentacijo (pogodba, naročilnice, računi, oz. situacije-vmesne oz. končne). Ravno tako smo opravili kontrolo omenjene podporne dokumentacije v okviru vknjižb na salda kontih omenjenih dobaviteljev. Na proračunski postavki ni bilo vknjižb, ki v smislu programske klasifikacije odhodkov ne bi pripadali tej postavki. Ravno tako nismo zasledili napačnih vknjižb v smislu ekonomske klasifikacije.
2. Opravili smo primerjavo med:
 - Pogodbenimi vrednostmi oz. vrednostmi po izdanih naročilnicah po posameznih izvajalcih ter vrednostmi po prejetih računih (po izvajalcih);
 - Vrednostmi po končnih situacijah ter
 - Odprtimi (neplačanimi) vrednostmi na dan 30.11.2016.
3. V zvezi s porabo sredstev smo izvedli primerjavo ali na dan prevzema obveznosti (podpis pogodbe, izdaja naročilnice) občina v okviru predmetne proračunske postavke oz. pripadajočih pod-kontov razpolaga z zadostnimi sredstvi. V zvezi s tem smo nadzorovano osebo opozorili na nepravilnosti in ji v bodoče priporočili izvrševanje proračuna na način, da se v proračunu oz. rebalansu proračuna najprej zagotovi ustrezna višina oz. opredeli njihova namenskost in šele temu sledijo ostali postopki izvrševanja proračuna. V bodoče bo nadzorni odbor dal poseben poudarek ravno tovrstnim nadzorom.
4. Vsi izdatki so pravilno izkazani na osnovi veljavnih poslovnih dogodkov in dokumentov. Postopek nadzora nad izvajanjem del oz. dokumentacije o izvedbi, ki ga izvaja naročnik, nam je bil predstavljen in se po mnenju NO izvaja v zadostnem obsegu, da izključuje pomembnejša tveganja za naročnika.
5. Po mnenju Nadzornega odbora Občine Loški Potok so bila proračunska sredstva v celoti porabljena gospodarno.
6. V postopku nadzora je NO v predmetnem delu ugotovil smotrnost in pravilnost porabe javnih proračunskih sredstev, saj so bila sredstva porabljena z določenim ciljem: preko ustreznih izvedb postopkov investicijskega vzdrževanja oz. izboljšav urediti cestno infrastrukturo in s tem izboljšati prometno varnost udeležencev v prometu.
7. Po mnenju NO v predmetnem delu ni šlo za drobljenje javnih naročil.
8. Glede na očitek v vezi računa, ki se nanaša na dvomljivo porabo materiala s strani župana kot občana, pojasnjujemo, da nam je bil tekom razprave omenjeni račun izvajalca podan na vpogled, vključno s popisom del. Fotokopija računa se hrani v zadevnem spisu.
9. Glede na vse navedeno je NO sprejel stališče, da umestitev naknadnega nadzora nad domnevnimi kršitvami, prijavljenimi s strani fizične osebe ni potreben, zato ga ne bo uvrstil v letni plan dela za leto 2017.

MF je bil glede ugotovitev nadzora s strani NO občine uradno obveščen po navadni pošti.

6. Odstop zadeve v odločanje Urada RS za nadzor proračuna - sektor proračunske inšpekcije št. št. 06102-15/2017/8 z dne 01.06.2017 Nadzornemu odboru občine

Na Ministrstvo za finance - Urad RS za nadzor proračuna – sektor proračunske inšpekcije (v nadaljevanju MF) je bila dne 26.5.2017 s strani fizične osebe podana prijava, ki je občini očitala domnevne nepravilnosti v povezavi z ustanavljanjem Lesne zadruge Loški Potok. Prijava v pravnem smislu ni navajala konkretnih kršitev posameznih zakonov, se pa je prijava nanašala na domnevne nepravilnosti upoštevajoč mnenje Računskega sodišča in tudi Ministrstva za finance. Sporno naj bi bilo predvsem to, da naj Občina ne bi smela ustanavljati gospodarskih subjektov, kateri se pretežno ukvarjajo s pridobitno dejavnostjo na trgu.

