

# 11)

Na podlagi 24. člena Statuta Občine Gorje (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 13/17) vam v prilogi pošiljam v obravnavo in sprejem:

## KONČNI POROČILI NADZORNEGA ODBORA OBČINE GORJE: A) O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE GORJE ZA LETO 2019 B) O OPRAVLJENEM NADZORU LETNEGA RAZPOLAGANJA S PREMOŽENJEM OBČINE GORJE

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

### **PREDLOG SKLEPA:**

1. Občinski svet Občine Gorje se je seznanil s Končnim poročilom Nadzornega odbora Občine Gorje o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Gorje za leto 2019.
2. Občinski svet Občine Gorje se je seznanil s Končnim poročilo Nadzornega odbora Občine Gorje 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 2019



Na podlagi prvega odstavka 35. člena Statuta Občine Gorje (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 13/2017) je Nadzorni odbor Občine Gorje na svoji 10. seji, dne 26. 8. 2020 sprejel

## **POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE GORJE ZA LETO 2019**

Nadzorni odbor Občine Gorje je od 9. 6. 2020 do 26. 8. 2020 opravljal aktivnosti, povezane z nadzorom Zaključnega računa proračuna Občine Gorje za leto 2019.

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.

### **I. PODATKI O NADZORU**

**1. Nadzorni odbor Občine Gorje v sestavi:**

Metka Bobič,  
Tina Urevc (v postopkih nadzora sodelovala do 18. 8. 2020)  
Marija Kozomara in  
Banko Branko (v nadaljnjem besedilu: nadzorniki).

**2. Predmet nadzora:**

Zaključni račun proračun Občine Gorje za leto 2019.

**3. Nadzorovana oseba:**

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

**4. Datum nadzora:**

9. 6. 2020 – 26. 8. 2020.

## II. UVOD

### 1. Osnovni podatki o nadzorovani osebi

#### a) Organi in organiziranost ter število zaposlenih

Nadzorovana oseba ima naslednje organe:

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

Občinska uprava nadzorovane osebe je organizirana kot enovita enotna 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 6 zaposlenih. Nadzorovana oseba je soustanoviteljica medobčinskega organa, to je Medobčinski inšpektorat in redarstvo občin Jesenice, Gorje, Kranjska Gora, Žirovnica.

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

Nadzorovana oseba 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.

Nadzorovano osebo 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 (Ur. l. RS, št. 11/2011 – UPB4, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP 96/15 – ZIPRS1617, 13/18)
- Zakon o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 94/07 – UPB2, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO in 76/16 – odl. US, 30/18)
- Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF – C, 114/06 – ZUE);
- Statut Občine Gorje (UGSO, št. 13/2017)
- Odlok o proračunu Občine Gorje za leto 2019 (UGSO, št. 9/2019, 28/2019, 37/2019 in 43/2019)
- Odlok o Zaključnem računu proračuna Občine Gorje za leto 2019 (UGSO, št. 29/2020)
- Poslovník o delu Nadzornega odbora Občine Gorje (UGSO, št. 27/2017)
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur. l. RS, št. 23/2009)

### 3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Datum sklepa za začetek: 16. 6. 2020

Številka: 013-3/2020-1 (v nadaljevanju sklep o nadzoru)

#### 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 2019
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 2020 so nadzorniki opravili nadzor Zaključnega računa proračuna Občine Gorje za leto 2019. Nadzorni odbor je v Sklep o nadzoru št. 013-3/2020-1 vključil nalog za predhodno predložitev dokumentacije – kartic finančnega knjigovodstva naslednjih postavk:

- 20010322 – Izplačila zunanjim sodelavcem občine - strokovni
- 20010343 – Materialni stroški občinske uprave:
  - konto 4021 Posebni material in storitve
  - konto 4029 Drugi operativni odhodki
- 20030122 – Nakup opreme
- 20130103 – Spodbujanje razvoja gospodarstva v občini Gorje
- 20130301 – Delovanje v mreži LPC (spodbujanje podjetništva)
- 20130302 – Podjetniška spodbuda (podjetniški krožek v OŠ)
- 20120303 – Promocija in urejanje krajev Občina Gorje
- 20170201 – Odvajanje odpadnih in padavinskih voda in čiščenje voda:
  - konto 4208 - študije o izv. proj., proj. dok., nadzor in inv. inž.
- 20170202 – Oskrba naselij z vodo:
  - konto 4208 - študije o izv. proj., proj. dok., nadzor in inv. inž.
- Kontne kartice subjekta Firma 2
- Pogodba št. 450-3/2017-83

Nadzorovana oseba je v roku predložila zahtevno dokumentacijo, kar je nadzornikom omogočilo predhodno pripravo na nadzor, ki je bil izveden dne 29. 6. 2020. Pri nadzoru so bili navzoči:

- Monika Breznik, Višja svetovalka I (javne finance, gospodarstvo in družbene dejavnosti)
- Jožica Lužnik, Višja svetovalka II (okolje, prostor in gospodarske javne službe),
- Nuša Jesenšek, svetovalka II (upravno in pisarniško poslovanje),
- Martina Hribar Brus, Višja svetovalka II (splošne, gospodarske in druge zadeve)

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.

