

**OBČINA KRANJSKA GORA  
NADZORNI ODBOR  
OBČINE KRANJSKA GORA**

**Datum: 14.6.2016**

**Številka: 032-0014/2014-75**

Na podlagi 41. in 42. člena Statuta Občine Kranjska Gora (UGSO, NPB – 1 št. 43/14, 7/15) in 31. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Kranjska Gora (Ur. List RS, št. 90/2015) je Nadzorni odbor Občine Kranjska Gora na svoji 19. redni seji, dne 14.6.2016 sprejel

**POROČILO**

**(Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Kranjska Gora)**

**O opravljenem nadzoru Zaključnega računa Občine Kranjska Gora za leto 2015**

**1. Nadzorni odbor v sestavi:**

1. Robert Plavčak, predsednik odbora in vodja nadzora
2. Lorna Resman, članica
3. Špela Vovk, članica
4. Jože Lavtižar, član

**2. Poročevalec:** vodja nadzora

**3. Izvedenci:** v postopku nadzora niso sodelovali.

**4. Ime nadzorovanega organa:** Občina Kranjska Gora, Kolodvorska ulica 1b, 4280 Kranjska Gora.

**Predmet nadzora:** Zaključni račun Občine Kranjska Gora za leto 2015.

**5. Čas nadzora:** Nadzor je bil opravljen v času od dne 21.4.2016 do 13.6.2016.

**I. Kratek povzetek**

Nadzorni odbor je v času od 21.4.2016 do 2.6.2016 opravljal aktivnosti v povezavi z nadzorom Zaključnega računa Občine Kranjska Gora za leto 2015.

V skladu s cilji nadzora je NO preverjal zakonitost in pravilnost poslovanja, z namenom ugotavljanja smotnosti, ki se izkazujejo v gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti poslovanja.

NO je ugotovil, da je Zaključni račun Občine Kranjska Gora oblikovan skladno z veljavnimi predpisi, ki določajo sestavo proračunov občin. V okviru izvajanja nadzora NO morebitnih kršitev poslovanja ni ugotovil.

## **II. UVOD**

### **1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu**

Nadzorovani organ je Občina Kranjska Gora, Kolodvorska ulica 1b in odgovorna oseba župan Janez Hrovat. 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 sestavlja pet krajevne skupnosti: KS Dovje-Mojstrana, KS Kranjska Gora, KS Podkoren, KS Rute-Gozd Martuljek in Srednji vrh, KS Rateče-Planica. Organi občine so: občinski svet, župan, nadzorni odbor. Število zaposlenih: 15. Občina je ustanoviteljica treh javnih zavodov in javnega podjetja ter soustanoviteljica dveh javnih zavodov.

Sodelovali pri nadzoru: Monika Jakelj, vodja službe za finance in proračun ter sodelavci iz občinske uprave odgovorni za proračunske postavke. Sodelovanje z nadzornim odborom je bilo vzorno.

### **2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora**

Statut Občine Kranjska Gora, 41. člen, 37. člen Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Kranjska Gora, Program dela za leto 2015. Področje urejajo:

- Statut Občine Kranjska Gora (UGSO, NPB – 1 št. 43/14, 7/15)
- Odlok o proračunu občine Kranjska Gora za leto 2015
- Zakon o javnih Financah ZJF- UPB4 (Uradni list RS, št. 14/13 z dne 15. 2. 2013)
- Zakon o lokalni samoupravi (Ur. List, RS št. 94/07, 14/10, 84/10, 40/12-ZUJF)
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 (ZIPRS1415) Ur.l.RS št. 101/2013 z dne 9.12.2013
- Zaključni račun proračuna Občine Kranjska Gora za leto 2015
- Poslovnik o delu Nadzornega odbora Občine Kranjska Gora
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur. List RS, št. 23/09)

### **3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora: 31.3.2016, št: 032-0014/2014-63**

### **4. Namen in cilj pregleda:**

Na izbranih proračunskih postavkah preveriti skladnost in pravilnost poslovanja in namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev.

### **5. Način dela:** Uporabljena je bila metoda skupnega sestanka in pregled naročene dokumentacije na preskok ter razgovor z odgovorno osebo. Nadzor je bil opravljen na podlagi izvedbenega načrta nadzora in predhodno predloženih kontnih kartic. V času nadzora je bila predložena vsa zahtevana dokumentacija.