6.1. Uvodna pojasnila

Po pregledu in preučitvi prejete prijave je MF na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, ki določa, da je NO najvišji organ nadzora javne porabe v občini, le – temu odstopil zadevo v odločanje. Predstavniki MF je prijavo, ki je skupaj s prilogami imela preko 80 strani poslal predsedniku NO v elektronski obliki dne 05.06.2017. V spremnem dopisu je bil NO zaprosen, da v skladu s svojimi pooblastili ukrepa, ter MF s svojimi ugotovitvami tudi obvesti.

Kot predsednik NO pojasnujem, da je NO najprej z glasovanjem soglasno potrdil, da bo začel s postopkom nadzora, čeprav le-ta ni bil del letnega programa dela. Ker je NO neodvisen organ, bi lahko omenjeno zadevo zavrnil, in jo kot take ne bi obravnaval.

6.2. Povzetek ugotovitev nadzora

NO je torej odstopljeno zadevo obravnaval prednostno in sicer na svoji 12. redni seji dne 22.6.2017 in 13. redni seji dne 17.10.2017. Vmesno obdobje, t.j. obdobje med obema sejama, je NO izkoristil kot čas opazovanja poslovnih razmerij med obema pravnima subjektoma (obdobje opazovanja).

Za razjasnitev situacije je NO od občine v okviru organizacije 12. redne seje zahteval naslednjo dokumentacijo oz. pojasnila občinske uprave oz. župana:

- vse stroškovne, prihodkovne in salda-kontistične kartice v povezavi s klientom »Lesna zadruga Loški Potok« in sicer za obdobje 1.1.2016-31.12.2016 ter 1.1.2017-31.5.2017 (obdobje nadzora).
- analitični razvid skupine kontov 06-Dolgoročne finančne naložbe;
- analitični razvid konta 9001-Splošni sklad za finančne naložbe;
- podatek o tem, kolikšen ustanoviteljski delež ima občina pri omenjenem klientu.

Poleg omenjenih kartic je NO zaprosil tudi za sledečo dokumentacijo:

- odlok o proračunu občine za leto 2016 (samo odlok);
- odlok o proračunu občine za leto 2017 (samo odlok);
- prikaz splošnega in posebnega dela proračuna: primerjava zaključnega računa z zadnjim veljavnim proračunom za leto 2016 in s sprejetim proračunom za leto 2016
- prikaz splošnega in posebnega dela proračuna: primerjava realizacije na dan 31.5.2017 s sprejetim/veljavnim proračunom za leto 2017.

V skladu z opravljenim nadzorom podajamo naslednje ugotovitve:

- Ob pregledu stroškovnih, prihodkovnih in salda-kontističnih kartic klienta »Lesna zadruga Loški Potok«, NO ugotavlja, da razen plačila v višini 2.000,00 €, kot ustanoviteljskega vložka občine, v zadevnem razdobju (1.1.2016-31.5.2017), ni bilo prometa.
- Po zaključnem računu občine (Ur. list RS, št. 20/2017) znašajo celotni realizirani odhodki 2.209.433,00 €.
- Znesek 2.000,00 € v celotnem zaključnem računu občine za leto 2016 predstavlja 0,09 % vseh odhodkov.
- Občinski svet je zaključni račun za leto 2016 sprejel na svoji 12. redni seji dne 30.3.2017. V obrazložitvah zaključnega računa za leto 2016 lahko na strani 61, v okviru točke **3.4.2. Podatki o terjatvah iz naslova dolgoročnih naložb in posojil z navedbo večjih prejemnikov teh sredstev**, razberemo:
 - *V letu 2016 je občina ob ustanavljanju Lesne zadruge Loški Potok nakazala sredstva v višini 2.000,00 EUR kot ustanovni delež, kar predstavlja povečanje naložb v deležev v državi.*
- NO ugotavlja, da je bil Občinski svet v zadevnem primeru pravilno informiran, računovodska razkritja pa ustrezna. S sprejemom zaključnega računa je torej Občinski svet potrdil, da je župan porabljal sredstva za namen in v višini, kot je bilo določeno s sprejetim Odlokom o proračunu oz. rebalansu proračuna. Po mnenju NO dvoma o tem, da ustreznih razkritij računovodskih informacij v delu, ki je bil podvržen nadzoru, v okviru sprejema Zaključnega računa za leto 2016 ni bilo.
- Glede odločitve o ustanovitvi Lesne zadruge Loški Potok, kakor tudi potencialnih razmerij občine do zadruge, je NO mnenja, da gre v zadevnem primeru za politično-razvojno odločitev župana kot predlagatelja in Občinskega sveta občine kot potrjevalca predloga(ov) (politika občine t.j. način vodenja, upravljanja in urejanja lokalne skupnosti), NO pa se do tovrstnih odločitev ne opredeljuje.
- NO je preučil tudi priloženi mnenji Računskega sodišča, kot Ministrstva za finance. Kot je moč razbrati iz obeh mnenj (razlag trenutno veljavne zakonodaje), ne eno, ne drugo mnenje občini ne prepoveduje vstopa v lastniško oz. ustanoviteljsko razmerje do gospodarskih subjektov. Zlasti mnenje Računskega sodišča pa opozarja na mogoča tveganja, ki lahko nastanejo za občino, v primeru tovrstnih finančnih naložb. Iz tega razloga se je nadzor nanašal predvsem na aktivnosti, ki so se že zgodile (vplačilo deleža), ter manj na preučevanje morebitnih posledic in s tem povečanja morebitnega tveganja za občino. S tem v zvezi bo NO za prihodnje leto tudi okrepil nadzor finančnih razmerij med občino in Lesno zadrugo Loški Potok. Ravno tako bo NO vzel pod drobnogled morebitna ostala pravno-premoženjska razmerja.
- NO pri zadevnem primeru ni zaznal nepravilnosti.

