

II.7)

V skladu s 24. členom 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 2016

b) o opravljenem nadzoru letnega razpolaganja s
premoženjem Občine Gorje

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

PREDLOG SKLEPOV:

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

Peter Torkar
Župan Občine Gorje



a) Končno poročilo o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Gorje za leto 2016

Na podlagi drugega odstavka 35. člena Statuta Občine Gorje (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 13/2017) je Nadzorni odbor Občine Gorje na svoji 15. seji, dne 21. 6. 2017 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE GORJE ZA LETO 2016

Nadzorni odbor Občine Gorje je od 11. 4. 2017 do 21. 6. 2017 opravljal aktivnosti, povezane z nadzorom Zaključnega računa proračuna Občine Gorje za leto 2016.

V skladu s cilji nadzora se je Nadzorni odbor usmeril predvsem na ugotavljanje skladnosti z obličnostnimi zahtevami, pravilnosti vodenja knjig, namenskosti, ki zajema preverjanje zakonitosti in pravilnosti poslovanja, ter smotrnosti, ki zajema ocenjevanje gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti poslovanja.

Zaključni račun proračuna Občine Gorje za leto 2016 je oblikovan skladno s predpisi, ki določajo sestavo proračunov občin. V okviru ciljev, namena in obsega opravljenega nadzora Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti in kršitev predpisov.

I. PODATKI O NADZORU

1. Nadzorni odbor Občine Gorje v sestavi:

Metka Bobič,
Tina Urevc,
Katarina Slivnik,
Marija Kozomara,
Anže Urevc (v nadaljnjem besedilu: nadzorniki).

2. Predmet nadzora:

Zaključni račun Občine Gorje za leto 2016.

3. Nadzorovana oseba:

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

4. Datum nadzora:

11. 4. 2017 – 21. 6. 2017.

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 5 zaposlenih. Nadzorovana oseba je soustanoviteljica v dveh medobčinskih organih, to sta Skupna notranja revizijska služba občin Jesenice, Bohinj,

Gorje, Kranjska Gora, Žirovnica in Medobčinski inšpektorat in redarstvo občin Jesenice, Gorje, Kranjska Gora, Žirovnica.

b) Kratak 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 (Uradni list RS, št. 11/2011 – UPB4, 14/13 – popr., 101/13 – ZFisP, 55/15, 96/15 – ZIPRS1617)
- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO in 76/16 – odl. US)
- Statut Občine Gorje (Uradni list RS, št. 3/2007, 107/2010, 32/2012, 27/2014)
- Statut Občine Gorje (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 13/2017)
- Odlok o proračunu Občine Gorje za leto 2016 (Ur. glasilo slovenskih občin št. 67/2015, 19/2016)
- Odlok o Zaključnem računu Občine Gorje za leto 2016 (Ur. glasilo slovenskih občin št. 13/2017)
- Poslovnik o delu Nadzornega odbora Občine Gorje (Uradni list RS, št. 117/08)
- Poslovnik o delu Nadzornega odbora Občine Gorje (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 27/2017)
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/2009)

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Datum sklepa za začetek: 13. 4. 2017

Številka: 9001-2/2017-1 (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 2016,
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 2017 so nadzorniki opravili nadzor Zaključnega računa proračuna Občine Gorje za leto 2016. Nadzor odbor je v Sklep o nadzoru št. 9001-2/2017-1 vključil nalog za predhodno predložitev dokumentacije – kartic finančnega knjigovodstva naslednjih postavk:

- 20010339 – Plačilo 2% davka na promet nepremičnin
- 20010343 konto 4027 – Kazni in odškodnine
- PK 1403 – Promocija cene, razvoj turizma in gostinstva
- 20160208 konto 4206 – Nakup zemljišč in naravnih bogastev
- PK 1606 – Upravljanje in razpolaganje z zemljišči (javno dobro. Kmet., gozd. in stavbna)

Nadzorovana oseba je v roku predložila zahtevno dokumentacijo, kar je nadzornikom omogočilo predhodno pripravo na nadzor, ki je bil izveden dne 10. 5. 2017. Pri nadzoru sta bila navzoča:

- Monika Breznik, Direktorica občinske uprave,
- Robert Plavčak, Višji svetovalec II (premoženjskopravne in splošne zadeve) in
- 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