Nadzor Zaključnega računa proračuna občine Kranjska Gora za leto 2015 je obsegal pregled naslednjih proračunskih postavk:

- **PP 130212 – vzdrževanje kolesarskih poti**
- **PP 140325 – sanacija in ureditev jezer v Jasni**
- **PP 160520 – gradnja, nakup in vzdrževanje stanovanj**
- **PP 070310 – sredstva za zveze, zaščito in reševanje (cela postavka)**

### **III. UGOTOVITVENI DEL**

#### **1. Proračunska postavka 130212 – vzdrževanje kolesarskih poti**

Cilj nadzora v okviru naveden postavke je bil preveriti namenskost in smotrnost poslovanja, pri čemer je bil opravljen pregled konta 402606 – druga nadomestila za uporabo zemljišča.

Predmet zakupa po pogodbi je del zemljišča parc. št. 156/22 k.o. Gozd, v izmeri 1330 m<sup>2</sup>. Prva zakupna pogodba št 465/27-3/2003 je bila sklenjena dne 16.9.2003. Iz nje izhaja, da zemljišče, ki se daje v zakup, je zakupodajalcu in zakupniku znano, zato ga ne bosta posebej oddajali in prevzemali, ampak se šteje za oddano in prevzeto v zakup z dnem podpisa te pogodbe. Po dogovoru se je letna cena zaupa vsako leto uskladila z indeksom rasti življenjskih potrebščin. Ob upoštevanju tega indeksa znaša cena zakupa za leto 2014 v višini 629,16 EUR neto. Zakupnina se nakaže najkasneje do 30.6. vsakega koledarskega leta. Zakupnina se usklajuje enkrat letno v mesecu januarju v skladu z objavljenim koeficientom rasti življenjskih potrebščin v preteklem letu.

Zakupna pogodba se sklepa za določen čas do 31.12.2015. Pogodbeni stranki tudi ugotavljata, da ima zakupnik interes zakupljeno zemljišče odkupiti, da se na njem uredi stalno parkirišče, zato pogodbeni stranki soglašata, da se po pravnomočnosti sklepa o dedovanju o tem pogovorita.

Pogodbeni stranki se dogovorita, da se zakupna pogodba po izteku roka, za katerega je sklenjena, lahko podaljša, za kar se sklene aneks k tej pogodbi. Po izteku pogodbe oziroma anekse se zakupnik zaveže, da na zemljišču odstrani navoženi gramoz, na zemljišče pa pripelje nazaj prst in zemljišče zatravi.

Na podlagi zakupne pogodbe št. 478-28/2014-1 sklenjeno dne 5.3.2014 za zakup zemljišča parc. št. 156/22 k.o. Gozd, potrebnega za začasno parkiranje v Gozdu Martuljku, za obiskovalce kolesarske poti v Martuljskih slapov je bila dne 19.6.2015 narejena odredba za nakazilo: iz proračunske postavke 130212– vzdrževanje kolesarskih poti, Konto 402606 – druga nadomestila za uporabo zemljišča, za zakupnino za leto 2015 v neto znesku 630,42 EUR + dajatve 183,03 EUR. Skupaj 813,45 EUR. Zakupnina se nakaže v roku tridesetih dneh na transakcijski račun zakupodajalca.

**Ugotovitev NO:**

**Valuta odredbe je bila z dne 20.7.2015. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.**

## **2. Proračunska postavka 140325 – sanacija in ureditev jezera v Jasni**

V okviru postavke je bil izveden nadzor dveh kontov in sicer konto 420804 – Načrti in druga projektna dokumentacija: PZI za ureditev jezera Jasna ter PR/150458, Izdelava projekta IDZ Jasna in v povezavi ureditvi ureditve jezerske sklede jezera Jasna konto 420800, PR/152652, Študije o izvedljivosti projekta.

### **a) Konto: 420804, PR/15119, Načrti in druga projektna dokumentacija: PZI za ureditev jezera Jasna ter PR/150458, Izdelava projekta IDZ Jasna**

Pregledana dokumentacija:

- Naročilnica št.: 15075 za izdelavo projektne dokumentacije PZI za ureditev jezera Jasna, na osnovi ponudbe št. Ap-1/2015 z dne 3.3.2015,
- Prejet račun št. 2/15, izdan s strani Belca d.o.o. z dne 4.5.2016,
- Predlog za izdajo naročilnice št.: 15075,
- Ponudba št.: Ap-1/2015 s strani Belca d.o.o., z dne 3.3.2015,
- Ponudba št.: II-25/15-ZF s strani Hidropro, inženirske storitve, Zoran Fujs s.p. z dne 3.3.2015,
- Ponudba št.: 08/2015 s strani Komunalni inženiring d.o.o., z dne 3.3.2015,
- Račun 1 izdan s strani Belca d.o.o. z dne 13.3.2015,
- Predlog za izdajo naročilnice št.: 15018 z dne 16.1.2014,
- Ponudba št. AP-1/2015 s strani Belca d.o.o., z dne: 9.1.2015.

