

PRISTOJNOST: OBČINSKI SVET OBČINE KRANJSKA GORA

PREDLAGATELJ: ŽUPAN OBČINE KRANJSKA GORA

POROČEVALCI: Nadzorni odbor občine

**Končno poročilo o opravljenem nadzoru Zaključnega računa proračuna Občine
Kranjska Gora za leto 2017**

Gradivo za 24. sejo Občinskega sveta, dne 10.10.2018

ZAKONSKA PODLAGA: 2. odstavek 45. člena Statuta Občine Kranjska Gora
(Uradno glasilo slovenskih občin št. 63/2014-
UPB1)

Uvod in obrazložitev

Nadzorni odbor občine Kranjska Gora je v skladu s sprejetim programom dela za leto 2018 in na podlagi sklepa 36. redne seje nadzornega odbora z dne 22.03.2018 opravil nadzor zaključnega računa proračuna Občine Kranjska Gora za leto 2017.

Na podlagi 2. odstavka 45. člena Statuta Občine Kranjska Gora Nadzorni odbor občine seznanja občinski svet s:

Končnim poročilom o opravljenem nadzoru Zaključnega računa proračuna Občine Kranjska Gora za leto 2017

Predlog sklepa:

Občinski svet Občine Kranjska Gora se je seznanil s Končnim poročilom o opravljenem nadzoru Zaključnega računa proračuna Občine Kranjska Gora za leto 2017.

Številka:032-6/2018-12

Datum: 27.09.2018

Pripravila:
Lijana Ramuš
Finančnik V



ŽUPAN
Janez Hrovat

Priloge: Končno poročilo o opravljenem nadzoru Zaključnega računa proračuna Občine
Kranjska Gora za leto 2017.



Datum: 7.6.2018

Številka: 032-0014/2014-147

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 39. redni seji, dne 7.6.2018 sprejel

POROČILO

O opravljenem nadzoru Zaključnega računa Občine Kranjska Gora za leto 2017

(Poročilo je dokončni akti Nadzornega odbora Občine Kranjska Gora)

1. Nadzorni odbor v sestavi:

1. Robert Plavčak, predsednik odbora in vodja nadzora
2. Marija Zupančič Falak, članica
3. Lorna Resman, članica
4. Špela Vovk, članica
5. 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, odgovorna oseba je, župan Janez Hrovat.

Predmet nadzora: Zaključni račun Občine Kranjska Gora za leto 2017.

5. Čas nadzora: Nadzor je bil opravljen v času od dne 12.4.2018 do 24.5.2018.

I. Kratek povzetek

Nadzorni odbor je v času od 12.4.2018 do 31.5.2018 opravljal aktivnosti v povezavi z nadzorom Zaključnega računa Občine Kranjska Gora za leto 2017. 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.

Na segmentu preverjanja poslovanja Javnih naročil pri nabavi kontejnerjev za javne sanitarije pa je bilo ugotovljeno, da je nadzorovana oseba kršila določila Zakona o javnem naročanju (ZJN-3) s tem, ko za predmetno nabavo ni izvedla javnega naročila.

Morebitne druge nepravilnosti niso bile ugotovljene.

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 krajevnih 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 2016. Področje urejajo:

- Statut Občine Kranjska Gora (UGSO, NPB – 1 št. 43/14, 7/15)
- Odlok o proračunu občine Kranjska Gora za leto 2017
- 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 2017 in 2018 (Uradni list RS, št. 80/2016, 33/2017, 59/2017, 71/2017 - ZIPRS1718)
- Zaključni račun proračuna Občine Kranjska Gora za leto 2017
- Poslovnik o delu Nadzornega odbora Občine Kranjska Gora (Ur. List RS., št.90/2015)
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur. List RS, št. 23/09)

Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora: 26.3.2018, 032-0014/2014-136

3. Namen in cilj pregleda:

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

4. 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 2017 je obsegal pregled naslednjih izbranih proračunskih postavk:

- **PP 160351 – Urbana oprema**
- **PP 160355 – Javne sanitarije**

Prva proračunska postavka obsega skupaj porabljenih sredstev v višini **91.576, 27 EUR**, ki zajemajo vse obratovalne, investicijske, vzdrževalne in najemne stroške. Druga proračunska postavka pa obsega skupaj porabljenih sredstev v višini **142.212,73 EUR**, ki zajemajo nabavne, najemne in vse druge investicijske stroške.