### III. UGOTOVITVENI DEL

#### **1. Proračunska postavka 20010322 – Izplačila zunanjim sodelavcem občine - strokovni**

Cilj nadzora v okviru navedene postavke je bil podrobneje preveriti namenskost in smotrnosti poslovanja, pri čemer je bilo največ pozornosti namenjenim trem kontom: 40290102 – Plačilo avtorskih honorarjev - drugi, 40290208 – Delo po pogodbi v občinski upravi in 402920 – Sodni stroški, stroški odvetnikov, sodnih izvedencev, tolmačev, notarjev in drugih.

1. V okviru pregleda konta 40290102 – Plačila avtorskih honorarjev – drugi je Nadzorni odbor pregledal avtorsko pogodbo za pripravo pisnega gradiva in izvedbo posveta na temo »Pravice in dolžnosti članov sveta ter način dela občinskega sveta in delovnih teles«. V skladu z določili pogodbe je bilo izvedeno predavanje za funkcionarje in uslužbence Občine Gorje vključno s pisnim gradivom. Plačilo je bilo izvršeno v 30 dneh po izvršenem avtorskem delu.

**Ugotovitve:**

Nadzor ni pokazal nepravilnosti, sredstva so bila porabljena s skladu s predvidenimi nameni.

2. Na kontu 40290208 – Delo po pogodbi v občinski upravi je Nadzorni odbor pregledal podjemno pogodbo za svetovalno pomoč pri delovanju organov občine. Pogodba je bila sklenjena za obdobje od 1. 1. do 31. 12. 2019, s plačilo obveznosti v 30 dneh po preteku trimesečja. Izplačilom so v skladu s pogodbo vsakokrat priložena poročila o opravljenem delu z opisom storitve in časom trajanja storitve.

**Ugotovitve:**

Nadzor ni pokazal nepravilnosti, sredstva so bila porabljena s skladu s predvidenimi nameni.

3. V okviru pregleda računov dobaviteljev na kontu 402920 – Sodni stroški, stroški odvetnikov, sodnih izvedencev, tolmačev, notarjev in drugih, ki svoje storitve opravljajo po tarifah nadzorni odbor ni ugotovil odstopanj od predpisanih tarif. Vsi pregledani računi dobaviteljev so imeli podlago v naročilnicah.

**Ugotovitve:**

Po mnenju Nadzornega odbora kontrola nadzorovanega ne izkazuje morebitnih nepravilnosti.

#### **2. Proračunska postavka 20010343 – Materialni stroški občinske uprave: konto 4021 - Posebni material in storitve in konto 4029 - Drugi operativni odhodki**

V okviru navedene proračunske postavke je bil nadzor osredotočen na konto 402909 – Stroški sodišč v sodnih postopkih. Po sklepu Vrhovnega sodišča Republike Slovenije je bila nadzorovana oseba dolžna povrniti stroške pritožbenega postopka. Na podlagi 158. člena ZPP mora stranka, ki umakne pravno sredstvo, nasprotni stranki povrniti stroške, nastale zaradi pravnega sredstva. Nadzorovana oseba je na podlagi zgoraj navedenega sklepa sodišča pripravila odredbo, ki je bila podlaga za izplačilo stroškov postopka, ki so nastali zaradi varstva volilne pravice. Ugotovljeno je bilo, da se nakazilo ujema s sklepom sodišča.

**Ugotovitve:**

Po mnenju Nadzornega odbora kontrola nadzorovanega ne izkazuje morebitnih nepravilnosti.

**3. Proračunska postavka 20030122 - Nakup opreme**

V okviru nadzora proračunske postavke 20030122 je bil pregledan konto 4310 - Investicije na podr. požarnega varstva.

Iz predložene dokumentacije je razvidno, da Gasilska zveza Bled - Bohinj nadzorovani osebi izstavlja zahtevke za finančna sredstva. Zahtevkom je priložena specifikacija porabe sredstev v obliki posameznih proračunskih postavk ter računi. Dokumentacija je ustrezna in pregledna.

**Ugotovitve:**

Nadzorni odbor v opravljenem nadzoru ni ugotovil nepravilnosti.

