



**Datum: 14.07.2011**

**Številka: 032/17-22/2010-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  
Vlasta Skumavc Rabič - vodja službe za družbene dejavnosti  
Monika Jakelj - vodja službe za finance in proračun
  
3. **Predmet nadzornega pregleda:**

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

  - proračunska postavka 082001 gornjesavski muzej
    - 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
    - konto 413302 tekoči transferi v javne zavode za izdatke za blago in storitve

- proračunska postavka 082003 občinska knjižnica Jesenice
  - 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
  - konto 413302 tekoči transferi v javne zavode za izdatke za blago in storitve
- proračunska postavka 081001 dejavnost športnih društev
  - konto 412000 tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam
- proračunska postavka 091201 osnovna šola J. Vandota Kranjska Gora
  - konto 413302 tekoči transferi v javne zavode - za izdatke za blago in storitve

4. **datum nadzora:** 03.05.2011

## **1. Povzetek o ugotovitvah Nadzornega odbora**

- Predloženi so nam bili vsi zahtevani dokumenti
- Občina ima sprejet Odlok o ustanovitvi Gornjesavskega muzeja Jesenice, Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Josipa Vandota Kranjska Gora in Odlok o ustanovitvi Javnega zavoda Občinska knjižnica Jesenice . Odloki vsebujejo vse zahtevane elemente , ustanovitelj ima z javnimi zavodi sklenjene Pogodbe o financiranju za leto 2010
- Vsi trije Javni zavodi imajo izdelan svoj letni program dela, ki je finančno ovrednoten in izdelane razvojne načrte-cilje za leto 2010
- Konec leta javni zavodi izdelajo letno poslovno in finančno poročilo, ki ga posredujejo ustanovitelju
- Vsa izplačila iz proračuna se vršijo na podlagi zahtevkov, katerim so priloženi računi, kot dokazilo o nastalem strošku
  
- Občina je delovala v skladu z 7.členom Zakona o športu – ima izdelan Program športa za leto 2010
- Občina ima izdelan Pravilnik o načinu vrednotenja športnih programov v Občini Kranjska Gora
- Župan je z odločbo imenoval komisijo za izvedbo Javnega razpisa za dodelitev sredstev za sofinanciranje programov športa za leto 2010
- razpis ni bil objavljen v Uradnem listu
- V razpisu so bila določena merila, s pomočjo katerih se med tistimi, ki izpolnjujejo pogoje, izberejo prejemniki sredstev
- Imenovana komisija je vodila zapisnika o odpiranju vlog in ocenjevanju vlog
- Prejemnikom so bili posredovani sklepi o izboru in številu točk za vrednotenje športnih programov in poziv k podpisu pogodbe
- Pogodbe so bile sklenjene z dvema Osnovnima šolama in 20 klubi, društvi
- V sklenjenih pogodbah so bile zajete vse sestavine
- Občina je od prejemnikov sredstev pridobila končna letna poročila o porabi sredstev dodeljenih na podlagi javnega razpisa za sofinanciranje programov športa v letu 2010
- Vsa preverjena izplačila so bila izvedena na podlagi zahtevkov, katerim so priloženi računi, kot dokazila o nastalih stroških in poročila o izvedenih delih oz. obrazložitev stroškov

## **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)
- Zakon o športu (Uradni list RS, št. 620-01/90-2/7 z dne 4.03.1998)
- 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. Pregledana je bila razpisna dokumentacija za leto 2010 za sofinanciranje programov športa in postopek dodelitev sredstev na podlagi razpisa društvom, klubom in osnovni m šolama, izvajanje nadzora nad porabo dodeljenih sredstev, ter postopek ustanovitve Javnega zavoda Gornjesavski muzej Jesenice, Osnovna šola Josipa Vandota Kranjska Gora in Občinska knjižnica Jesenice in ali ustanovitelj javnih zavodov izvaja nadzor nad zakonitostjo dela Javnih zavodov.

### **Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora:**

- 03.03.2011, Sklep št. 12

### **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 kulture, športa in nevladne organizacije ter na področju izobraževanja, ki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa izkazani v znesku 632.462 €, kar je 7,2 odstotka izkazanih odhodkov občine, in sicer
  - proračunska postavka 082001 gornjesavski muzej
  - proračunska postavka 082003 občinska knjižnica Jesenice
  - proračunska postavka 081001 dejavnost športnih društev
  - proračunska postavka 091201 osnovna šola J. Vandota Kranjska Gora

Obseg preverjanj je zajemal transfere v skupnem znesku 632.462 €, kar je 22,7 odstotkov vseh izkazanih tekočih transferov občine.

