



Datum: 14.07.2011

Številka: 032/17-21/2010-LR

Na podlagi 41. in 42. člena Statuta Občine Kranjska Gora in 32. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Kranjska Gora je Nadzorni odbor Občine Kranjska Gora na 5. seji dne 14.07.2011 sprejel

POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU

Zaključnega računa proračuna Občine Kranjska Gora za leto 2010

(Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Kranjska Gora)

1. Nadzorni odbor v sestavi:

1. Marija Zupančič Falak, predsednica odbora
2. Aleksandra Fertin, članica
3. Martin Pavlovčič, član
4. Emil Tavčar, član

2. Nadzorovana pravna oseba: Občina Kranjska Gora

Odgovorna oseba:

Jure Žerjav	- župan
Vida Černe	- služba za gospodarstvo in gospodarske javne službe
Monika Jakelj	- vodja službe za finance in proračun
Lijana Ramuš	- računovodja za neposredne proračunske uporabnike

3. Predmet nadzornega pregleda:

Del poslovanja Občine – dodeljevanje tekočih transferov javnim zavodom in nepridobitnim organizacijam in ustanovam in sicer

- proračunska postavka 047301 zavod za turizem LTO
 - konto 413302 tekoči transferi v javne zavode za izdatke za blago in storitve
 - konto 413300 tekoči transferi v javne zavode - sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim
 - konto 413301 tekoči transferi v javne zavode - sredstva za prispevke delodajalcev
- proračunska postavka 047302 dejavnost turističnih društev
 - konto 412000 tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

4. datum nadzora: 28.04.2011

1. Povzetek o ugotovitvah Nadzornega odbora

- Predloženi so nam bili vsi zahtevani dokumenti
- Občina ima sprejet Akt o ustanovitvi Zavoda za turizem LTO, vsebina akta vsebuje vse zahtevane elemente, ustanovitelj ima tudi z javnim zavodom sklenjeno Pogodbo o financiranju za leto 2010
- Manjka Sklep občinskega sveta o potrditvi Statuta Zavoda za turizem LTO
- Cilji in naloge zavoda za turizem LTO so v programu dela jasno določene
- Program dela je finančno ovrednoten
- Javni zavod letno poroča ustanovitelju o ciljih, rezultatih ter o izidu poslovanja
- Občina oz. odgovorna oseba izvaja nadzor nad zakonitostjo dela Zavoda za turizem LTO
- Vsaka izplačila iz proračuna se vršijo na podlagi zahtevkov, katerim so priloženi računi, kot dokazila o nastalih stroških

- Župan je z odločbo imenoval komisijo za izvedbo Javnega razpisa za dodelitev sredstev sofinanciranja turističnih programov in projektov turističnih društev
- razpis ni bil objavljen v Uradnem listu
- V razpisu niso bila določena merila, s pomočjo katerih se med tistimi, ki izpolnjujejo pogoje, izberejo prejemniki sredstev
- Imenovana komisija ni vodila zapisnika o odpiranju vlog in ocenjevanju vlog
- komisija na podlagi ocene vlog ni pripravila predloga prejemnikov sredstev, ki ga podpiše predsednik in člani komisije
- Sklepi o izboru so bili posredovani prejemnikom, izbrani so bili vsi prejemniki.
- Ob pravnomočnosti sklepa so bile prejemnikom izdane v podpis pogodbe za financiranje programov in projektov TD. Podpisane pogodbe so bile vrnjene na Občino.
- V sklenjenih pogodbah so bile zajete vse sestavine, razen sestavine, ki določa način nadzora nad namensko porabo sredstev
- Občina je v letu 2010 dosledno spremljala namenskost porabe sredstev . Od prejemnikov sredstev je pridobila poročila o realiziranih projektih oz. kopije računov, kot je to določeno v sklenjeni pogodbi

2. Osnovni podatki o nadzoru

Osnovni podatki o nadzorovani pravni osebi

Občina Kranjska Gora (v nadaljevanju občina) je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom na območju naselij: Belca, Dovje, Gozd Martuljek, Kranjska Gora, Log, Mojstrana, Podkoren, Rateče, Srednji vrh in Zgornja Radovna.