#### **4. Proračunska postavka 20130103 – Spodbujanje razvoja gospodarstva v občini Gorje**

Nadzorni odbor je pregledal predložene dokumente javnega razpisa, objavljenega v glasilu Občine Gorje Gorjanc in na uradni strani Občine Gorje, dne 28. 2. 2019, v skladu Pravilnikom o dodeljevanju pomoči za razvoj gospodarstva. Za subvencioniranje razvoja gospodarstva v občini Gorje je bilo v proračunu namenjeno 10.000,00 EUR.

Razpis je predvidel štiri vrste ukrepov:

- Ukrep 1 - Spodbujanje začetnih investicij, investicij v razširjenje dejavnosti in razvoj.
- Ukrep 2 - Spodbujanje odpiranja novih delavnih mest in samozaposlovanja.
- Ukrep 3 - Spodbujanje izobraževanja, usposabljanja in promocije na področju podjetništva.
- Ukrep 4 - Spodbujanje sobodajalstva.

Razpis s pogoji pridobitve subvencije je pripravila Komisija, ki jo je imenoval župan. Komisija je odprla vloge, jih pregledala in določila predlog višine subvencije, ki ga je nato potrdil župan.

Na razpis je prispelo za ukrep 1 ena vloga, za ukrep 2 ena vloga, za ukrep 3 ni prispela nobena vloga, za ukrep 4 pa šest vlog. Po pregledu vseh osem vlog za subvencijo je Komisija odobrila subvencije šestim prosilcem v skupni višini 5.895,71 EUR medtem, ko dve vlogi nista ustrezali razpisnim pogojem.

Nadzorni odbor je v okviru nadzora natančno pregledal celotni postopek razpisa, dodelitve subvencij in pripadajočo dokumentacijo (imenovanje komisije, razpis subvencij, prispele vloge in odločitve komisije).

##### **Ugotovitve:**

Nadzorni odbor pri pregledu predmetnega javnega razpisa ni ugotovil morebitnih nepravilnosti. Vsi postopki so bili vodeni skladno z navodili v razpisu, vse prijave obsegajo zahtevana dokazila, vsa izplačila pa imajo podlago v pravnomočnih odločbah nadzorovane osebe.

#### **5. Proračunska postavka 20130301 – Delovanje v mreži LPC (spodbujanje podjetništva)**

Realizirana sredstva v višini 624,00 EUR so bila namenjena izvedbi projekta »Podjetniška kavica«, ki ga organizira Razvojna agencija Zgornje Gorenjske.

##### **Ugotovitve:**

Po mnenju Nadzornega odbora kontrola nadzorovanega ne izkazuje morebitnih nepravilnosti in nezakonnosti.

## **6. Proračunska postavka 20130302 – Podjetniška spodbuda (podjetniški krožek v OŠ)**

Nadzorni odbor je pregledal sklenjeno Pogodbo med Razvojno agencijo zgornje Gorenjske (RAGOR) in Občine Gorje za izvajanje podjetniškega krožka v Osnovni šoli Gorje v višini 757,50 EUR.

### **Ugotovitve:**

Po mnenju Nadzornega odbora kontrola nadzorovanega ne izkazuje morebitnih nepravilnosti in nezakonitosti.

## **7. Proračunska postavka 20120303 – Promocija in urejanje krajev v Občini Gorje**

Za promocijo in urejanje kraja je bilo v proračunu zagotovljeno 43.667,85 EUR, realizirano pa je bilo 37.474,85 EUR. Nadzorni odbor je pregledal vso dokumentacijo v zvezi z naročilom in dobavo Fotomonografije Občine Gorje v vrednosti 19.950,00 EUR, Pogodbo o sofinanciranju prireditve Jurjev sejem 2019 sklenjeno med Občino Gorje in Športnim društvom Gorje v vrednosti 10.000,00 EUR in dokumente o Dopolnilnem elaboratu turistične signalizacije v vrednosti 1.729,35 EUR. Dokumentacija je urejena skladno s predpisi.

### **Ugotovitve:**

Po mnenju Nadzornega odbora ob kontroli nadzorovanega ni bilo ugotovljenih neskladnosti in morebitnih nepravilnosti.