V zvezi z opravljenim nadzorom pa je NO organom odločanja občine podal naslednja priporočila:

- Občina naj dodatno preuči in ustrezno dopolni vknjižbe v poslovne knjige občine, s tem da:
 - v okviru kontne skupine 90 – Splošni sklad ustrezno (ločeno) prikaže vrednost sklada za finančne naložbe, ki se nanašajo na finančni vložek v Lesno zadrugo Loški Potok.
- Občina naj morebitna bodoča vlaganja v kapitalske naložbe (oz. morebitne prodaje) ustrezno opredeli v Odloku o proračunu-tako v okviru samega odloka kot ustreznega planiranja v računu finančnih terjatev in naložb.

- Občini tudi priporočamo, da pred odločanjem o predložitvi ali sprejemu morebitnih finančnih ali pravno-premoženjskih sklepov, ki bi lahko vplivali na potencialno tveganje glede premoženja občine, pridobi ustrezna mnenja pristojnih institucij (ministrstva, Računsko sodišče, pravna mnenja...).

MF je bil glede ugotovitev nadzora s strani NO občine uradno obveščen po navadni pošti.

7. Obravnava zaključnih računov javnih zavodov in javnih podjetij

Pravna podlaga, ki od NO zahteva pregled zaključnih računov uporabnikov proračunskih sredstev je določena v 35. členu Statuta občine:

35. člen

(program dela nadzornega odbora)

- (1) Nadzorni odbor samostojno določa svoj program dela, ki ga opredeli v letnem programu.
- (2) Nadzorni odbor mora vsako proračunsko leto izvesti nadzor:
- posameznih postavk proračuna in posameznih postavk zaključnega računa proračuna občine,
 - finančnih načrtov in posameznih postavk zaključnih računov uporabnikov proračunskih sredstev.

NO je v smislu pregleda zaključnih računov javnih zavodov in javnih podjetij (v nadaljevanju JZ in JP) oblikoval preglede pripravljenega gradiva za obravnavo, in sicer:

- računovodskih izkazov
- letna poročila, obrazložitve in pojasnila k računovodskim izkazom:

Cilj in namen sej, kjer se je obravnavala predmetna tematika je bil:

1. Izvedba nekaterih logičnih in računskih kontrol med posameznimi računovodskimi izkazi,
2. Pregled in seznanitev s temeljnimi računovodskimi izkazi, poslovnimi rezultati, doseženimi tržnimi deleži itd...:
 - Izkaz prihodkov in odhodkov-določenih uporabnikov (Javni zavod Osnovna šola Dr. Antona Debeljaka Loški Potok, Javni zavod Zdravstveni dom Dr. Janeza Oražma Ribnica, Javni zavod Lekarna Ribnica)
 - Podatki iz izkaza poslovnega izida (Javno podjetje Komunala d.o.o. ter Javno podjetje Hydrovod d.o.o.).

