



Na podlagi drugega odstavka 37. člena Statuta Občine Gorje (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 13/2017) je Nadzorni odbor Občine Gorje na svoji 18. seji, dne 28. 11. 2017 sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU KONTOV OZ. POSTAVK PRORAČUNA OBČINE GORJE ZA LETO 2017

Nadzorni odbor Občine Gorje je od 5. 9. 2017 do 28. 11. 2017 opravljal aktivnosti, povezane z nadzorom Proračuna Občine Gorje za leto 2017.

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.

Proračun Občine Gorje za leto 2017 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:

Proračun Občine Gorje za leto 2017.

3. Nadzorovana oseba:

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

4. Datum nadzora:

5. 9. 2017 – 28. 11. 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 2017 (Ur. glasilo slovenskih občin št. 63/2016 in 28//2017)
- Poslovnik o delu Nadzornega odbora Občine Gorje (Ur. 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. 9. 2017

Številka: 9001-6/2017-1 (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 2017
3. preveriti namenskost porabe proračunskih sredstev, ki zajema pravilnost in zakonitost poslovanja,
4. preveriti smotnost 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 Proračuna Občine Gorje za leto 2017. Nadzorni odbor je v Sklep o nadzoru št. 9001-6/2017-1 vključil nalog za predhodno predložitev dokumentacije – kartic finančnega knjigovodstva naslednjih postavk:

- 20090202 – MRLIŠKO OGLEDNA SLUŽBA
- 20180102 – TEKOČE VZDRŽEVANJE IN UPRAVLJANJE STANOVANJ
 - 4205 – investicijsko vzdrževanje
- 20060201 – SREDSTVA ZA NOVOROJENCE
- 20010803 – NAKUP OPREME – RAČ. OPREMA, ...
 - 4025 – tekoče vzdrževanje
 - 4202 – nakup opreme
 - 4207 – nakup nematerialnega premoženja
- 20160208 – INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE IN GRADNJA OBČINSKIH CEST
 - 4205 – investicijsko vzdrževanje in obnove
 - 4208 – študije o izvajanju projektov, projektnih dokumentacij, nadzor in inv. inž.

Nadzorovana oseba je v roku predložila zahtevno dokumentacijo, kar je nadzornikom omogočilo predhodno pripravo na nadzor, ki je bil izveden dne 4. 10. 2017. Pri nadzoru sta bili navzoči:

- Monika Breznik, Direktorica občinske uprave,
- Martina Hribar Brus, Višja svetovalka II (splošne, gospodarske in druge zadeve).

Omenjeni zaposleni občinske uprave sta glede na pristojnosti in skrbništvo postavk, podajali odgovore na vprašanja nadzornikov. Nadzornikom je bila predložena dokumentacija, ki so jo zahtevali.

III. UGOTOVITVENI DEL

Proračunska postavka 2009020 – Mrliško ogledna služba

Nadzor proračunske postavke se je osredotočil na preverjanje namenskosti in gospodarnosti porabe proračunskih sredstev.

Prvi odstavek 61. člena Zakona o zdravstveni dejavnosti¹ (v nadaljevanju ZZDej) določa, da je treba za vsako umrlo osebo ugotoviti čas in vzrok smrti, kar lahko opravi le za to pooblaščen zdravnik. Mrliško pregledna služba je na podlagi zadnje alineje 8. člena Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju² obvezna občinska javna služba. Natančnejše pogoje in način opravljanja mrliškopregledne službe ureja Pravilnik o pogojih in načinu opravljanja mrliškopregledne službe³ (v nadaljevanju Pravilnik), druga vprašanja pa se uredijo s pogodbo, ki jo občinski organ sklene s pristojnim zdravstvenim zavodom ali zasebnim zdravnikom s pogodbo o koncesiji (4. člen Pravilnika).

Nadzorovana oseba mrliško pregledno službo zagotavlja preko izvajalca Osnovno zdravstvo Gorenjske (v nadaljevanju OZG), v njegovem imenu mrliške ogledne opravljajo posamezni zdravstveni domovi. Pogodba po 4. členu Pravilnika z OZG ni sklenjena, zato se za medsebojne pravice in obveznosti uporablja Pravilnik, ki pa ne določa normativnih podlag za zagotavljanje in nadzor nad gospodarnostjo porabe proračunskih sredstev.