## **8. Proračunski postavki – 20170201 – Odvajanje odpadnih in padavinskih voda in čiščenje voda in 20170202 - Oskrba naselij z vodo, konto 4208 študije o izv. proj., proj. dok., nadzor in inv. inž., kontne kartice subjekta Firma 2, Pogodba št.450-3/2017-83**

V okviru nadzora konta 4208 – študije o izv. proj., proj. dok., nadzor in inv. inž. na proračunskih postavki 20170201 in 20170202 je nadzorni odbor pregledal prejete račune in pogodbe za izdelavo projektne dokumentacije IZP, DGD, in PZI za objekt »Spodnje Gorje od objekta z naslovom 75-79«, IDZ, PGD in PZI za objekt »Spodnje Gorje – Graben«, IDZ, PGD in PZI za objekt »Meteorni in fekalni kanalizacijski sistem Spodnje Gorje« in IDZ, PGD in PZI za objekt »Podhom – hišna št. 21A-22A« ter prejete račune in pogodbe o izdelavi investicijskega programa za projekt Ureditev kanalizacije v aglomeraciji Podhom in o storitvah projektnega vodenja pri pridobivanju financiranja iz kohezijskega sklada za projekt Obnova magistralnega vodovoda Radovna.

Iz vseh pogodb izhaja, da je bil izvajalec na osnovi zbiranja ponudb izbran kot najugodnejši ponudnik.

Na kakšnih osnovah je nadzorovana oseba oblikovala povpraševanje po storitvah (potrebna dela in njihovo količino) ter ocenila vrednost naročila, ki je pomembna zaradi načina postopka oddaje javnega naročila, iz predložene dokumentacije ni razvidno, prav tako v primeru večine pogodb ne postopek zbiranja ponudb ter ostali ponudniki. Predstavnica nadzorovane osebe je na vprašanja glede povpraševanja po storitvah, ki so bila predmet pogodb, pojasnila, da je pridobivanje ponudb večinoma potekalo telefonsko. Dokumentacija v zvezi s pridobivanjem ponudb in postopkom oddaje naročila je bila nadzornemu odboru predložena samo v primeru sklenitve pogodbe za storitve projektnega vodenja pri pridobivanju financiranja iz kohezijskega sklada za projekt Obnova magistralnega vodovoda Radovna in Ureditev kanalizacije v aglomeraciji Podhom ter slednjemu pripadajočega naročila o izdelavi investicijskega programa za projekt Ureditev kanalizacije v aglomeraciji Podhom. Iz elektronske korespondence izhaja, da je predlog povpraševanja za storitve projektnega vodenja pri pridobivanju financiranja iz kohezijskega



sklada za projekt Obnova magistralnega vodovoda Radovna in Ureditev kanalizacije v aglomeraciji Podhom predlagala fizična oseba, ki je hkrati nastopala v vlogi podpisnika izbrane ponudbe. Ista oseba je izvajala povpraševanje za izdelavo študije vpliva podnebni sprememb k investicijskemu programu za projekt Ureditev kanalizacije v aglomeraciji Podhom. Iz prilog k naročilu, ki je bilo nadzornemu odboru predloženo na vpogled, izhaja, da je bila ena od ponudb naslovljena na Zavod Marka Kapusa, Radovljica in ne na naročnika - nadzorovano osebo.

Predmet zbiranja ponudb in nato sklenjenih pogodb za storitve projektnega vodenja pri pridobivanju financiranja iz kohezijskega sklada za projekt Obnova magistralnega vodovoda Radovna in projekt Ureditev kanalizacije v aglomeraciji Podhom je v nekaterih točkah opredeljen kot »usmerjanje in usklajevanje postopkov pri izdelavi gradbene tehnične dokumentacije« ali »usmerjanje in usklajevanje postopkov pri pridobivanju služnosti«. Storitve projektnega vodenja, ki se v primeru, da so dejansko opravljene, odražajo v količini opravljenih ur ali storitev, niso bile specifične niti ob izdaji računov nadzorovani osebi (št. 01/2019 z dne 18. 3. 2019, 06/2019 z dne 18. 6. 2019). Zgolj pogodbeno določilo ne izkazuje da so bile storitve dejansko opravljene, v posledici navedenega pa ni mogoče preveriti, ali so bile zaračunane storitve dejansko opravljene, posledično pa tudi ne gospodarnosti porabe javnih sredstev.

Naročilo za storitev projektnega vodenja pri pridobivanju financiranja iz kohezijskega sklada za projekt Ureditev kanalizacije v aglomeraciji Podhom, oddanega ponudniku FIRMA 2 d. o. o., zajema tudi pripravo občinskega odloka o sofinanciranju malih čistilnih naprav. Iz akta o ustanovitvi ponudnika, ki je pod št. Srg 2011/10030 javno objavljeno na eObjave AJPES, izhaja, da ponudnik nima registrirane dejavnosti pravnega svetovanja, naročanje storitev pri ponudnikih, ki nimajo registrirane dejavnosti, ki jo opravljajo, pa predstavlja omogočanje dela na črno (4. v zvezi z 3. členom Zakona o preprečevanju dela in zaposlovanja na črno).<sup>1</sup>

#### **Ugotovitve:**

Nadzorni odbor je v okviru opravljenega nadzora predmetnega konta ugotovil, da nadzorovana oseba pri postopkih oddaje javnih naročil ni dosledno upoštevala načela transparentnosti javnega naročanja, saj revizijska sled (oblikovanje povpraševanja, ustrežno evidentiran postopek zbiranja in sprejemanja odločitev o oddaji naročila) ni izkazana.