Proračunska postavka 20010339 – Davek na promet nepremičnin (DURS)

V okviru nadzora proračunske postavke 20010339 je Nadzorni odbor pregledal prodajno pogodbo in odločbo **Finančne uprave Republike Slovenije** (FURS). Nadzorni odbor je ugotovil, da je nadzorovana oseba nastopala kot kupec nepremičnine, parcele št. 4/6, k. o. Zgornje Gorje, stavbno zemljišče v izmeri 418,50 m², v vrednosti 12.555,00 EUR. Odločba FURS izkazuje odmerjeni davek na promet nepremičnine po stopnji 2% v znesku 251,00 EUR. Lastništvo nepremičnine nadzorovane osebe je že vpisano v zemljiški knjigi.

Ugotovitve:

Po mnenju Nadzornega odbora kontrola nadzorovanega ne izkazuje nepravilnosti.

Proračunska postavka 20010343 – Materialni stroški občinske uprave Konto 402799 – Druge kazni in odškodnine

Pri pregledu proračunske postavke 20010343 – Materialni stroški občinske uprave, konto 402799 – druge kazni in odškodnine je bilo nadzornemu odboru s strani zaposlenih pri nadzorovani osebi predložen račun ECE d. o. o. za plačilo pogodbene kazni zaradi menjave dobavitelja električne energije. Nadzorni odbor je s strani nadzorovane osebe dobil dodatna pojasnila glede višine stroška pogodbene kazni. Pojasnjeno je, da bo z menjavo dobavitelja občina vseeno prihranila pri stroških, saj je novi dobavitelj okoli 30 % cenejši kot ostali dobavitelji, tako, da bo kljub plačilu pogodbene kazni nadzorovana oseba stroške za mesec april znižala za 10 %.

Ugotovitve:

Po mnenju Nadzornega odbora kontrola nadzorovanega ne izkazuje nepravilnosti.

PK 1403 – Promocija Slovenije, razvoj turizma in gostinstva

Cilj nadzora v okviru navedene postavke je bil podrobneje preveriti namenskost in smotrnost poslovanja, pri čemer je bilo največ pozornosti namenjena kontoma: 40299924 – drugi operativni odhodki – naloge regionalnega razvoja (BSC) in 402199 – Drugi posebni materiali in storitve.

1. V okviru konta 40299924 – drugi operativni odhodki – naloge regionalnega razvoja (BSC), je bil izveden nadzor mesečnih odlivov na tem kontu. Namen nadzora je bilo ugotoviti, ali so odlivi v skladu s pravno podlago. V nadzoru je bilo ugotovljeno, da so bila plačila izvedena na podlagi Pogodbe o izvajanju splošnih razvojnih nalog v javnem interesu na regionalni ravni na območju razvojne regije Gorenjske v obdobju 2014 – 2020 št. 1/2014 z dne 22. 5. 2014 in dodatka k pogodbi št. 1/2016 z dne 3. 3. 2016, ki so jo razvojne agencije BSC Kranj, Sora in Ragor sklenile z 18 gorenjskimi občinami, v skladu z:

- Zakonom o spodbujanju regionalnega razvoja (Ur. l. RS, št. 20/11 in 57/12);
- Pravilnikom o regionalnih razvojnih agencijah (Ur. l. RS, št. 3/13);
- Sklepom Sveta Gorenjske regije z dne 5. 11. 2013, s katerim občine pooblaščajo BSC Kranj za izvajanje nalog spodbujanja skladnega regionalnega razvoja na območju razvojne regije Gorenjske;
- Pogodbo o povezavi v Regionalno razvojno agencijo Gorenjske (RRA Gorenjske), ki jo navzven predstavlja RA BSC Kranj, med razvojnimi agencijami BSC – Kranj, Ragor – Jesenice in Sora – Škofja Loka, z dne 28. 9. 2000;
- Soglasjem občin in vseh treh razvojnih agencij, da v imenu RRA Gorenjske vsa korespondenca in transakcije potekajo z RA BSC Kranj, ki navzven predstavlja RRA Gorenjske, notranjo delitev dela pri izvajanju splošnih razvojnih nalog v javnem interesu na regionalni ravni ter notranjo delitev sredstev;
- Razvojnim regionalnim programom Gorenjske 2014-2020 ter
- Sklepom seje Sveta Gorenjske regije z dne 17. 4. 2014 o sofinanciranju nalog regionalnega razvoja.