Na podlagi 2. točke drugega odstavka 4. člena Pravilnika se s pogodbo med drugim dogovori višina povračila zdravstvenemu zavodu za delo zdravnika in koliko povračila dobi zdravnik od vsakega opravljenega mrliškega pregleda. Pri nadzoru je bilo ugotovljeno, da cene, ki jih za opravljene mrliške ogledne plačuje nadzorovana oseba, samostojno določajo posamezni zdravstveni domovi, kar pomeni, da nadzorovana oseba enake storitve plačuje po različnih tarifah, ter da nima nobenega vpliva na določitev cen oziroma na to, da te ustrezno odražajo višino povračila za delo mrliškega oglednika.

Pri pregledu plačanega računa izvajalca Osnovnega zdravstva Gorenjske št. 11790543 z dne 15. 5. 2017, je nadzorni odbor ugotovil, da je storitev obdavčena z 22 % davkom na dodano vrednost (v nadaljevanju DDV), čeprav gre za storitve, ki jih je možno uvrstiti med storitve bolnišnične in izvenbolnišnične zdravstvene oskrbe in z njo neposredno povezane dejavnosti, ki jih kot javno službo opravljajo javni zdravstveni zavodi ali druge osebe na podlagi koncesije (mrliškopregledna služba je obvezna javna služba, ki jo opravlja javni zdravstveni zavod; da gre za dejavnost na področju zdravstvene oskrbe pa izhaja iz tega, da je določena z zakonom, ki ureja zdravstveno dejavnost oziroma zdravstveno zavarovanje in zdravstveno varstvo), ki so po 1. točki prvega odstavka 42. člena Zakona o DDV⁴ oproščene plačila DDV.

Tretji odstavek 18. člena Pravilnika določa, da je nadzorovana oseba plačnik stroškov obdukcije, ki jo je na podlagi drugega odstavka 61. člena ZZDej treba opraviti pri bolniku, ki umre v zdravstvenem zavodu ali pri zasebnem zdravstvenem delavcu, prvi odstavek 18. člena pravilnika pa širi obveznost obduciranja tudi na primere: - če se ne da ugotoviti vzroka smrti; - na zahtevo zdravnika, ki je bolnika zdravil; - če gre za sum nalezljive bolezni in - na zahtevo pristojnega preiskovalnega sodnika. Nadzorni odbor je pregledal račune, ki

¹ Ur. l. RS, št. 23/05 – uradno prečiščeno besedilo, 15/08 – ZPacP, 23/08, 58/08 – ZZdrS – E, 77/08 – ZDZdr, 40/12 – ZUJF, 14/13 in 88/16 – ZdZPZD.

² Ur. l. RS, št. 72/06 – uradno prečiščeno besedilo, 114/06 – ZUTPG, 91/07, 76/08, 62/10 – ZUPJS, 87/11, 40/12 – ZUJF, 21/13 – ZUTD – A, 91/13, 99/13 – ZUPJS – C, 99/13 – ZSVarPre – C, 111/13 – ZMEPIZ – 1, 95/14ZUJF – C in 47/15 – ZZSDT.

³ Ur. l. RS št. 56/93, 15/08.

⁴ Ur. l. RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 86/14 in 90/15.

jih je za obdukcije, plačane v obdobju od 1. 1. 2017 do 11. 9. 2017, nadzorovani osebi izdal Inštitut za sodno medicino Medicinske fakultete Univerze v Ljubljani (št. 09-3579-16 z dne 29. 11. 2016, št. 09-533-17 z dne 22. 2. 2017, št. 09-658-17 z dne 28. 2. 2017, št. 09-1757-17 z dne 31. 5. 2017, št. 09-2499-17 z dne 4. 8. 2017) ter njim pripadajočo dokumentacijo. Vsem pregledanim računom je predložena le napotnica, ki se uporablja v postopkih uveljavljanja pravic zavarovanih oseb iz obveznega zdravstvenega zavarovanja (nadzorovana oseba zaradi varstva osebnih podatkov nima pravice do vpogleda do zdravniškega poročila o umrli osebi, 16. člen Pravilnika), izstavljena s strani mrliškega oglednika. Ti vzroka za obdukcije na napotnicah ne navajajo, zaradi česar ni mogoče preveriti, ali je bila v konkretnem primeru podana dejanska podlaga za obdukcijo oziroma ali so obstajali utemeljeni razlogi po drugem odstavku 61. člena ZZDej in 18. členu Pravilnika.