7.1. JAVNI VZGOJNO-IZOBRAŽEVALNI ZAVOD OSNOVNA ŠOLA DR. ANTONA DEBELJAKA LOŠKI POTOK

Pravna podlaga za ustanovitev zavoda je Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda osnovne šole dr. Antona Debeljaka Loški Potok (Uradni list Republike Slovenije št. 108/2007).

Sedež zavoda: Loški Potok, Hrib – Loški Potok 101.

Skrajšano ime zavoda: OŠ Loški Potok.

Organiziranost zavoda:

V sestavo OŠ Loški Potok za leto 2017 sodijo:

- Centralna šola v Loškem Potoku
- Podružnična šola v Podpreski
- Enota vrtca v Loškem Potoku
- Enota vrtca v Podpreski.

Edini ustanovitelj omenjenega javnega zavoda je občina Loški Potok.

Tabela št. 1: Povzetek glavnih postavk iz izkaza prihodkov in odhodkov

OSNOVNA ŠOLA DR. ANTONA DEBELJAKA (Ustanoviteljski delež Občine Loški Potok =100%)	LETO 2017	LETO 2016	LETO 2015	INDEKS 2017/2016
Prihodki	1.232.700 €	1.163.399 €	1.091.869 €	105,96
Odhodki	1.230.004 €	1.163.028 €	1.091.644 €	105,76
* materiala	148.594 €	144.101 €	141.953 €	103,12
* storitev	143.047 €	143.350 €	108.211 €	99,79
* stroški dela	928.249 €	865.905 €	831.954 €	107,20
* amortizacija	3.324 €	3.004 €	2.879 €	110,65
* finančni odhodki	25 €	26 €	5 €	96,15
* drugi odhodki	6.765 €	6.642 €	6.642 €	101,85
Presežek prihodkov nad odhodki	2.696 €	371 €	225 €	726,68
Delež prihodkov, doseženih na trgu	1,37%	1,48%	1,53%	92,80
Presežek je glede na poročilo (predlog posloводства) namenjen novim nabavam (za dejavnost).				

Vir: Osnovna šola dr. Antona Debeljaka Loški Potok

7.2. JAVNI ZAVOD ZDRAVSTVENI DOM DR. JANEZA ORAŽMA RIBNICA

Pravna podlaga za ustanovitev zavoda je Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Zdravstveni dom dr. Janeza Oražma Ribnica (Uradni list Republike Slovenije 117/2008).

Sedež zavoda je: Majnikova 1, 1310 Ribnica.

Skrajšano ime zavoda je: Zdravstveni dom Ribnica

Ustanovitelji zavoda in njihovi deleži:

- Občina Ribnica, Gorenjska cesta 3, 1310 Ribnica (52,56%);
- Občina Loški Potok, Hrib 17, 1318 Loški Potok (11,64%);
- Občina Sodražica, Trg 25. maja 3, 1317 Sodražica (12,15%) in
- Občina Velike Lašče, Levstikov trg 1, 1315 Velike Lašče (23,65%).

Organiziranost zavoda:

Zavod ima poleg matičnega zdravstvenega doma na sedežu podjetja, organizirano tudi:

- zdravstveno postajo v Občini Sodražica,
- zdravstveno postajo v Občini Loški Potok in
- zdravstveno postajo v Občini Velike Lašče.

Nepremičnine, ki predstavljajo posamezne zdravstvene postaje so iz pravnega vidika lastnina občine, na ozemlju katere se nahajajo.

Tabela št. 2: Povzetek glavnih postavk iz izkaza prihodkov in odhodkov

ZD DR. JANEZA ORAŽMA RIBNICA (Ustanoviteljski delež Loški Potok=11,64%)	LETO 2017	LETO 2016	LETO 2015	INDEKS 2017/2016
Prihodki	3.572.671 €	3.549.796 €	3.303.108 €	100,64
Odhodki	3.677.512 €	3.408.103 €	3.245.587 €	107,90
* materiala	456.766 €	415.929 €	439.708 €	109,82
* storitev	569.157 €	542.517 €	522.886 €	104,91
* stroški dela	2.469.101 €	2.275.642 €	2.107.078 €	108,50
* amortizacija	175.418 €	168.615 €	160.201 €	104,03
* finančni odhodki	257 €	429 €	1.025 €	59,91
* drugi odhodki	6.813 €	4.971 €	14.689 €	137,05
Primanjkljaj-presežek	-104.841	141.693 €	57.521 €	---
Delež prihodkov, doseženih na trgu	6,13%	6,27%	7,33%	97,77

Vir: Računovodski izkazi za leto 2017-ZD Ribnica

NO je opozoril poslovodstvo občine na realiziran primanjkljaj pri finančnem rezultatu za leto 2017.