#### **Nadzorovana oseba je v odzivnem poročilu navedla:**

*»Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18; ZJN-3) v 21. členu določa, da za javna naročila, katerih vrednost ne presega mejnih vrednosti, ki so določene za uporabo zakona – iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3 (t.i. evidenčna javna naročila) – naročniku ni treba upoštevati določil zakona. V primeru javnega naročila blaga ali storitev ali projektni natečaj je zakonodajalec postavil mejo na 20.000,00 EUR (brez DDV), v primeru gradenj pa na 40.000,00 EUR (brez DDV).*

*V primeru postopkov, ko sam zakonodajalec javnih naročil, ki ne presegajo zakonskega vrednostnega praga, ne podvrže določbam zakona o javnem naročanju, ne gre za kršitev določb tega zakona (kar velja za vse pogodbe, ki jih nadzorni organ navaja pod točko 8). Iz tega izhajajo tudi naslednja dejstva glede **avtonomnosti naročnika** v postopku javnega naročanja za katerega ZJN ne velja:*

- *naročnik se avtonomno odloča glede tega kako (ustno, pisno, telefonsko, ...), pri kateri pravni ali fizični osebi in kdaj bo pridobival informacije na podlagi katerih bo oblikoval povpraševanje ter preverjal cene in druge okoliščine na trgu s ciljem pridobiti tiste informacije, ki bodo omogočale pripravo in izvedbo javnega naročila,*
- *naročnik je avtonomen pri oblikovanju povpraševanja, postopku zbiranja ponudb in sprejemanja odločitev o oddaji naročila, noben predpis ga ne veže na formalno obličnost navedenih postopkov,*
- *naročnik se avtonomno odloča glede kriterijev izbora najustreznejšega ponudnika.*

---

<sup>1</sup> Ur. l. RS, št. 32/14, 47/15-ZZSDT in 43/19.

Občina je dolžna v skladu s pravnimi akti, ki urejajo njeno poslovanje ustrezno evidentirati in hraniti dokumentacijo, torej tudi tisto, ki je nastala v procesu javnega naročanja, kar je v primerih navedenih pod 8. točko poročila Nadzornega odbora v celoti zagotovljeno, saj je nadzorovanec Nadzornemu odboru posredoval **vsoto relevantno dokumentacijo, ki je v postopku nastala**. Nadzornemu odboru je tudi pojasnil, da je del komunikacije in sprejemanja odločitev v postopku javnega naročanja potekal ustno na operativnih sestankih ali telefonsko, ob čemer običajno ne nastajajo pisni ali elektronski dokumenti, kar pa ni v nasprotju z nobenim veljavnim predpisom.

**Ponudbe so bile pridobljene v pisni obliki. Nadzorovanec je v konkretnem primeru izbral cenovno ugodnejšega ponudnika, vsi podatki o oddanem naročilu so evidentirani in objavljeni v skladu s pravili, ki določajo obveznosti nadzorovanca v primeru oddaje evidenčnega naročila, ki ne dosega kriterija ZJN.** Občina glede na gornja dejstva ne vidi utemeljenega razloga, da bi še dodatno utemeljevala oblikovanje povpraševanja, evidentirala postopek zbiranja in sprejemanja odločitev o oddaji naročila ter kriterije in postopke za izbor ponudnika in s tem ustvarjala »revizijsko sled«, kot to pričakuje Nadzorni odbor. To ne nazadnje izhaja tudi iz prakse financiranja projektov pri Kohezijskem skladu, saj je ob črpanju sredstev za naročilo, ki ne dosega kriterijev ZJN potrebno predložiti dokument o evidenčnem naročilu in ponudbe, dodatno utemeljitev o izboru izvajalca pa le takrat, kadar se izbere ponudnik, ki ni cenovno najugodnejši.

Ugotovitev Nadzornega odbora o netransparentnosti in pomanjkljivi revizijski sledi je zaradi navedenega popolnoma neutemeljena, saj zanjo ni izkazana ne vsebinska, ne strokovna in ne pravna podlaga.«

Naročilo je bilo v enem od pregledanih primerov oddano ponudniku, ki ne izpolnjuje formalnih pogojev za izvedbo storitve, ki je predmet naročila.