III. UGOTOVITVENI DEL

1. PP 160351 Urbana oprema

Cilj nadzora v okviru navedene postavke je bil preveriti namenskost in smotrnost poslovanja.

Pregled konta 402602 – PR/160351 - Najemnine in zakupnine za garaže in parkirne prostore - Skladiščenje uličnega pohištva

Občina Kranjska Gora je s podjetjem Infraspport Kranjska Gora, izgradnja in upravljanje športne in turistične infrastrukture, d.o.o., Kranjska Gora (v nadaljevanju Infraspport d.o.o.) sklenila pogodbo o najemu prostora št.: 01/2017 za najem šest garažnih prostorov v kleti večnamenske športno prireditvene dvorane Vitranc v Kranjski Gori za hrambo uličnega pohištva (klopi, korita, koši za smeti...) za obdobje enega leta za določen čas od 16.4.2017 do 16.4.2018.

S pogodbo je bilo dogovorjeno, da se najemnik zavezuje, da bo za uporabo prostorov plačal najemodajalcu enkratni znesek v višini 2.040,00 EUR povečan za zakonsko določeno višino davka na dodano vrednost v roku 30 dni od prejema računa.

Občina Kranjska Gora je prejela račun za plačilo najema prostora 20.11.2017 v višini dogovorjenega zneska in ga poravnala 20.12.2017, kar je 30 dan od prejema računa.

S strani odgovorne osebe nadzorovane osebe je bilo pojasnjeno, da je bil problem dobiti prostor za skladiščenje uličnega pohištva, da je bil ponudnik Infraspport d.o.o. edini ponudnik, ki je dal prostor za najem za daljše obdobje. S strani odgovorne osebe nadzorovane osebe je bilo še pojasnjeno, da vsa leta ceno najema najemodajalec ni spreminjal.

Ugotovitve NO:

Morebitne nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Pregled konta 420299 – PR/172660 - Nakup druge opreme in napeljav – Izdelava lesenih skulptur

Občina je na osnovi ponudne št. 029/2017 z dne 18.10.2017 naročila izdelavo lesenih skulptur ratrak, vrat in smučarja. Ponudba lesenih skulptur je po navedenem predračunu znašala 3.135,63 EUR z DDV. Na podlagi te ponudbe je občina izdala naročilnico, s katero je naročila izdelavo teh likov. Po opravljeni storitvi je občina na podlagi izdanega računa in dogovorjenega zneska račun v 30 dnevem zakonskem roku tudi poravnala.

Ugotovitev in mnenje NO:

Iz navedene dokumentacije je razvidno, da je Občina predmetno naročilo izvedla na osnovi ene ponudbe. Primerjalne ponudbe si ni pridobila.

Nadzorovana oseba naj pojasni, oziroma utemelji zakaj slednje šteje za proračunski vir, ki po vsebini navaja, da gre za posodobitev urbane opreme. NO je mnenja, da predmetno naročilo ni mogoče šteti pod ta proračunski vir, temveč bolj kot promocijo kraja.

Pojasnilo nadzorovane osebe:

Primerjalna ponudba ni bila pridobljena, ker je skulptura avtorsko delo. Strinjali pa so se z ugotovitvami NO glede predmetne urbane opreme. Zaradi sledljivosti opreme, so zadržali to postavko, o čimer so se tudi posvetovali s pristojno službo iz Ministrstva za finance, ki temu niso ugovarjali.

Ugovor nadzorovane osebe se upošteva.