Občino sestavljajo štiri krajevne skupnosti: KS Dovje-Mojstrana, KS Kranjska Gora, KS Rute-Gozd Martuljek in Srednji vrh, KS Rateče-Planica.

Organi občine so: občinski svet, župan, nadzorni odbor.

Število zaposlenih: 16.

Občina je ustanoviteljica treh javnih zavodov in javnega podjetja ter soustanoviteljica dveh javnih zavodov.

Pravna podlaga za izvedbo nadzora:

- Statut Občine Kranjska Gora
- Zakon o javnih financah - UPB4 (11 Uradni list RS, št. 11/2011)
- Zakon o lokalni samoupravi UPB (ZLS-UPB2)(UR.I. RS ŠT. 94/2007)
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna RS (Zakon o izvrševanju proračunov RS za leti 2010 in 2011 Uradni list RS, št. 99-4372/2009 z dne 7.12.2009)
- Zaključni račun proračuna občine Kranjska Gora za leto 2010

Potek nadzora

NO je v okviru nadzora podal zahtevek za pridobitev dokumentacije. S strani odgovorne osebe nadzorovane osebe, ki je sodelovala pri nadzoru je bila vsa dokumentacija posredovana v zahtevanem obsegu. V celoti je bila pregledana razpisna dokumentacija za leto 2010 za dejavnost turističnih društev in postopek dodelitev sredstev za sofinanciranje turističnih programov in projektov turističnih društev, izvajanje nadzora nad porabo dodeljenih sredstev, ter postopek ustanovitve Javnega zavoda LTO in ali ustanovitelj javnega zavoda izvaja nadzor nad zakonitostjo dela Javnega zavoda.

Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora:

- 03.03.2011, Sklep št. 9

Namen in cilji nadzora

- Izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v delu, ki se nanaša na področje dodeljevanja tekočih transferov
- Podati poročilo o morebitnih odstopanjih od zakonitosti in dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje

3. Ugotovitve in priporočila Nadzornega odbora:

Tekoči transferi so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna Občine Kranjska Gora za leto 2010 izkazani v znesku 2.788.858 € in predstavljajo 31,9 odstotkov vseh izkazanih odhodkov občine.

Preverili smo

- Tekoče transfere, dodeljene pravnim osebam na področju turizma, ki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa izkazani v znesku 513.876 €, kar je 5,9 odstotka izkazanih odhodkov občine, in sicer
 - proračunsko postavko 047301 Zavod za turizem LTO
 - proračunska postavka 047302 dejavnost turističnih društev

Obseg preverjanj je zajemal transfere v skupnem znesku 513.876 €, kar je 18,4 odstotkov vseh izkazanih tekočih transferov občine.

Pri pregledu dokumentacije smo ugotovili:

- **proračunska postavka 047301 Zavod za turizem LTO**

Akt o ustanovitvi

Občinski svet Občine KG je marca 1997 sprejel Sklep o ustanovitvi Zavoda za promocijo in razvoj turizma Občine KG; maja 2000 Sklep o ustanovitvi LTO z imenom Zavod za promocijo in razvoj turizma Občine KG; konec leta 2000 se je Zavod za turizem preimenoval v LTO – Zavod za turizem Občine KG.

Vsebina akta o ustanovitvi vsebuje vse zahtevane elemente.

Ustanovitelj oz. Občina ima z javnim zavodom sklenjeno Pogodbo o financiranju LTO za leto 2010, št. Pogodbe 322/1-1/2010-VČ z dne 1.7.2010.

Statut Javnega zavoda LTO

Svet zavoda je na svoji seji dne 15.11.2000 sprejel dopolnitev statuta in tekst prečiščenega besedila. Zavod je vpisan v sodni register s sklepom Srg 97/01210 z dne 14.11.1997 pri Okrožnem sodišču v Kranju pod št. sodnega vložka 1/0608800.

Glede nato, da mora ustanovitelj javnega zavoda potrditi statut javnega zavoda, naprošamo za predložitev Sklepa Občinskega sveta o potrditvi statuta LTO.

Letni program dela

Dan nam je bil v pregled letni program dela Zavoda za Turizem LTO za 2010 (september 2009) in tudi Program dela –dopolnitve in spremembe (september 2009). V programu dela so cilji in naloge jasno določene, katere bo javni zavod zasledoval in opravljal. Program dela je tudi jasno finančno ovrednoten. Program dela je bil potrjen s strani Strokovnega Sveta zavoda LTO in občinskega sveta.