Skupna vrednost naročenih storitve je z DDV 9.760,00 EUR. Za izdelavo IDZ je bila izdana naročilnica na podlagi pridobljene ponudbe s strani Belca d.o.o.. Predlog za izdajo naročilnice št. 15018 je datiran v leto 2014, kar je pred datumom ponudbe. V zvezi s to ugotovitvijo, je nadzorovana oseba pisno pojasnila, da je preverila in ugotovila, da je bila pri izdaji predloga naročilnice narejena tiskarska napaka, kar je razvidno po datumu ponudb in številki naročilnice, ki se začne s številko 15. (vedno sta prvi dve številki številčenja naročilnic in leto).

Za izdelavo projektne dokumentacije PZI za ureditev jezera Jasna so bile pridobljene tri ponudbe, izvedbo PZI pa je izvedel enak izvajalec kot IDZ.

Predlagamo, da se v takih primerih pridobi več ponudb že ob izdelavi dokumentacije IDZ ter izbere enakega izvajalca za izdelavo celotne potrebne projektne dokumentacije, od idejne do izvedbene faze.

Na podlagi posebnega dela proračuna, 3 rebalans, Občine za leto 2015, je bilo načrtovanih 9.760,00 EUR sredstev za študije izvedljivosti na postavki sanacija in ureditev jezer v Jasni, kar je bilo 100% izvedeno.

**Ugotovitve NO:**

**Morebitne nepravilnosti niso bile ugotovljene.**

## **b) Konto: 420800, PR/152652, Študije o izvedljivosti projekta**

Pregledana dokumentacija:

- Prejet račun, izdan s strani Nede Kovačič s.p., št.: 15-350-12 z dne 12.11.2015,
- Naročilnica št. 15511 za izdelavo dokumenta Strategija razvoja turizma Občine Kranjska Gora 2015-2025,
- Predlog za izdajo naročilnice št. 15511,
- Ponudba s strani Neda Kovačič s.p. z dne 11.6.2015,
- Ponudba s strani K&Z, svetovanje za razvoj d.o.o. z dne 10.6.2015,
- Ponudba s strani APR Poslovno svetovanje d.o.o. z dne 16.6.2015,
- Zakon o javnem naročanju (ZJN-2) (Uradni list RS, št. 12/13 – uradno prečiščeno besedilo, 19/14, 90/14 – ZDU-1I in 91/15 – ZJN-3),
- Strategija razvoja turizma občine Kranjska Gora 2015-2025, Mag. Neda Kovačič.

Pri pregledani dokumentaciji gre za naročilo storitve pod 40.000,00 EUR in potemtakem naročila ni potrebno javno objavljati. Gre za evidenčno naročilo.

Za namene izdelave Strategije razvoja turizma Občine Kranjska Gora 2015-2025, so bile v juniju 2015 pridobljene tri ponudbe v vrednosti od 5.124,00 EUR z DDV do 7.320,00 EUR z DDV. Izbrana je bila najugodnejša ponudba.

Izdelani dokument Strategija razvoja turizma občine Kranjska Gora s strani najugodnejšega ponudnika, nosi datum izdelave oktober 2015, postopek priprave strateškega dokumenta pa je datiran v letih 2014-2015.

Pohvalno je, da je Občina pridobila 3 ponudbe, kljub temu, da gre za evidenčno naročilo. Sporen je datum Ponudbe s strani Nede Kovačič s.p. za izdelavo storitve v primerjavi z datumom na dokumentu Strategija razvoja turizma občine Kranjska Gora 2015-2025, saj je postopek priprave strateškega dokumenta datiran pred samim datumom naročila storitve.