Pri pregledu dokumentacije smo ugotovili:

- **proračunska postavka 082001 Gornjesavski muzej**
- **proračunska postavka 082003 občinska knjižnica Jesenice**
- **proračunska postavka 091201 osnovna šola J. Vandota Kranjska Gora**

Akt o ustanovitvi

V pogled so nam bili dani sprejeti odloki:

-Odlok o ustanovitvi Gornjesavskega muzeja Jesenice, katerega sta sprejela Občinski svet Občine Jesenice na svoji 28.redni seji dne 28.5.2009 in Občinski svet Občine Kranjska Gora na svoji 25. redni seji dne 10.6.2009. Soustanoviteljici javnega zavoda sta Občina Jesenice in Občina Kranjska Gora in odlok o spremembah in dopolnitvah odloka o ustanovitvi Gornjesavskega muzeja Jesenice .

-Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda OŠ Josipa Vandota Kranjska Gora UVG št. 14/97 s spremembami - Odlok je sprejel in potrdil Občinski svet Občine Kranjska Gora

-Odlok o ustanovitvi Javnega zavoda Občinska knjižnica Jesenice, katerega ustanoviteljica je Občina Jesenice, sofinancirata pa ga še Občina Kranjska Gora in Občina žirovnica.

Vsebinska akta o ustanovitvi vsebuje vse zahtevane elemente.

Ustanovitelj oz. Občina ima sklenjeno:

z javnim zavodom Gornjesavski muzej Jesenice pogodbo o financiranju št. 621/1-5/2010-vs z dne 07.01.2010 in Aneks št. 1 k pogodbi z dne 28.7.2010,

z javnim zavodom Osnovna šola Josipa Vandota Kranjska Gora pogodbo o financiranju št. 603/1-1/2010-vs z dne 7.1.2010,

z javnim zavodom Občinska knjižnica Jesenice pogodbo o financiranju št. 612/1-1/2010-vs z dne 7.1.2010.

Vpogled so nam bili dostavljeni tudi Statuti javnih zavodov.

#### Letni program dela

Vsi trije Javni zavodi Gornjesavski muzej Jesenice, Osnovna šola Josipa Vandota Kranjska Gora in Občinska knjižnica Jesenice imajo izdelan svoj letni program dela, ki je finančno ovrednoten in razvojne načrte- cilje za leto 2010.

#### Letno poročilo o delu in poslovanju -2010

Pregledali smo:

- letno poslovno in finančno poročilo Gornjesavskega muzeja Jesenice, katerega je Gornjesavski muzej Jesenice posredoval na Ministrstvo za kulturo z dne 2.3.2011
- poslovno poročilo o realizaciji programa dela in finančnega načrta za leto 2010 Občinske knjižnice Jesenice, ki je bil potrjen s strani Sveta knjižnice dne 23.2.2011 in dopolnitev poslovnega poročila za leto 2010 z dne 24.3.2011
- letno poslovno in računovodsko poročilo za 2010 javnega zavoda Osnovna šola Josipa Vandota Kranjska Gora.

Javni zavodi pridobijo sredstva od Občine na podlagi zahtevkov.

Na podlagi izpisa kartice «finančnega knjigovodstva» konta 413302 tekoči transferi v javne zavode in druge izvajalce javnih naročil na dan 03.05.2011 za obdobje 01.01.2010-31.12.2010, smo za podrobnejši pregled izbrali postavke:

- Postavka 091201 Osnovna šola Josipa Vandota Kranjska Gora

Številka dokumenta – interna št. 102 100168 (ogrevanje) v znesku 4.805,40 €

102 100757 (dodatni program) v znesku 4.546,20 €

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

102 102895 (dvorana Vitranc) v znesku 5.080,00 €

V pogodbi o financiranju Javnega Zavoda Osnovne šole Josipa Vandota Kranjska Gora v letu 2010 je zagotovljenih 6.400 € za program športne vzgoje v dvorani Vitranc. Osnovna šola je priložila zahtevek za sredstva za izvedbo programa športne vzgoje v dvorani Vitranc iz postavke 091201-zahtevek za 5.080,00 €. Zahtevku je priložila fakture F00000146-900691 z dne 22.10.2010 izvajalca Infraspport d.o.o. v višini 5.080,00 € (zaračunavamo vam uporabo dvorane za šolske in športne dejavnosti).

Naknadno nam je bil dan v pogled tudi obračun uporabe dvorane Vitranc v letu 2010 po mesecih in obračunski list koriščenja dvorane po dnevih za posamezni mesec v letu 2010.