Letno poročilo o delu in poslovanju -2010; zaključni račun

Pregledali smo Poročilo dela LTO za obdobje januar-december 2010, premoženjsko bilanco posrednega uporabnika proračuna 31.12.2010, izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti 1.1.-31.12.2010; bilanco stanja na dan 31.12.2010, stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih OS, izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka 1.1-31.12.2010.

Izplačila iz proračuna

Zavod za turizem – LTO pridobiva sredstva na podlagi zahtevkov.

Na podlagi izpisa kartice «finančnega knjigovodstva» konta 413302 tekoči transferi v javne zavode in druge izvajalce javnih naročil na dan 28.04.2011 za obdobje 01.01.2010-31.12.2010, smo za podrobnejši pregled izbrali 5 postavk:

Številka dokumenta – interna št. 101 100956 (plačilo po zahtevku) v znesku 29.488,04 €
102 101333 (tekaške proge) v znesku 3.742,82 €
101 102220 (plačilo po zahtevku) v znesku 13.139,63 €
102 102232 (prireditve) v znesku 1.350 €
101 102985 (tekaške in kolesarske proge) v znesku 4.152 €

Ugotovitev: vsako izplačilo je bilo izvedeno na podlagi zahtevkov, katerim so bili priloženi vsi računi, kot dokazila o opravljenih storitvah.

Preverili smo tudi, ali ustanovitelj izvaja nadzor nad zakonitostjo dela JZ.

Ugotovitev: nadzor se redno izvaja.

Zavod za turizem – LTO 2 x letno poroča Občinskemu svetu o rezultatih svojega dela. Ustanovitelj je tudi seznanjen z programom dela Zavoda za turizem-LTO.

Kontrola se vrši tekoče ob vsakokratni predložitvi zahtevka za pridobitev sredstev iz občinskega proračuna. Preveri se namenskost porabe, če so sredstva planirana, ter priloge-račune k zahtevkom. Zavod za turizem LTO tudi poroča Občinskemu svetu o rezultatih dela in izidu poslovanja. V poročilih ločeno izkazuje sredstva, ki jih pridobi iz drugih virov od občinskih sredstev.

- **Proračunska postavka 047302 dejavnost turističnih društev**

Občina je imela sredstva planirana v svojem finančnem načrtu.

Na podlagi analize prejete dokumentacije se je pregledalo podrobneje celoten postopek dodelitve sredstev za sofinanciranje turističnih programov in projektov turističnih društev v letu 2010.

Župan je z odločbo imenoval Komisijo za izvedbo Javnega razpisa za dodelitev sredstev za sofinanciranje turističnih programov in projektov turističnih društev, ki jih je v letu 2010 sofinancirala Občina Kranjska Gora – št. 322/3-1/2010-vč z dne 01.02.2010.

Javni razpis je bil objavljen v Zgornjesavcu, na spletnih straneh, dano je bilo obvestilo na Radiu Triglav in ATM.

Ugotovitev:

- *Javni razpis za dodelitev sredstev ni bil objavljen v Uradnem listu, kar ni v skladu z 219. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS (Uradni list RS, št. 99-4372/2009 z dne 7.12.2009)*

Postopek javnega razpisa in dodelitev nepovratnih sredstev v znesku 42.833 € tudi nista bila izvedena v skladu s *Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna RS (Uradni list RS, št. 99-4372/2009 z dne 7.12.2009) ker,*

- *V objavi javnega razpisa ni bilo določenih meril, s pomočjo katerih, se med tistimi, ki izpolnjujejo pogoje izberejo prejemniki sredstev (neskladje s 219. Členom)*
- *komisija ni vodila zapisnika o odpiranju vlog prispelih na javni razpis (neskladje s 223. Členom)*
- *komisija ni vodila zapisnika o opravljanju strokovnega pregleda popolnih vlog in o njihovem ocenjevanju (neskladje s 225. Členom)*
- *Komisija ni pripravila predloga prejemnikov sredstev, ki ga podpišejo predsednik in člani komisije in ga predložila predstojniku neposrednega uporabnika ali osebi, ki je od njega pooblaščen za sprejetje odločitve o dodelitvi sredstev (neskladje s členom 225).*

S strani odgovorne osebe prisotne pri nadzoru, je bilo pojasnjeno, da Občina že v naprej določi višino sredstev po krajevnih skupnostih. Glede na poročilo o ugotovitvah revizijske službe, pa je v letu 2011 znesek sredstev določen glede na vsebino programov in določena so tudi merila za razdelitev sredstev.