**Nadzorovana oseba je v odzivnem poročilu navedla:**

»Nadzorni odbor nadzorovancu očita, da je pri sklenitvi Pogodbe o projektnem vodenju pri pridobivanju financiranja iz kohezijskega sklada za projekt Ureditev kanalizacije v aglomeraciji Podhom, pogodbeniku oddala v izvedbo storitev (Priprava občinskega odloka o sofinanciranju malih čistilnih naprav), za katere družba ni registrirana. Nadzorni organ spregleda, da predmetna pogodba zajema 8 postavk (ki vse skupaj predstavljajo »predmet pogodbe«), ki predstavljajo **celoto projektnega vodenja** pri pridobivanju financiranja iz kohezijskega sklada za predmetni projekt. Gre za smiselno in vsebinsko povezane in prepletene aktivnosti (materialne določbe so denimo med drugim namenjene tudi ustrezni implementaciji pogojev za sofinanciranje ter sam akt predstavlja določene finančne in družbenoekonomske posledice), s katerimi je občina dosegla zaželene učinke in rezultate, zato je stališča, da je dejavnost sopogodbnika (drugo podjetniško in poslovno svetovanje) za naročeno izvedbo (celotnega) predmeta pogodbe ustrezna. Takšno stališče Nadzornega odbora je tudi v nasprotju s priporočili SURS, ki v primeru razvrščanja dejavnosti, ki se nanašajo na izvedbo kompleksnih storitev ali proizvodnjo kompleksnih izdelkov priporoča uporabo načel pretežnosti in povezanosti.«

V delu nespecificiranih prejetih računov ni bilo mogoče preveriti gospodarnosti porabe javnih sredstev. Pogodbeno določilo ne zadostuje za izkaz dejanske oprave storitev in posledično namenske porabe javnih sredstev, posebej v povezavi z dejstvom, da je vsebino naročila oz. predmeta pogodbe predlagal izbran ponudnik - izvajalec sam.

**Nadzorovana oseba je v odzivnem poročilu navedla:**

»Nadzorni odbor nadzorovancu očita, da iz pogodb ni razvidno »koliko ur ali storitev« naj bi opravil pogodbenik v zvezi s Pogodbama o projektnem vodenju pri pridobivanju sredstev iz kohezijskega sklada za projekt Obnova magistralnega vodovoda Radovna in projekt (druga pogodba) Ureditev kanalizacije v aglomeraciji Podhom, pri čemer spregleda, da pogodbeno cena ni bila postavljena na uro dela ampak na **dosežen rezultat dela**. Postavke »usmerjanje in usklajevanje« za izplačilo so predvidevale "mejnike", v posledici česar je pogodbenik moral najprej doseči v pogodbi predviden rezultat, šele nato je bilo izplačilo mogoče. Občina se strinja z nadzornim organom, da je v primeru plačila storitev, kjer je plačilo predvideno kot urna postavka potrebna specifikacija v obliki (denimo) opravljenih ur, vendar, ko stranki izplačilo pogojujeta z doseženim rezultatom, tovrstna specifikacija ni potrebna (stranki sta smiselno oblikovali "**obligacijo rezultata**").

V obravnavanem primeru je izvajalec v okviru projekta prevzel tudi nalogo izdelave investicijske dokumentacije, ki mora biti izdelana v skladu z »Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ« in »Operativnim programom KS« glede specifičnih zahtev pri pripravi projektov, ki se sofinancirajo iz Kohezijskega sklada. V investicijski dokumentaciji je skladno z navedenima pravnima podlagama **potrebno obdelati različne možne variante tehnične izvedbe v luči njihovih finančnih in družbenoekonomskih posledic.** Vsaka alternativa poseže v vse elemente projekta, torej tudi v alternative pri gradbeni dokumentaciji in v konkretnem primeru tudi alternativne trase poteka infrastrukture, kar ima za posledico alternativni obseg pridobivanja zemljišč. Ker gre za preigravanje in vrednotenje scenarijev – saj bi bilo ekonomsko neupravičeno za vse alternative izdelati gradbeno dokumentacijo in preverjati stališča lastnikov zemljišč na vsaki izmed možnih tras – se že v fazi priprave gradbene dokumentacije in pridobivanja zemljišč v pripravo izbora variant aktivno vključi pripravljavec investicijske dokumentacije, v tem primeru je to tudi izvajalec, ki je prevzel vodenje projekta, ki z vidika ekonomske upravičenosti sproti preverja in vrednoti možne variante ter na podlagi teh izsledkov **»usmerja in usklajuje postopke pri pridobivanju gradbenih dovoljenj in služnosti«** s ciljem, da se z najmanjšo možno porabo resursov akterjev, ki so vključeni v projekt, pride do tehnično in ekonomsko optimalne rešitve, ki se na koncu odrazi v pridobljenem gradbenem dovoljenju, pridobljenih zemljiščih in investicijski dokumentaciji.