*Ugotovitev: izplačilo je bilo izvedeno pravilno na podlagi zahtevka, kateremu je bil priložen račun, kot dokazilo o opravljeni storitvi.*

*Iz računa ni razvidno za katere vrste šolske in športne aktivnosti se je dvorano uporabilo. Prosili bi za obrazložitev. Naprošamo tudi za podatek, kaj je bila osnova za določitev cene ure za uporabo dvorane.*

*Mnenje: v izogib stroškom predlagamo, da se razmisli, da bi se planirala izvedba šolskih in športnih aktivnosti Osnovne šole v okviru zmogljivosti šolske dvorane.*

- Postavka 082003 Občinska knjižnica Jesenice  
Številka dokumenta-interna številka: 102 100802 (nakup gradiva) v znesku 10.957,74 €  
102 103213 (nakup gradiva) v znesku 1.595,26 €

Ga. Vlasta Skumavc Rabič nam je predložila v pogled poročila o nakupu gradiva v obdobju 1.1.2010 – 31.12.2010

*Ugotovitev: izplačila so bila izvedena na podlagi zahtevkov, katerim pa niso priloženi računi, kot dokazilo o nastalih stroških.*

*Ga. Vlasta Skumavc Rabič je obrazložila, da glede na količino nabavljenega gradiva in s tem tudi številčnosti računov, se kopije računov ne prilagajo k zahtevkom kot dokazila o nastalih stroških. So pa vsi računi shranjeni v arhivu knjižnice in se jih lahko vedno pridobi v pogled. Številke računov posameznih nabav so vpisani tudi v »Inventarni knjigi« poleg navedbe vrste nabavljenega gradiva.*

*Ga. Vlasta Skumavc Rabič je naknadno posredovala še v pogled po elektronski pošti »Z-Inventarno knjigo«, Občinske knjižnice Jesenice v kateri se vodi vsa evidenca o nakupu gradiva v letu 2010 za vse 4 knjižnice. Iz Inventarne knjige je razvidna vrsta nabavljenega gradiva, dobavitelj, vpisana sta številka računa in datum računa in navedena cena nabavljenega gradiva.*

- Postavka 082001 Gornjesavski muzej  
Številka dokumenta-interna številka: 102 102809 (predstavitveni film) v znesku 17.000 €  
102 103242 (razstavna in promocijska dej.) v znesku 7.000 €  
102 103481 (projekt življenje pod g.) v znesku 10.000 €

*Ugotovitev: vsa izplačila so bila izvedena na podlagi prejetih zahtevkov, katerim so bili priloženi vsi računi, kot dokazilo o opravljenih storitvah.*

- **Proračunska postavka 081001 dejavnost športnih društev**
  - konto 412000 tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

V skladu z določili drugega odstavka 3.člena Zakona o športu ( v nadaljevanju Zspo) lokalna skupnost uresničuje javni interes v športu tako, da med drugim zagotavlja sredstva za realizacijo dela nacionalnega programa , ki se nanaša na lokalne skupnosti in z zagotavljanjem sredstev za izvedbo lokalnega programa športa. V smislu 7. člena se izvajanje nacionalnega programa določi z letnimi programi, ki jih sprejmejo lokalne skupnosti.

*Ugotovitev: Občina je delovala v skladu s 3.kot tudi 7. členom Zspo, imela je izdelan Letni program športa za leto 2010, ki ga je obravnaval in potrdil na svoji seji dne 25.11.2009 pristojni Odbor za šport in športne objekte, ter 09.12.2009 na svoji 29. seji sprejel tudi Občinski svet Občine Kranjska Gora.*

Na podlagi analize prejete dokumentacije smo pregledali podrobneje celoten postopek dodelitve sredstev na podlagi javnega razpisa za sofinanciranje programov športa v letu 2010.

Postopek izvedbe Javnega razpisa za dodelitev sredstev za sofinanciranje programov športa za leto 2010 je vodila 5-članska strokovna komisija, ki jo je z odločbo imenoval župan.

Javni razpis je bil objavljen dne 29.1.2010 na ATM, Radiu Triglav Jesenice, oglasnih deskah po KS in Občini, 29.1.2010 v Zgornjesavcu, pisno pa so bila obveščena tudi vsa športna društva v Občini, obe OŠ, športna zveza Jesenice, Društvo invalidov Občine Kranjska Gora in društva upokojencev Občine Kranjska Gora.

*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)*

Komisija je vodila zapisnik o odpiranju vlog prispelih na javni razpis št. 679/4-2010-vs z dne 10.3.2010. Narejena je bila Analiza vrednotenja programov.

Ga. Vlasta Skumavc Rabič je razložila, da se izračun višine sredstev, ki se dodelijo posameznim prejemnikom izvede na podlagi točkovanja določenega v sprejetem Pravilniku o načinu vrednotenja športnih programov v Občini Kranjska Gora (št. 650/1-11/99-vs, ki ga je Občinski svet sprejel na svoji 18. seji dne 20.9.2004) in Pravilnika o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o načinu vrednotenja športnih programov v Občini Kranjska Gora (št. 650/1-12/1999-VS, ki ga je Občinski svet sprejel na svoji 12. seji dne 12.12.2007).