Pregled konta 420299 – PR172256 - Nakup druge opreme in napeljav – Izdelava montažnih svetlobnih panojev

Pri pregledu dokumentacije je bilo ugotovljeno, da je Občina naročila oblikovanje, izdelavo in montažo 5 svetlobnih panojev, z namenom oglaševanja in informiranja. Na podlagi povračevanja je na osnovi dveh primerljivih ponudb izbrala cenejšo ponudbo. Višina naročila je znašala 3.904,00 EUR. Po opravljeni storitvi je občina na podlagi prej izdane naročilnice in izdanega računa izvajalca, račun v navedeni viši in zakonitem 30 dnevno roku tudi plačala.

Ugotovitve NO:

Morebitne druge nepravilnosti niso bile ugotovljene.

NO prosi za pojasnilo o izbranih lokacijah za postavitve teh panojev in podatke, če je bila ta urbana oprema vpisana v kataster urbane opreme in kot takšna zavarovana proti morebitnemu poškodovanju.

Pojasnilo nadzorovane osebe:

Svetlobni panoji so bili preneseni v upravljanje javnemu zavodu Turizem Kranjska Gora in so bili zavarovani pri Zavarovalnici Triglav – priložena je bila zavarovalna polica.

Pregled konta 402511 – PR /170788 – Sanacija Skavarjevega korita

Pregledana je bila naslednja dokumentacija:

- PONUDBA za sanacijo Skavarjevega vodnjaka v Kranjski Gori:
- Gradbeništvo MIRAN SLUGA s.p., Ledine 2 4280 Kranjska Gora
- št. dokumenta 7/2017 z datumom 11.4.2017. Cena z 22% d.d.v. 722,24 EUR
- NAROČILNICA Občine Kranjska Gora št. 17164, izdana 12.4.2017, za sanacijo SKAVARJEVEGA KORITA, na osnovi ponudbe št. 7/2017 z dne 11.4.2017 GRADBENIŠTVO MIRAN SLUGA S.P. Ledine 2 4280 Kranjska Gora Znesek z 22% d.d.v. 722,24 EUR
- RAČUN izdajatelja: MIRAN SLUGA S.P. Ledine 2 4280 Kranjska Gora Za naročnika: OBČINO KRANJSKA GORA Kolodvorska 1b 4280 Kranjska Gora št. 3/2017 z datumom 24.4.2017. Skupaj za plačilo 722,24 EUR z 22% d.d.v.
- ODREDBA ZA IZPLAČILO z datumom 9.5.2017, POSODOBITEV URBANE OPREME, št.101 170788 Predlagatelj – skrbnik: Vida Černe. Znesek odredbe 722,24 EUR, Valuta odredbe 24.5.2017 Upravičenec: GRADBENIŠTVO MIRAN SLUGA S.P. Ledine 2 4280 Kranjska Gora

S strani občine, je pri nadzoru kot strokovna oseba z nami sodelovala Vida Černe, ki je tudi predlagatelj oz. skrbnik omenjenega projekta. Z njene strani smo dobili pojasnilo, da je bil

izvajalec izbran na osnovi najugodnejše ponudbe ter zanesljivega in cenovno ustreznega preteklega sodelovanja z občino Kranjska Gora.

Ugotovitve NO:

Morebitne nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Pregled konta 420804 - PR/171861 – Posodobitev urbane opreme – vaško korito v Ratečah

Pregledana je bila naslednja dokumentacija:

- PONUDBA za izdelavo idejne zasnove in PZI za postavitev vodnjaka na osrednjem vaškem trgu v Ratečah: Janko Rožič univ. dipl. inž. arh. Ulica na grad 8 1000 Ljubljana št. dokumenta 08/2017 z datumom 6.6.2017. Cena 1600,00 EUR DDV ni obračunan v skladu s 1. točko 94. Člena ZDDV-1 (Ur.l.RS 117/2006)
- NAROČILNICA Občine Kranjska Gora št. 17274, izdana 7.6.2017, za izdelavo idejne zasnove in PZI za postavitev vodnjaka na osrednjem vaškem trgu v Ratečah, na osnovi ponudbe št. 08/2017 z dne 6.6.2017 Znesek 1600,00 EUR brez DDV (pojasnilo točka 1.)
- RAČUN izdajatelja: JANKO ROŽIČ - SAMOZAPOSLjeni V KULTURI, ARHITEKT Ulica na grad 8 1000 Ljubljana Za naročnika: OBČINO KRANJSKA GORA Kolodvorska 1b 4280 Kranjska Gora št. 17-009 z datumom 3.8.2017 Skupaj za plačilo 1600,00 EUR obračunan 0 % d.d.v.
- ODREDBA ZA IZPLAČILO z datumom 9.8.2017, POSODOBITEV URBANE OPREME, št.101 171861 Predlagatelj – skrbnik: Vida Černe. Znesek odredbe 1600,00 EUR, Valuta odredbe 4.9.2017, Upravičenec: JANKO ROŽIČ - SAMOZAPOSLjeni V KULTURI, ARHITEKT Ulica na grad 8 1000 Ljubljana

S strani občine, je pri nadzoru kot strokovna oseba z nami sodelovala Vida Černe, ki je bila tudi predlagatelj oz. skrbnik omenjenega projekta. Z njene strani smo dobili pojasnilo, da je bil izvajalec izbran na osnovi dogovora med KS Rateče in županom. Izvajalec Rožič je bil izbran tudi zato, ker drugi ponudnik ni predlagal optimalne rešitve pri izvedbi projekta (op.p.).

Ugotovitve NO:

V ponudbi in v pregledani dokumentaciji, je znesek IDEJNA ZASNOVA (IDZ) 600,00 EUR, znesek PROJEKT ZA IZVEDBO (PZI) pa 900,00 EUR. Skupna vrednost, bi morala po ponudbi znašati 1500,00 EUR in ne 1600,00 EUR, kolikor je bilo izvajalcu tudi v zakonskem roku izplačano.

Javna uslužbenka, kot predlagatelj oz. skrbnik projekta, ni podpisana ne na predlogu za izdajo naročilnice, niti na naročilnici.

Pojasnilo nadzorovane osebe:

Ugotovitve NO so bile pravilne, napako pri izračunu so že odpravili.

2. PP 160355 Javne sanitarije

Pregled konta 420299 – Nakup druge opreme in napeljav – Izdelava klančine

Ponudba za dobavo in izdelavo klančine za invalide pred WC Jasna in 5 avtomatskih zapiral za zapiranje vrat v WC Topolino in Jasna je bilo poslano s strani Komunala Kranjska Gora preko

e-pošte dne 2.8.2017. Zajema 4 kose 5x25x100, pralne plošče 12m2, položene na pesek 0-4mm v vrednosti 425 EUR in dobava in montaža avtomatskih zapiral za vrata (2 kom WC Topolino in 3 kom WC Jasna) v vrednosti 712 EUR. Skupna vrednost ponudbe znaša 1.137 EUR.

Dne 2.8.2017 izdana naročilnica številka 17418 za zgoraj navedena dela.

Dne 17.8.2017 izdan račun Komunale Kranjska Gora za opravljene storitve. Odredba za izplačilo računa je bila z dne 7.9.2017 z valuto plačila 18.9.2017.

Ugotovitve NO:

Morebitne nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Pregled konta 420299 – Nakup druge opreme in napeljav - PR/171764 – Dobava in montaža sanitarij pri jezeru Jasna

Pregledana je bila naslednja dokumentacija:

- Ponudba št.: 1149/17, datum 5.5.2017, Tetiva d.o.o.,
- Ponudba št.: 600043, datum 4.5.2017, Flora sport d.o.o.,
- Ponudba št.: P-10413/17, datum 19.4.2017, Ziegler studio d.o.o.,
- Ponudba št.: 125/17, datum 22.5.2018, Conductor d.o.o.,
- Naročilnica št.: 17223, datum 23.5.2017, naročnik Občina Kranjska Gora,
- Račun 684/17, datum 25.7.2017, Conductor d.o.o.,
- Odredba za izplačilo št.: 101 171764, izdana s strani Občine Kranjska Gora.