Nadzorni odbor bi lahko na podlagi primerjave pogodbenih določil, izdanih računov izvajalca in doseženih rezultatov v projektni mapi nadzorovalca (pridobljena gradbena dovoljenja in sklenjene služnostne pogodbe) enostavno preveril, ali so doseženi vmesni cilji pri izpolnjevanju projektne naloge in s tem upravičenost plačil v skladu z realiziranimi rezultati. Očitek o nezmožnosti preverjanja gospodarnosti predmeta nadzora zaradi nespecificiranih računov je zato popolnoma neutemeljen, v nasprotju z dejanskim stanjem in pravili stroke.«

#### IV. ZAKLJUČEK

Osnutek poročila o opravljenem nadzoru Zaključnega računa proračuna Občine Gorje za leto 2019 je bil nadzorovani osebi vročen dne 29. 7. 2020. Pojasnila, ki jih je nadzorovana oseba je podala v pravočasnem odzivnem poročilu št. 013-0003/2020-5, z dne 7. 8. 2020 (odzivno poročilo) so navedena v ugotovitvenem delu točk, na katere se nanaša.

O upoštevanju odzivnega poročila in podanih ugovorih je Nadzorni odbor odločal na svoji 10. redni sedji, dne 26. 8. 2020, in sicer je kot utemeljen sprejel ugovor nadzorovane osebe, ki se nanaša na ugotovitve in priporočila pod točko 8.: Proračunski postavki – 20170201 – Odvajanje odpadnih in padavinskih voda in čiščenje voda in 20170202 - Oskrba naselij z vodo, konto 4208 študije o izv. proj., proj. dok., nadzor in inv. inž., kontne kartice subjekta Firma 2, Pogodba št. 450-3/2017-8 in v tem delu v celoti razveljavil osnutek poročila.

Nadzorni odbor je upošteval pripombo nadzorovane osebe in osnutek poročila spremenil v preambuli in sicer, da je Nadzorni odbor Občine Gorje osnutek poročila sprejel na svoji 9. redni seji, dne 15. 7. 2020.

Predsednica NO  
Metka Bobič

Vročiti:

- Županu Občine Gorje.

# **b) Končno poročilo o opravljenem nadzoru letnega razpolaganja s premoženjem Občine Gorje**



Na podlagi drugega odstavka 35. člena Statuta Občine Gorje (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 13/2017) je Nadzorni odbor Občine Gorje na svoji 10. seji, dne 26. 8. 2020 sprejel

## **KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU LETNEGA RAZPOLAGANJA S PREMOŽENJEM OBČINE GORJE**

Nadzorni odbor Občine Gorje je od 9. 6. 2020 do 26. 8. 2020 opravljal aktivnosti, povezane z nadzorom letnega razpolaganja s premoženjem Občine Gorje v obdobju od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Razpolaganje s premoženjem je vsak prenos lastninske pravice na drugo fizično ali pravno osebo, zlasti prodaja, odsvojitve na podlagi menjave ali drug način odplačne ali neodplačne odsvojitve premoženja.

### **I. PODATKI O NADZORU**

**5. Nadzorni odbor Občine Gorje v sestavi:**

Metka Bobič,  
Tina Urevc (v postopkih nadzora sodelovala do 18. 8. 2020),  
Marija Kozomara,  
Branko Banko (v nadaljnjem besedilu: nadzorniki).

**6. Predmet nadzora:**

Letno razpolaganje s premoženjem Občine Gorje v obdobju od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

**7. Nadzorovana oseba:**

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

**8. Datum nadzora:**

9. 6. 2020 – 26. 8. 2020.

## II. UVOD

### 6. Osnovni podatki o nadzorovani osebi

#### d) Organi in organiziranost

Nadzorovana oseba ima naslednje organe:

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

Občinska uprava nadzorovane osebe je organizirana kot enovita enotna 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. Nadzorovana oseba je soustanoviteljica medobčinskega organa Medobčinski inšpektorat in redarstvo občin Jesenice, Gorje, Kranjska Gora, Žirovnica.

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

Nadzorovana oseba 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.

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

#### f) Sodelovanje med odborom in nadzorovano osebo med opravljanjem nadzora

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

### 7. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/2011 – UPB4, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18);
- Zakon o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 94/07 – UPB2, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 76/16 – odl. US, 30/18);
- Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF – C, 114/06 – ZUE);
- Statut Občine Gorje (UGSO, št. 13/2017);
- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 – ZDU-1G, 50/14, 90/14 – ZDU-1I, 14/15 – ZUUJFO in 76/15, v nadaljevanju prej veljavni zakon);
- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 11/18, 79/18, v nadaljevanju sedaj veljavni zakon);
- Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14, 58/16, 11/18-ZSPDSLS-1, 31/18), v nadaljevanju prej veljavna uredba;

- Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 31/18), v nadaljevanju sedaj veljavna uredba;
- Odlok o proračunu Občine Gorje za leto 2019 (UGSO, št. 9/19, 28/19, 37/19, 43/19);
- Odlok o Zaključnem računu Občine Gorje za leto 2019 (UGSO, št. 29/2020);
- Poslovnik o delu Nadzornega odbora Občine Gorje (UGSO, št. 27/2017);
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur. l. RS, št. 23/2009).