S strani Občinske uprave, službe za negospodarstvo so bili dne 15.3.2010 izdani vsem prejemnikom Sklepi o izboru in številu točk za vrednotenje športnih programov in poziv k podpisu pogodbe. Izbrani so bili vsi vlagatelji. Vsakemu sklepu so bile pripete tudi vročilnice o sprejetem sklepu.

S prejemniki proračunskih sredstev (seznam) so bile sklenjene pogodbe:

1.	Društvo invalidov Občine Kranjska Gora
2.	DU Dovje-Mojstrana
3.	ŠD Varpa Gozd Martuljek
4.	DU Rateče-Planica
5.	PD Rateče-Planica
6.	OŠ 16.decembra Mojstrana
7.	Teniški klub Mojstrana
8.	ASK Kranjska Gora
9.	Nordijsko društvo Rateče-Planica
10.	ŠD Dovje-Mojstrana
11.	PD Kranjska Gora
12.	OŠ Josipa Vandota Kranjska Gora



13.	PD Dovje-Mojstrana
14.	Športna zveza Jesenice
15.	ŠD Kranjska Gora
16.	GRS Rateče-Planica
17.	ŠD Zelenci
18.	Golf klub Kranjska Gora
19.	PD Gozd Martuljk
20.	TD TOP TEN Mojstrana
21.	ŠD Vaniše Podkoren
22.	Košarkarski klub HIT Kranjska Gora

Evidenca o izvajanju nadzorov nad dodeljenimi sredstvi

Pri pregledu dokumentacije je bilo ugotovljeno, da so vsi trije Javni zavodi

- Alpski smučarski klub Kranjska Gora
- Planinsko društvo Dovje-Mojstrana
- Teniški klub Mojstrana

dostavili končno letno poročilo (finančno in vsebinsko) o porabi sredstev dodeljenih na podlagi javnega razpisa za sofinanciranje programov športa v letu 2010.

*Mnenje:*

*S strani Občine oz. osebe pooblaščen za izvajanje nadzora naj bi se letno na preskok izvedlo nadzor nad upravičeno namensko porabo sredstev prejemnikov in se o izvedenem nadzoru vodilo zapisnik – predlog preverilo naj bi se 20% prejemnikov.*

Na podlagi izpisa »kartice finančnega knjigovodstva« konta 412000 tekoči transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam na dan 03.05.2011 za obdobje 1.1.2010 do 31.12.2010 smo za podrobnejši pregled izbrali :

- Teniški klub Mojstrana postavka 081004 – vzdrževanje športnih objektov
- Golf klub Kranjska Gora postavka 081004 vzdrževanje objektov
- Planinsko društvo Rateče –Planica postavka 081003 vzdrževanje planinskih poti in postojank

*Ugotovitev: vsa izplačila so bila izvedena na podlagi zahtevkov, katerim so bili priloženi računi, kot dokazila o nastalih stroških, ter obrazložitev stroškov (nakup tenisita, poročilo o izvedenih vzdrževalnih delih, poročilo o urejanju poti).*

*Planinskemu društvu Rateče-Planica je bilo izplačano manj sredstev, kot jih je bilo odobrenih, ker se izplačila vršijo samo na podlagi priloženih dokazil-računov o nastalih dejanskih stroških. Planinsko društvo Rateče-Planica pa ni predložilo računov v višini odobrenih sredstev.*

Nadzorni odbor izreka k delu poslovanja Občine, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov javnim zavodom in nepridobitnim organizacijam in ustanovam ( proračunske postavke gornjesavski muzej, občinska knjižnica Jesenice, dejavnost športnih društev in osnovna šola J. Vandota Kranjska Gora) pozitivno mnenje.

#### **Priporočila in predlogi**

- 1. Nadzorni odbor predlaga, da se Javni razpis za zbiranje predlogov za sofinanciranje programov športa v Občini Kranjska Gora, objavi v Uradnem listu, kar je v skladu z 219. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS ( Uradni list RS, št. 99-4372/2009 z dne 7.12.2009)*
- 2. Nadzorni odbor priporoča, da se s strani Občine oz. osebe pooblaščen za izvajanje nadzora letno na preskok, izvede nadzor nad upravičeno namensko porabo sredstev prejemnikov sredstev in se o izvedenem nadzoru vodi zapisnik – predlog preverilo naj bi se 20% prejemnikov*
- 3. Nadzorni odbor priporoča, da se v izogib stroškom, razmisli, da bi se planirala izvedba šolskih in športnih aktivnosti Osnovne šole Josipa Vandota Kranjska Gora v okviru zmogljivosti šolske dvorane.*

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, 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. Vlasti Skumavc Rabič, vodji službe za družbene dejavnosti
- ga. Moniki Jakelj, vodji službe za finance in proračun