7.3. JAVNI ZAVOD LEKARNA RIBNICA

Pravna podlaga za ustanovitev zavoda je Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Lekarna Ribnica (Uradni list Republike Slovenije 88/2001).

Sedež zavoda je: Majnikova 3, 1310 Ribnica.

Skrajšano ime zavoda je: Lekarna Ribnica

Ustanovitelji zavoda in njihovi deleži:

- Občina Ribnica, Gorenjska cesta 3, 1310 Ribnica (67,15%);
- Občina Loški Potok, Hrib 17, 1318 Loški Potok (16,06%);
- Občina Sodražica, Trg 25. maja 3, 1317 Sodražica (16,79%) in

Organiziranost zavoda:

Zavod ima poleg matične lekarniške enote na sedežu podjetja, organizirano tudi:

- Lekarniško enoto v Občini Sodražica.

Tabela št. 3: Povzetek glavnih postavk iz izkaza prihodkov in odhodkov

LEKARNA RIBNICA (Ustanoviteljski delež Loški Potok =16,06%)	LETO 2017	LETO 2016	LETO 2015	INDEKS 2017/2016
Prihodki	2.976.213 €	3.001.153 €	2.899.629 €	99,17
Odhodki	2.930.063 €	2.953.018 €	2.842.095 €	99,22
* materiala	2.489.826 €	2.513.095 €	2.412.375 €	99,07
* storitev	55.377 €	59.570 €	59.588 €	92,96
* stroški dela	365.872 €	357.969 €	350.758 €	102,21
* amortizacija	13.832 €	14.801 €	13.753 €	93,45
* finančni odhodki	- €	- €	1 €	#DEL/0!
* drugi odhodki	5.156 €	7.583 €	5.620 €	67,99
Primanjkljaj-presežek	46.150 €	48.135 €	57.534 €	95,88
Davek od dohodka pravnih oseb	5.705 €	4.935 €	5.720 €	115,60
Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka	40.445 €	43.200 €	51.814 €	93,62
Delež prihodkov, doseženih na trgu	22,38%	20,16%	21,11%	111,01

Vir: Računovodski izkazi za leto 2017-Lekarna Ribnica

NO je opozoril poslovodstvo občine na realiziran primanjkljaj pri finančnem rezultatu za leto 2017 in sicer pri lekarniški enoti Sodražica 19.303 €

7.4. JAVNO PODJETJE KOMUNALA D.O.O.

Pravna podlaga za ustanovitev javnega podjetja je Odlok o ustanovitvi javnega komunalnega podjetja Komunala Ribnica d.o.o. (Uradni list Republike Slovenije, št. 88/2001, 134/2004, 70/2005).

Skrajšano ime družbe je: KOMUNALA RIBNICA d.o.o.

Sedež javnega podjetja je: Goriča vas 11 a, Ribnica.

Ustanovitelji Komunale Ribnica in njihovi poslovni deleži so:

- Občina Ribnica, Gorenjska cesta 3, 1310 Ribnica (70,73%)
- Občina Loški Potok, Hrib 102, 1318 Loški Potok in (12,60%)
- Občina Sodražica, Trg 25. maja 3, 1317 Sodražica (16,67%)

Ustanoviteljske pravice uresničuje skupščina družbe, ki jo sestavljajo župani občin ustanoviteljic.

Tabela št. 4: Povzetek glavnih postavk iz izkaza poslovnega izida Komunale Ribnica d.o.o.