2. V okviru nadzora konta 402199 - drugi posebni materiali in storitve sta bila pregledana dva računa in sicer za:
- izdelavo opozorilne table za Poključsko sotesko, v znesku 57,43 EUR, izvajalce C.U.T. d.o.o., na podlagi izdane naročilnice št. 036/2016,
 - izdelavo elaborata usmerjevalnih tabel, v znesku 5.124,00 EUR, izvajalec Darko Logar s.p.. Za pripravo elaborata sta bili pridobljeni dve ponudbi in izdana naročilnica št. 039/2016.

Ugotovitve in priporočila:

Nadzorni odbor v opravljenem nadzoru v okviru konta 40299924 – drugi operativni odhodki – naloge regionalnega razvoja (BSC) in konta 402199 – drugi posebni materiali in storitve ni ugotovil nepravilnosti.

**Proračunska postavka 20160208 – Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest
Konto 4206 – Nakup zemljišč in naravnih bogastev**

Na podlagi predložene kartice finančnega knjigovodstva je nadzorni odbor ugotovil, da je bili pravni posli, ki sodijo v okvir kontu 4206 – nakup zemljišč in naravnih bogastev v pretežni meri že pregledani v okviru Nadzora pomembnih kontov oz. postavk Proračuna Občine Gorje za leto 2016. Nadzorni odbor se je odločil, da pravnih poslov o ostalem delu ne bo pregledoval.

PK 1606 – Upravljanje in razpolaganje z zemljišči (javno dobro, kmet. gozd. in stavbna)

V okviru zgoraj naveden postavke je Nadzorni odbor podrobneje pregledal proračunsko postavko 20200201 – program geodetskih del.

1. Izveden je bil nadzor v okviru konta 402113 – Geodetske storitve, parcelacije, cenitve in druge podobne storitve. Pregledani so bili štiri računi, in sicer za:
- ureditev meje in parcelacijo zemljišča s parc. št. 1008/1, k. o. Spodnje Gorje (namen ureditev stanja z Republiko Slovenijo), v znesku 761,77 EUR, izvajalec Merjovc Žiga Novak s.p., po predhodni ponudbi št. 2-2016 in izdani naročilnici št. 053/2016,
 - geodetski posnetek vhoda v sotesko Vintgar, v znesku 491,66 EUR, izvajalec Domsistemi d.o.o., predhodne ponudbe v spisu ni, je pa izdana naročilnica št. 011/21016 za 500 EUR višji znesek,
 - ureditev in izravnavo meje zemljišča s parc. št. 288/13, k. o. Spodnje Gorje, v znesku 499,41 EUR, izvajalec Geosfera d.o.o., po predhodnem predračunu št. 112/16 in izdani naročilnici št. 081/2016,
 - ureditev meje zemljišča s parc. št. 77/2, k. o. Zgornje Gorje, v znesku 636,72 EUR, izvajalec Merjovc Žiga Novak s.p., po predhodni ponudbi št. 57-2016 in izdani naročilnici št. 169/2016.

Ugotovljeno je bilo, da so bili vsi postopki sproženi za katastrsko ureditev nepremičnin, ki so v lasti nadzorovane osebe, oziroma so del nujnih predhodnih ureditev zemljišč v sklopu prodaj, nakupov oziroma obremenitev s stvarnimi služnostmi. Geodetski načrt je bil pridobljen za območje soteske Vintgar, ki je ravno tako v lasti Občine. Večina računov izvajalcev ima podlago v naročilnici v enakem znesku ter prehodno poslanem predračunu ali ponudbi, razen za geodetski posnetek vhoda v sotesko

Vintgar, kjer manjka ponudba izbranega izvajalca. Naročilnica v tem primeru je izdana za 500 EUR višji znesek. Na vprašanje nadzornega organa nadzorovani osebi, zakaj se za tovrstne storitve najemajo različni izvajalci, je slednji pojasnil, da je letna količina storitev premajhna, da bi sklenili generalno pogodbo z enim izvajalcem, zato jih izbirajo glede na že izvedena dela (na območjih, kjer so določeni izvajalci že izvajali storitve in s tega naslova

hranijo določeno bazo podatkov, se jih povabi k oddaji ponudbe), izbira različnih pa zagotavlja tudi določeno mero tekmovalnosti med njimi in s tem nižje cene storitev. Nadzorni odbor tak način pozdravlja.