## **8. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora**

Datum sklepa za začetek: 16. 6. 2020

Številka: 013-3/2020-2 (v nadaljevanju sklep o nadzoru)

## **9. Namen in cilji nadzora**

Preveriti postopke razpolaganja s premoženjem in njihovo skladnost s predpisi.

## **10. Način dela**

Postopek nadzora je potekal po sledečih korakih:

- priprava načrta izvedbe nadzora,
- proučitev zakonodaje in pravnih aktov,
- izvedba nadzora,
- priprava predloga poročila o opravljenem nadzoru.

V skladu s sprejetim Programom dela Nadzornega odbora za leto 2019 je Nadzorni odbor opravil nadzor letnega razpolaganja s premoženjem Občine Gorje v obdobju od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019. Nadzor je bil izveden 29. 6. 2020. Pri nadzoru so bili navzoči:

- Martina Hribar Brus (splošne, gospodarske in druge dejavnosti),
- Monika Breznik, Višja svetovalka I (javne finance, gospodarske in družbene dejavnosti),
- Jožica Lužnik (okolje, prostor in gospodarske javne službe),
- Nuša Jesenšek (sprejemna pisarna in tajništvo župana).

Nadzornikom je bila predložena dokumentacija, ki so jo zahtevali.

### III. UGOTOVITVENI DEL

V okviru nadzora razpolaganja z nepremičnim premoženjem nadzorovane osebe v obdobju od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 je bilo ugotovljeno, da:

- pogodba o menjavi zemljišč z doplačilo namesto razlastitve št. 371-23/2017-57 z dne 8. 11. 2018, na podlagi katere je nadzorovana oseba na kupca (fizično osebo) prenesla lastninsko pravico na nepremičnini ID znak parcela 2185 1037, vsebuje določbo, na podlagi katere je kupec dolžan doplačati razliko v kupnini v 30 dneh od prejema notarsko overjene pogodbe (prvi odstavek 3. člena pogodbe), ki vsebuje zemljiškoknjižno dovolilo.
- na podlagi zgodovinskega izpiska iz zemljiške knjige (na dan 1. 5. 2011) za nepremičnino ID znak 2184 257/13 pa tudi, da je bil predlog za vknjižbo lastninske pravice na ime kupca (Elektro Gorenjska d. d.) vložen že dne 25. 1. 2019, torej pred plačilom celotne kupnine dne 7. 2. 2019.

Tovrstna praksa ni le v nasprotju z javnopravnimi predpisi (primerjaj tretji odstavek 29. člena prej veljavne uredbe oziroma drugi odstavek 48. člena sedaj veljavnega zakona), temveč tudi vsakršno skrbnostjo v pravnem prometu z nepremičninami. Na to nepravilnost je Nadzorni odbor pri preteklih nadzorih že večkrat opozoril (Poročilo o opravljenem nadzoru letnega razpolaganja s premoženjem za obdobje od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013, 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 in 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018).

### IV. PRIPOROČILA

**Nadzorni odbor ponovno ponavlja priporočilo, da nadzorovana oseba v prodajnih pogodbah, v primeru katerih nastopa kot prodajalec nepremičnin, opusti formulacijo, na podlagi katere je kupec dolžan plačati kupnino šele po prejemu notarsko overjene prodajne pogodbe (ki vsebuje zemljiškoknjižno dovolilo) ter v nadaljevanju dosledno upošteva drugi odstavek 48. člena sedaj veljavnega zakona, na podlagi katerega zemljiškoknjižno dovolilo ni sestavni del pogodbe in se izroči šele po prejemu celotne kupnine. Navedeno ni le zahteva, ki izhaja iz javnopravnih predpisov, ampak gre za običajno in skrbno prakso v pravnem prometu z nepremičninami, ki zagotavlja ustrezno varstvo prodajalca, saj izniči tveganje eventualne potrebe po sodnem uveljavljanju plačila kupnine.**

### V. ZAKLJUČEK

Osnutek poročila je bil dne 29. 7. 2020 vročen nadzorovani osebi, ki nanj ni odgovorila.

Predsednica NO  
Metka Bobič

Vročiti:

- Županu Občine Gorje.