Nadzorovana oseba je v odzivnem poročilu na Osnutek poročila o opravljenem nadzoru kontov oziroma postavk proračuna Občine Gorje za leto 2017, št. 9001-0006/2017-3 z dne 17. 11. 2017, pojasnila: »Za Občino Gorje mrliške ogledne v največji meri izvajata Zdravstvena domova Bled in Radovljica. Oba spadata pod zavod Osnovno zdravstvo Gorenjske, zato smo z njimi že v dogovarjanju za sklenitev Pogodbe, ki bo v skladu s 4. členom Pravilnika o pogojih in načinu opravljanja mrliškopregledne službe.

Občina si bo prizadevala v pogodbo vključiti tudi pravice in obveznosti izpostavljene v poročilu Nadzornega odbora. Pričakujemo, da bo pogodba pripravljena in sklenjena do konca leta 2017. Sicer temo mrliških ogledov in sanitarnih obdukcij obravnava tudi koordinacija županov Zgornje Gorenjske in si prizadeva vplivati na uskladitev zakonodaje.

V nadaljevanju podajamo še kratko pojasnilo glede DDV. Občina Gorje je identificirana za namene DDV, vendar mrliškopregledna služba spada med neobdavčljive dejavnosti občine, kar pomeni, da nimamo pravice do poročila DDV.«

Nadzorni odbor je v končnem poročilu v celoti upošteval navedena pojasnila nadzorovane osebe.

Ugotovitve in priporočila:

Nadzorni odbor je ugotovil, da so bila proračunska sredstva porabljen skladno s predvidenimi nameni.

Nadzorni odbor nadzorovani osebi priporoča, da si zaradi zagotavljanja gospodarnosti porabe proračunskih sredstev, z izvajalcem mrliškopregledne službe prizadeva skleniti pogodbo po drugem odstavku 4. člena Pravilnika, s katero naj se (poleg ostalih medsebojnih pravic in obveznosti) uredijo v poročilu izpostavljena vprašanja (višina plačila za opravljeno delo zdravnikov; vprašanje obdavčljivosti z DDV; določitev obveznosti izvajalca, da zadosti minimalnemu standardu obrazložitve odreditve obdukcije – vsaj z navedbo razloga po 18. členu Pravilnika). Zaradi boljših pogajalskih izhodišč in poenotenja tarif na širšem območju lahko nadzorovana oseba nastopa skupaj z ostalimi soustanoviteljicami javnega zavoda OZG.

Proračunska postavka 20180102 – Tekoče vzdrževanje in upravljanje stanovanja

V okviru nadzora proračunske postavke 20180102 je bil pregledan konto 4205 – Investicijsko vzdrževanje in obnove - stanovanja.

Na podlagi predložene dokumentacije nadzornemu oboru je razvidno, da je nadzorovana oseba obnovila starejše stanovanje na objektu Zgornje Gorje 43. Iz razdelilnika stroškov upravljalca stanovanj, Dominvest d. o. o., Jesenice, je na omenjenem objektu izkazan strošek vzdrževanja v znesku 4.119,87 EUR, na podlagi izdanega računa dobavitelja Gradbena dela Mont Uroš Cenček s. p., Jesenice. Za izvedbo obnove stanovanja so bile skladno s pravilnikom o računovodstvu pridobljene tri ponudbe, od katerih je bil najcenejši izbrani ponudnik. Ob zaključku gradbenih del v stanovanju se je izkazalo, da je potrebno

zamenjati še stari bojler. Dobavo in inštalacijo boilerja v znesku 411,90 EUR je izvedel dobavitelj Vodovodne inštalacije Janez Janc s. p., Radovljica.

Ugotovitve:

Po mnenju Nadzornega odbora kontrola nadzorovanega ne izkazuje morebitnih nepravilnosti.

Proračunska postavka 20060201 – Sredstva za novorojence

V okviru proračunskih postavk 41110301 in 41110302 – pomoč ob rojstvu otroka – vrednostni boni in denarno nakazilo, je bil izveden nadzor upravičenosti porabe sredstev, ki jih nadzorovana oseba nameni staršem, ki imajo v občini Gorje stalno prebivališče, ob rojstvu otroka. Namen nadzora je bilo predvsem ugotoviti, ali dodeljevanje enkratne pomoči ob rojstvu otroka za novorojence v Občini Gorje, poteka v skladu z določbami Pravilnika o enkratni pomoči za novorojence v Občini Gorje (Uradni list RS, št. 106/09, v nadaljevanju Pravilnik).

Nadzorovana oseba je v letu 2017, do dneva nadzora, dodelila pomoč ob rojstvu otroka 16 upravičencem.