Direktor Turizma Kranjska Gora je pridobil 4 ponudbe za dobavo in postavitev kontejnerskih sanitarij ter jih posredoval v vednost Občini Kranjska Gora (v nadaljevanju "Občina"). Ponudba s strani Ziegler studio d.o.o. je vezana na lokacijo Topolino, Mojstrana. S strani predstavnika "Občine" je bilo razloženo, da so se ponudbe za kontejnerske sanitarije zbirale za obe lokaciji hkrati, to je Topolino – Mojstrana in ob jezeru Jasna. Ponudbe so se zbirale s strani Turizma Kranjska Gora, ker naj bi v nadaljevanju prevzeli upravljanje z javnimi sanitarijami.

Na podlagi prejetega računa s strani izvajalca Conductor d.o.o., je znašala cena za dobavo novega sanitarnega kontejnerja za lokacijo ob jezeru Jasna brez DDV 9.639,90 EUR, skupaj z DDV pa 11.760,68 EUR, kar je skladno s postavko v kartici finančnega knjigovodstva.

Skupno ima "Občina" na kontu 420299 – nakup druge opreme in napeljav, knjiženih nakupov vezanih na kontejnerske in dehidracijske javne sanitarije, v znesku 39.737,07 EUR.

Skladno z 21. členom ZJN-3, kateri določa mejne vrednosti za uporabo zakona, je potrebno izvesti javno naročilo v sledečih primerih:

a) na splošnem področju:

- 20.000 eurov za javno naročilo blaga ali storitev ali projektni natečaj;
- 40.000 eurov za javno naročilo gradenj.

Skladno s 24. členom ZJN-3, kateri določa metode za izračun ocenjene vrednosti javnih naročil, bi bilo potrebno oceniti naročila iste vrste, ki bi nastala v 12 mesecih po prvotnem naročilu ter izvesti naročilo na podlagi ocenjene skupne vrednosti.

Ugotovitve in mnenje NO:

Za iste vrste naročil, za katere se ocenjuje, da bodo nastala v 12-ih mesecih, je potrebno upoštevati celotno skupno vrednost teh naročil. V tem primeru bi morala "Občina" za postavitev sanitarij upošteviti ZJN-3 ter obvezno izvesti javno naročilo, saj je skupna

vrednost dobavljene opreme presegla 20.000 EUR. NO ugotavlja, da nadzorovana oseba ni ravnala v skladu določbami ZJN-3.

Pojasnila nadzorovane osebe:

Zaradi izjemnega povečanja turističnega obiska v destinaciji, so se morali odločiti za dodatno nabavo javnih sanitarij. Zaradi pomanjkanja časa javnega naročila niso uspeli izvesti. Nadzorovana oseba se zaveda, da so s tem kršili določila ZJN-3, ki ga bodo v bodoče tudi na tem področju dosledno upoštevali.

IV. ZAKLJUČEK

Nadzorovana oseba je v roku 10 dni posredovala ugovor in se pisno opredelila do posameznih ugotovitev v osnutku poročila k posameznim točkam, kot je navedeno v poročilu.

O navedbah nadzorovane osebe se je nadzorni odbor opredelil na svoji seji dne 7.6.2018 in sprejel mnenja in stališča, kot so razvidna iz vsebine poročila in osnutek sprejel kot končno poročilo.

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

Člani NO:

1. Marija Falak Zupančič, članica
2. Lorna Resman, članica
3. Špela Vovk, članica
4. Jože Lavtižar, član



Predsednik NO:

Robert Plavčak, univ.dipl.prav., l.r.

Vročiti:

- Nadzorovanemu organu
- Županu Občine