KOMUNALA d.o.o. (Delež občine Ribnica v kapitalu gospodarske družbe =12,60%)	LETO 2017	LETO 2016	LETO 2015	INDEKS 2017/2016
Prihodki	2.224.872 €	2.185.882 €	2.265.129 €	101,78
* prihodki od prodaje	2.176.089 €	2.133.512 €	2.224.974 €	102,00

* subvencije, dotacije, regresi	41.534 €	29.010 €	26.813 €	143,17
* drugi poslovni prihodki	1.175 €	9.482 €	7.604 €	12,39
* drugi finančni prihodki	6.074 €	13.878 €	5.738 €	43,76
Odhodki	2.224.256 €	2.181.516 €	2.238.486 €	101,96
* materiala in storitev	1.455.107 €	1.452.193 €	1.495.213 €	100,20
* stroški dela	660.108 €	652.878 €	641.268 €	101,11
* amortizacija	97.036 €	63.055 €	73.641 €	153,89
* drugi poslovni odhodki	8.622 €	12.404 €	27.256 €	69,51
* drugi odhodki	- €	- €	- €	---
* drugi finančni odhodki	3.384 €	986 €	1.108 €	343,23
Celotni dobiček	615 €	4.366 €	26.643 €	14,09
Davek od dobička	- €	- €	3.831 €	---
Čisti dobiček	615 €	4.366 €	22.812 €	14,09
Delež prihodkov, doseženih na trgu	11,39%	12,43%	14,09%	91,64

Vir: Letno poročilo za leto 2017-Komunala Ribnica

7.5. JAVNO PODJETJE HYDROVOD D.O.O.

Pravna podlaga za ustanovitev javnega podjetja je Odlok o ustanovitvi skupnega ustanoviteljskega organa podjetja Hydrovod d.o.o. (Uradni list Republike Slovenije, št. 54/2011).

Skrajšano ime družbe je: Hydrovod d.o.o.

Sedež javnega podjetja je: Hydrovod d.o.o. – Ljubljanska c. 38, 1330 Kočevje.

Ustanovitelji imajo pri sprejemanju odločitev naslednji odstotek glasov:

– Občina Kočevje	60,68 % glasov,
– Občina Ribnica	24,80 % glasov,
– Občina Loški Potok	6,23 % glasov,
– Občina Sodražica	5,85 % glasov,
– Občina Kostel	2,44 % glasov

Ustanoviteljske pravice uresničuje Svet ustanoviteljev družbe, ki jo sestavljajo župani občin ustanoviteljic.

Tabela 5.: Povzetek glavnih postavk iz izkaza poslovnega izida Hydrovoda d.o.o.

HYDROVOD d.o.o. (Delež občine Ribnica v kapitalu gospodarske družbe =6,23%)	LETO 2017	LETO 2016	LETO 2015	INDEKS 2017/2016
Prihodki	3.015.781 €	3.170.012 €	2.916.104 €	95,13
* prihodki od prodaje	2.879.652 €	3.006.683 €	2.689.914 €	95,78
* subvencije, dotacije, regresi	113.505 €	145.031 €	178.326 €	78,26
* drugi poslovni prihodki	8.281 €	820 €	4.828 €	1009,88
* drugi prihodki	14.343 €	17.478 €	43.036 €	82,06
Odhodki	2.943.088 €	3.068.799 €	2.903.581 €	95,90
* materiala in storitev	1.689.923 €	1.898.186 €	1.683.764 €	89,03

* stroški dela	961.865 €	895.247 €	923.046 €	107,44
* amortizacija	113.409 €	104.033 €	106.480 €	109,01
* drugi poslovni odhodki	174.346 €	169.206 €	189.690 €	103,04
* drugi odhodki	2.159 €	583 €	455 €	370,33
* drugi finančni odhodki	1.386 €	1.544 €	146 €	89,77
Celotni dobiček	72.693 €	101.213 €	12.523 €	71,82
Davek od dobička	16.334 €	5.150 €	- €	317,17
Čisti dobiček	56.359 €	96.063 €	12.523 €	58,67
Delež prihodkov, doseženih na trgu	22,68%	27,02%	24,08%	83,94
Skupščini je s predlogom sklepa s strani posloводства družbe predlagano, da se dobiček v višini 56.358,82€ razporedi v druge rezerve iz dobička.				

Vir: Letno poročilo za leto 2017 - Hydrovod Kočevje

8. 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 18 (osemnajstih) straneh.

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

Članici nadzornega odbora:

Martina Car, ek. teh.

Simona Malnar, ek. teh.

Vročiti:

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