V skladu s Pravilnikom je do enkratne pomoči upravičen novorojenec, ki ima skupaj z enim od staršev oziroma skrbnikom (v primeru skrbništva) stalno prebivališče v Občini Gorje.

Oblike pomoči ob rojstvu otroka so:

- a) vrednostni bon v višini 420,00 EUR ali
- b) denarno nakazilo v višini 380,00 EUR z nakazilom na novorojenčkovo (Hrčkovo) knjižico ali
- c) denarno nakazilo v višini 380,00 EUR z nakazilom na transakcijski račun vlagatelja.

Vlogi mora vlagatelj, ki je eden od staršev novorojenca, priložiti:

- izpisek iz rojstne matične knjige novorojenca,
- fotokopijo veljavnega osebne dokumenta vlagatelja,
- obrazec »Podatki za odprtje Hrčkove knjižice« (v primeru izbire denarnega nakazila pod točko b),
- številko transakcijskega računa vlagatelja (v primeru izbire denarnega nakazila pod točko c),
- odločbo o skrbništvu ali posvojitvi otroka (v primeru skrbništva).

O dodelitvi enkratne pomoči se odloča po predpisih, ki urejajo splošni upravni postopek.

Nadzorni organ je pregledal dokumentacijo nadzorovane osebe, ki je zajemala vloge z zahtevanimi dokazili, odločbe o dodelitvi enkratne pomoči in informacijo o nakazilu oziroma dodelitev darilnega bona.

Pri pregledu dokumentacije je bilo ugotovljeno, da so vlogam sicer priložene vse zahtevane priloge, vendar iz predloženih listin ni razvidno, kje ima novorojenec stalno prebivališče.

Predstavnica nadzorovane osebe je pojasnila, da v postopku ugotavljanja upravičenosti do enkratne pomoči ob rojstvu otroka, uradna oseba stalno prebivališče novorojenca preveri z vpogledom v informatizirano evidenco Centralnega registra prebivalstva.

Nadzorovana oseba je v odzivnem poročilu na Osnutek poročila o opravljenem nadzoru kontov oziroma postavk proračuna Občine Gorje za leto 2017, št. 9001-0006/2017-3 z dne 17. 11. 2017, pojasnila: »Občinski svet je na svoji 16. redni seji, dne 22. 3. 2017 sprejel Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o enkratni denarni pomoči za novorojence v Občini Gorje.

S Pravilnikom o spremembah in dopolnitvah se je spremenila oblika pomoči pod točko b), in sicer se po novem glasi:

»b) denarno nakazilo v višini 380,00 EUR z nakazilom na novorojenčkov varčevalni oz. transakcijski račun.«

V primeru, da se vlagatelj odloči za denarno pomoč z nakazilom na novorojenčkov varčevalni oz. transakcijski račun, mora občini v čim krajšem času dostaviti številko varčevalnega oz. transakcijskega računa.

Pri ugotavljanju upravičenosti do enkratne denarne pomoči ob rojstvu otroka, uradna oseba vsakokratno preveri stalno prebivališče novorojenca z vpogledom v informatizirano evidenco Centralnega registra prebivalcev, vendar ne naredi uradnega zaznamka. Izpis podatkov iz CRP-ja se opravi samo v primeru, kadar ima vlagatelj prijavljen tudi začasni naslov.

Šesta alineja, 5. člena Zakona o prijavi prebivališča (ZPPreb-1, Uradni list, št. 52/2016) pravi, da je stalno prebivališče novorojenčka, rojenega v Republiki Sloveniji, enako stalnemu prebivališču matere oziroma stalnemu prebivališču očeta, če mati v Republiki Sloveniji nima stalnega prebivališča. Če otrok stalno ne prebiva na naslovu, ki se mu določi avtomatično, morata starša otroka prijaviti na naslov dejanskega stalnega prebivališča, vendar takšna prijava velja od datuma nove določitve stalnega prebivališča in ne od rojstva (gre za spremembo naslova).

Na podlagi zgoraj navedenega, nadzorovana oseba meni, da iz listinske dokumentacije izhaja, da upravičenec izpolnjuje vse pogoje za dodelitev sredstev.

Bo pa nadzorovana oseba kljub temu upoštevala priporočila v delu, kjer uradna oseba v postopku ugotavljanja upravičenosti do enkratne denarne pomoči ob rojstvu otroka izvede vpogled v informatizirane evidence in o tem naredi uradni zaznamek.«

Nadzorni odbor je v končnem poročilu v celoti upošteval navedena pojasnila nadzorovane osebe.