V zvezi s tem je nadzorovana oseba pojasnila, da smatra kot datum opravljene storitve predstavitev na seji OS, ki je bila 11.11.2015, dokument pa je nastajal že prej. Prav tako je ugotovila, da je na računu napaka glede datuma, pravilno bi bilo 11.11.2015, kar pa ni vplivalo na rok plačila, saj je bil račun izstavljen kasneje in sicer 12.11.2015, z valuto 30 dni. Glede ugotovitve, da je pod postavko razvojni program, konto 420800 bilo načrtovanih 20.000,00 EUR sredstev, dejansko realiziranih pa 10.126,00 EUR oz. dobra polovica, je nadzorovana oseba ustrezno obrazložila v zaključnem računu.

**Ugotovitve NO:**

**Morebitne nepravilnosti niso bile ugotovljene.**

### **3. Proračunska postavka 160520 – gradnja, nakup in vzdrževanje stanovanj**

V okviru proračunske postavke je bila pregledana pogodba o medsebojnem sodelovanju Občine in izbranega izvajalca, ki se nanaša na upravljanje občinskih stanovanj.

Občina Kranjska Gora je za upravljanje stanovanjskega fonda Občine dne 2.6.2014 sklenila pogodbo s podjetjem DOMINVEST, Družba za storitve, projektiranje in poslovanje z nepremičninami d.o.o., Cesta Maršala Tita 18, Jesenice (v nadaljevanju: izvajalec), z veljavnostjo pogodbe do 31.12.2018. Izvajalec storitev je bil izbran z javnim naročilom, objava na portalu javnih naročil, številka objave JN4503/2014 dne 15.4.2014 kot naj ugodnejši ponudnik. Izvajalec je zadolžen, da vsakega 30.9. tekočega leta za naslednje leto predloži predlog letnega načrta vzdrževanja, ki ga predhodno potrdi občina.

Na preskok je bil pregledan še račun št. PR/150898, ki se nanaša na plačilo obveznosti iz naslova upravljanja stanovanj za mesec april 2015. Iz zbirnika računa in razdelilnika stroškov št. 9990000060297 je razvidno, da gre za rekapitulacijo stroškov po stroškovnih enotah in po skupinah stroškov, s prikazom dejanskega stanja rezervnega sklada vseh enot v upravljanju na dan 12.5.2015. Računa za opravljene storitve v mesecu april znaša v skupnem znesku 11.278,81 EUR, medtem ko na kontni kartici izkazuje plačilo zneska v višini 9.841,10 EUR. Navedeno razliko je nadzorovana oseba dodatno pojasnila in povedala, da je bil račun deljen na različne konte in sicer 9.841,10 na konto 420500, proračunska postavka 160520 - gradnja, nakup in vzdrževanje stanovanj. Zneska v višini 579,80 EUR in 857,91 EUR pa sta bila plačana iz proračunske postavke 160531 - upravljanje in tekoče vzdrževanje stanovanj.

#### **Ugotovitve NO:**

**Morebitne nepravilnosti pri pregledu navedene dokumentacije niso bile ugotovljene, razen razlike v višini zaračunanega in plačanega zneska, ki ga je nadzorovana oseba ustrezno pojasnila.**

#### **a) Pregled konta 420804 – načrti in druga projektna dokumentacija**

V okviru proračunske postavke je bila pregledana naslednja dokumentacija: STROKOVNA POMOČ PRI IZVAJANJU PROJEKTA »OBNOVA LJUDSKEGA DOMA V KRANJSKI GORI«. Pogodba je bila sklenjena z najugodnejšim ponudnikom za Izvajanje strokovne pomoči pri izvajanju projekta »Obnova Ljudskega doma v Kranjski Gori« dne 16.10.2014. Predmet pogodbe je STROKOVNA POMOČ PRI IZVAJANJU VSEBINSKEGA DELA PROJEKTA »Obnova Ljudskega doma v Kranjski Gori«. Na osnovi ponudbe izvajalca št. 26/2014 z dne 15.10.2014 vključuje:

- Procesno, administrativno in finančno upravljanje projekta;
- 1 x mesečni koordinacijski sestanki širše projektne skupine (po potrebi 2x);
- Zagotavljanje skladnosti s pogoji javnega poziva in pravili ESRR;
- Priprava zahtevkov in poročil;
- Finančno upravljanje: predlogi in sprememba NRP; finančne kontrole situacij;
- Terminsko in procesno usmerjanje glede na izhodiščni terminski načrt in zahteve iz pogodbe z MGRT;
- Koordinacija vpletenih institucij;
- Informiranje in obveščanje: zagotavljanje skladnosti;
- Predhodno obravnavanje vseh sprememb projekta;

- Prisotnost ob kontrolah in revizijah projekta;
- Ob zadnjem končnem poročilu se izdelava še CBA analiza.