2. Izveden je bil nadzor v okviru konta 40292007 – Stroški cenilcev. Pregledani so bili računi sodnih cenilcev za izdelavo naslednjih cenitvenih poročil:
- ocena vrednosti zemljišča s parc. št. 316/17, k. o. Višelnica I, v znesku 180,00 EUR, izvajalec Posvet d.o.o., po predhodni ponudbi, poslani po elektronski pošti dne 6. 4. 2016, in izdani naročilnici št. 49/2016,
 - ocena vrednosti kmetijskih in gozdnih zemljišč šestih agrarnih skupnosti, skupno cca 120 parcel (namen menjava lastniškega delež Občine na teh nepremičninah s poslovnim objektom v Zgornjih Gorjah), v znesku 2.900,00 EUR, izvajalec Andrej Avsenek s.p., po predhodni ponudbi, poslani po elektronski pošti dne 17. 5. 2016 (ponujena cena 35,00 EUR / parcelo), in izdani naročilnici št. 075/2016 za znesek 4.200 EUR,
 - ocena vrednosti zemljišča s parc. št. 77/38, k. o. Zgornje Gorje, in 257/4, k. o. Podhom, v znesku 150,00 EUR, izvajalec Posvet d.o.o., po predhodni ponudbi, poslani po elektronski pošti dne 16. 11. 2016, in izdani naročilnici št. 186/2016.

Ugotovljeno je bilo, da so bila vsa cenitvena poročila naročena za nepremičnine, ki so v lasti nadzorovane osebe, oziroma so del nujnih predhodnih postopkov v sklopu prodaj, nakupov oziroma obremenitev s stvarnimi služnostmi. Večina računov izvajalcev ima podlago v naročilnici v enakem znesku ter prehodno poslanem predračunu ali ponudbi, razen za oceno vrednosti zemljišč v lastni agrarnih skupnosti, kjer je končni plačani znesek nižji od predhodno izdane naročilnice. Nadzorovana oseba je razliko pojasnila v manjši količini opravljenih storitev, saj naj bi od prvotno načrtovanih 120 zemljišč, izvajalec ocenil le 58 zemljišč. Zaradi precej manjšega obsega storitev, sta se naročnik in izvajalec dogovorila za višjo cene storitev na posamezno zemljišče, in sicer s prvotnih 35,00 EUR / parcelo, na novih 50,00 EUR / parcelo. Končna cena storitve je bila še vedno za 1.300 EUR nižja od prvotno dogovorjene.

Priporočila:

Ugotovljeno je bilo, so bile storitve opravljene po predhodno poslanih ponudbah oziroma predračunih izvajalcev in izstavljenih naročilnicah nadzorovane osebe. Za dva primera je dokumentacija nekoliko pomanjkljiva, saj manjka pisno pojasnilo ali dokazilo, zakaj je prišlo do znižanja končne cene od prvotno načrtovane. Nadzorovana oseba je nadzornemu organu sicer ustno utemeljeno pojasnila razloge za spremembe, s katerimi se je slednji strinjal, a v prihodnje je vendarle priporočljivo, da se vse spremembe evidentirajo in arhivirajo tudi pisno. Ne glede na to, da so bili dejanski odliivi nižji od prvotno načrtovanih in s tem nadzorovani osebi prihranjenih nekaj sredstev, a tudi prihranke je potrebno ustrezno pisno pojasniti.

Ugotovitve:

Po mnenju Nadzornega odbora kontrola nadzorovanega ne izkazuje nepravilnosti.

IV. ZAKLJUČEK

V skladu s 36. členom Statuta Občine Gorje, je bil Osnutek poročila o opravljenem nadzoru zaključnega računa Proračuna Občine Gorje za leto 2016 posredovan nadzorovani osebi dne 1. 6. 2017. Nadzorni odbor v predpisanem petnajst dnevnom roku s strani nadzorovane osebe ni prejel ugovora.

Predsednica NO
Metka Bobič

Vročiti:

- Županu Občine Gorje.