Ugotovitve in priporočila:

Nadzorni odbor v opravljenem nadzoru ni ugotovil nepravilnosti, pripominja pa, da upravni postopek s strani nadzorovane osebe ni transparenten, saj iz listinske dokumentacije ne izhaja, da upravičenec izpolnjuje vse pogoje za dodelitev sredstev.

Nadzorni organ nadzorovani osebi zato priporoča, da v skladu s 138., 139. in 164 členom Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 – UPB, 105/06 – ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10 in 82/13), uradna oseba v postopku ugotavljanja upravičenosti do enkratne pomoči ob rojstvu otroka izvede izpis podatkov iz informatizirane evidence ali o ugotovitvah dejanskega stanja z vpogledom v informatizirane evidence sestavi uradni zaznamek.

Proračunska postavka 20010803 – Nakup opreme – rač. oprema,

- **konto 4025 – tekoče vzdrževanje**
- **konto 4202 – nakup opreme**
- **konto 4207 – nakup nematerialnega premoženja**

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

V okviru nadzora konta 402514 – tekoče vzdrževanje licenčne programske opreme je nadzorni odbor pregledal:

- račun št. 159/2017 v znesku 288,12 EUR, izvajalca PIA informacijski sistemi in storitve, d. o. o., za opravljeno storitev arhiv dokumentov v povezavi z sistemom Cadis in hrambo eračunov na strežniku,
- račun št.1701139 v znesku 341,60 EUR, izvajalca CADIS Lendava d. o. o. za mesečno vzdrževanje programske opreme za vodenje finančno računovodskega poslovanja občin.

V okviru nadzora konta 402515 – tekoče vzdrževanje strojne računalniške opreme je nadzorni odbor pregledal:

- račun št. 1-1-56 v znesku 103,70 EUR, izvajalca PRO-KSI d. o. o. za mesečno vzdrževanje strojne in programske opreme,
- račun št. 1-1-176 v znesku 123.53 EUR, izvajalca PRO-KSI d. o. o. za vzdrževanje, postavitve sistema in prenos podatkov,
- račun št. 1-1-188 v znesku 715,65 EUR, dobavitelja PRO-KSI d. o. o. za dobavo in montažo dveh dodatnih diskov,
- račun št. 1-1-219 v znesku 226,46 EUR, dobavitelja PRO-KSI d. o. o. za inštalacijo, dobavo in montažo dveh dodatnih diskov.

V okviru nadzora konta 420202 – nakup strojne računalniške opreme je nadzorni odbor pregledal račun št. 1-1-60, dobavitelja PRO-KSI d. o. o. za dobavo monitorja Samsung.

V okviru nadzora konta 420299 – nakup druge opreme in napeljav je nadzorni odbor pregledal:

- račun št. 1-1-191 v znesku 213,51 EUR, dobavitelja PRO-KSI d. o. o. za dobavo tiskalnika,
- račun št. TS3-DA-7200010177, v znesku 1.043,76 EUR, dobavitelj Telekom Slovenije,d.d. za najem programske opreme po MSEA z garancijo.

V okviru konta 420703 – nakup licenčne programske opreme je nadzorni odbor pregleda račun št.RA0001017/17, v znesku 768,60 EUR, dobavitelja Birocom2000, Andrej Juančič s.p. za dobavo programa ZWCAD.

Nadzorni odbor je pri vseh pregledanih računih preveril pripadajočo dokumentacijo (naročilnice, pogodbe, delovne naloge) in ugotovil, da imajo vsi prejeti računu podlago v pogodbah oz. naročilnicah.

Ugotovitve in priporočila:

Nadzorni odbor v opravljenem nadzoru ni ugotovil nepravilnosti.

Proračunska postavka 20160208 – Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest

Izveden je bil nadzor nad konti v okviru naslovne proračunske postavke, ki so vezani na urejanje infrastrukture (lokalne ceste) na Lazah, in sicer za plačilo izvajalcu gradbenih del ter ostalim zunanjim sodelavcem, ki so pri gradnji sodelovali (v konkretnem primeru gradbeni nadzor).

1. Izveden je bil nadzor v okviru konta 42050111 – Obnove – ceste, št. dokumenta PR / 161845, urejanje infrastrukture Laze – lokalna cesta št. 012191, prejemnik nakazila Gorenjska gradbena družba d.d.