Vloge za dodelitev sredstev so bile dostavljene v roku in so bile popolne. V pregled nam je bila dostavljena Analiza vrednotenja turističnih programov in projektov turističnih društev.

Sklep o izboru prejemnikov sredstev

Sklepi o izboru so bili posredovani prejemnikom, izbrani so bili vsi prejemniki. Ob pravnomočnosti sklepa so bile prejemnikom izdane v podpis pogodbe za financiranje programov in projektov TD. Podpisane pogodbe so bile vrnjene na Občino.

Ugotovitev:

- *v sklenjenih pogodbah ni bil določen način nadzora nad namensko porabo sredstev , kar ni v skladu s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna RS Uradni list RS, št. 99-4372/2009 z dne 7.12.2009, člen 229.*

Ga. Vida Černe nam je razložila, da nadzor izvaja ob prejetju zahtevkov in računov.

Evidenca o izvajanju nadzorov nad dodeljenimi sredstvi

Tekoče in pregledno se izvaja nadzor nad dodeljenimi sredstvi in pravilnostjo porabe teh sredstev.

Pregledali smo podrobneje:

- TD Kranjska Gora: zahtevkom za nakazila sredstev so bila priložena poročila o izvedenih prireditvah in finančno poročilo. Priloženi so bili tudi računi o opravljenih storitvah oz. materialu. Poročilo je bilo dokumentirano tudi z slikami.
- TD Rute: priloženi so bili zahtevki s prilogami (računi) in letno poročilo o delu.
- TD Rateče-Planica: Podani so zahtevki s prilogami in letno poročilo
- TD Mojstrana-Dovje: Poleg zahtevkov z računi, so bila predložena tudi tekoča poročila o izvedenih prireditvah, dodano tudi poročilo za leto 2010.

Nadzorni odbor izreka mnenje s pridržkom k delu poslovanja Občine, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov javnim zavodom in nepridobitnim organizacijam in ustanovam *proračunska postavka 047302 dejavnost turističnih društev*, ker občina ni poslovala v skladu s predpisi in pozitivno mnenje k delu poslovanja Občine, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov javnim zavodom in nepridobitnim organizacijam proračunska postavka 047301 Zavod za turizem LTO.

Priporočila in predlogi

1. Nadzorni odbor predlaga, da glede na to, da Statut ni v več skladu z aktom o ustanovitvi (glede števila članov zavoda) niti ni več v skladu z veljavno zakonodajo, bi bilo potrebno čim hitreje pristopiti k oblikovanju novega statuta
2. Nadzorni odbor priporoča, da pri postopkih dodelitve sredstev ostalim porabnikom proračunskih sredstev na podlagi javnega razpisa ali poziva Občina izvede postopke v skladu s *Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna RS Uradni list RS, št. 99-4372/2009 z dne 7.12.2009.*

NO Občine Kranjska Gora je na svoji 5. seji ugotovil, da je bil osnutek Poročila o nadzoru Zaključnega računa proračuna Občine Kranjska Gora za leto 2010 – del poslovanja Občine, dodeljevanje tekočih transferov javnim zavodom in nepridobitnim organizacijam in ustanovam poslan pristojnim osebam dne 30.05.2011 in da nanj ni bilo ugovorov.

NO poročilo o nadzoru sprejema kot njegov dokončni akt.

Člani NO:
Aleksandra Fertin
Martin Pavlovčič
Emil Tavčar

Predsednica NO:
Marija Zupančič Falak

Vročiti:

- g. Juretu Žerjav, županu občine Kranjska Gora
- mag. Rajku Puš, direktorju občinske uprave
- Občinskemu svetu občine Kranjska Gora
- ga. Vidi Černe, služba za gospodarstvo in gospodarske javne službe
- ga. Moniki Jakelj, vodji službe za finance in proračun