Pogodbene obveznosti izvajalec zaključi predvidoma do 30.9.2015 oziroma do priprave zaključnega poročila. V primeru zamud z izvajanjem projekta se pogodba ustrezno podaljša.

En svetovalni dan obsega 8 ur in vključuje vse stroške, povezane z izvedbo storitev. Vrednost enega svetovalnega dneva znaša 500 EUR brez DDV. Skupna vrednost vseh svetovalnih dni po tej pogodbi ne sme preseči 12 svetovalni dni. Celotna vrednost pogodbe znaša največ 7.000 EUR brez DDV oz. 8.540 EUR z DDV. Naročnik izvajalcu plača račun 30 dan od uradnega datuma prejema računa.

Račun je bil izstavljen dne 24.9.2015 za 7 svetovalnih dni v znesku 4.270 EUR z DDV in preveritev analize stroškov in koristi in stopnje sofinanciranja v znesku 1.830 EUR z DDV. Skupni znesek računa 6.100 EUR z DDV.

#### **Ugotovitev NO:**

**Morebitnih nepravilnosti ni bilo ugotovljenih. Račun je bil izstavljen v pogodbenih okvirjih.**

#### **4. Proračunska postavka 070310 – sredstva za zveze, zaščito in reševanje**

V okviru proračunske postavke je bila preverjena celotna postavka in naslednji konti: 412000 – Tekoči transferji, konto 402510 – Tekoče vzdrževanje komunikacijske opreme, konto 402102 - , Zdravila in ortopedski pripomočki in sanitetni material in konto 402600 – Najemnine in zakupnine za poslovne prostore.

Pri pregledu zaključnega računa je razvidno, da je ob načrtovanju te postavke za leto 2015 občina planirala denarna sredstva v višini 15.100,00 EUR, skupna letna realizacija pa izkazuje saldo v višini 3.523,26 EUR. Zaradi realne primerjave te proračunske postavke je NO zaprosil za posredovanje podatkov in pregled stanja na tem področju za obdobje 5 let. Tabela je priloga poročila. Iz nje je razvidno, da je občina vsakoletno v tem obdobju planirala okvirna sredstva, ki niso temeljila na dejanskih potrebah ali planu, temveč bolj na pavšalni oceni pričakovanih potreb.

Pri celovitem pregledu te postavke in v okviru izvajanja določil Zakon o varstvu pred naravnimi in drugimi nesrečami (Ur. List RS 51/06 IN 97/10), pa je bil opravljen vpogled spletne strani Občine, ki se nanaša na ta področje dela in predpise ter objavljene akte. Ugotovljeno je, da stanje na tem področju neažurno in neurejeno, zato NO predlaga, da naj občina čim prej pristopi k temeljiti prenovi in ureditvi tega področja dela, kar bo tudi podlaga za realnejše planiranje in spremljanje te proračunske postavke v tekočem letu.

NO je opravil pregled naslednje dokumentacije, ki je bila vezana na proračunsko postavko in sicer:

- Najemno pogodbo s Prostovoljnim društvom Kranjska Gora, sklenjena dne 27.6.2003, o najemu prostora za potrebe Civilne zaščite Občine Kranjska Gora, ki na leto znaša 375,54 EUR,
- Pogodbo o izvajanju zaščite, reševanja in pomoči ob naravnih nesrečah in drugih nesrečah, sklenjena z društvom za podvodne dejavnosti.

Na podlagi pogodbenih določil so bili pregledani plačani račun in sicer za zgoraj navedene konte. Ugotovljeno je bilo, da so bila plačila in nakazila izvedena v rokih in v skladu s pogodbenimi določili.

**Ugotovitve NO:**

**Morebitne druge nepravilnosti v zvezi s tem niso bile ugotovljene.**

#### **IV. ZAKLJUČEK**

NO je v času izvajanja nadzora in priprave osnutka poročila o opravljenem nadzoru od nadzorovane osebe na dodatna vprašanja pridobil vsa potrebna pojasnila in dokazila, zato odzivno poročilo ni potrebno in poročilo sprejel kot dokončni akt NO.

Končno poročilo vsebuje vse potrebne sestavine v skladu z zakonodajo in se pošlje nadzorovani osebi v seznanitev.

Predsednik NO:  
Robert Plavčak, univ.dipl.prav.

Priloga:

- Tabela

Vročiti:

1. Nadzorovanemu organu
2. Župan