Nakazilo v znesku 22.532,95 EUR (18.469,63 EUR + 22% DDV) predstavlja plačilo računa izvajalca št. 603395 z dne 19. 1. 2017, kot posledica potrjene (tudi s strani gradbenega nadzornika) končne gradbene situacije št. 694/2016 z dne 18. 1. 2017 za izvedbo gradbeno, obrtniških in inštalacijskih (GOI) del v okviru urejanje infrastrukture na Lazah, točneje lokalne ceste z oznako 012191. Predmetne dela so se izvajala na osnovi gradbene pogodbe št. 371-10/2015-71 z dne 25. 11. 2016, po predhodno uspešno izvedenem javnem naročilu št. JN003529/201-W01 z dne 8. 7. 2016 ter odločitvi

nadzorovane osebe št. 371-10/2015-38 z dne 3. 8. 2016. Dogovorjeni način obračuna storitev v gradbeni pogodbi je bil v obliki cene na enoto, kar pomeni, da je v primeru odstopanj možna sprememba količine postavk posameznih del ter tudi obračun več, manj ali dodatnih del. Zaradi dodatnih del, ki jih je predvidel geolog, je prišlo do sklenitve dveh dodatkov h gradbeni pogodbi, in sicer št. 1 za podaljšanje roka ter št. 2 zaradi dodatnih del v znesku 18.080,72 EUR. Osnovna vrednost projekta se je tako s prvotno dogovorjenih 63.926,16 EUR podražila na 82.006,88 EUR. Vse spremembe so ustrezno potrdili vsi vpleteni deležniki v gradnji, sam postopek realizacije sprememb pa je bil skladen z veljavno zakonodajo s področja graditve, obligacijskih razmerij in javnega naročanja.

Pravilnosti samega javnega naročila za izbor izvajalca nadzorni organ ni preverjal.

2. Izveden je bil nadzor v okviru konta 42080116, št. dokumenta PR / 170020, obnova lokalne ceste Laze – gradbeni nadzor, prejemnik nakazila Gradbeni inženiring David Rozman s.p.

Nakazilo v znesku 360,53 EUR (295,52 EUR + 22% DDV) predstavlja plačilo računa izvajalca št. 17-2017 z dne 19. 1. 2017 za izvedbo gradbenega nadzora nad izvajanjem gradbenih del v okviru sanacije infrastrukture na Lazah. Izvajalec je pred oddajo naročila nadzorovani osebi poslal ponudbo št. 54-08/DR/2016 z dne 22. 8. 2016 ter ji ponudil storitve po ceni 1,60% od vrednosti gradbeno, obrtniških in inštalacijskih (GOI) del, brez upoštevanja davka na dodano vrednost (DDV). Nadzorovana oseba je dela izvajalcu naročila dne 4. 10. 2016 z naročilnico št. 160/2016. Predmetno nakazilo predstavlja plačilo zadnjega računa gradbenemu nadzoru v okviru urejanja infrastrukture na Lazah, znesek pa je obračunan v skladu s ponujenim v zgoraj navedeni ponudbi. Neto končna situacija izvajalca GOI del znaša 18.469,63 EUR, od tega dogovorjenih 1,60% znaša 295,52 EUR in ob upoštevanju 22% DDV pridemo do nakazanih 360,53 EUR. Iz pregledanih dokumentov je razviden tudi pravilen časovni potek dogodkov: potrjena končna situacija – izdan račun izvajalca GOI del – izdan račun gradbenega nadzora.

Na podlagi predložene kartice finančnega knjigovodstva je nadzorni odbor ugotovil, da so bili pravni posli, ki sodijo v okvir kontov 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.

Ugotovitve in priporočila:

Nadzorni odbor s pregledom zgoraj navedenih kontov ni ugotovil nepravilnosti, vsa sredstva pa so bila porabljena transparentno in z zadostno skrbnostjo.

IV. ZAKLJUČEK

V skladu s 28. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Gorje, je bil Osnutek poročila o opravljenem nadzoru kontov oz. postavk Proračuna Občine Gorje za leto 2017 posredovan nadzorovani osebi dne 6. 11. 2017. Pojasnila, ki jih je nadzorovana oseba podala v odzivnem poročilu št. 9001-0006/2017-3 z dne 17. 11. 2017, ter podatki o njihovem upoštevanju s strani Nadzornega odbora, so navedeni v ugotovitvenem delu tistih proračunskih postavk, na katere se nanašajo.

Predsednica NO
Metka Bobič

Vročiti:

- Županu Občine Gorje.