

**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 2018**

**Gradivo za 7. sejo Občinskega sveta, dne 13.11.2019**

**ZAKONSKA PODLAGA:** 2. odstavek 45. člena Statuta Občine Kranjska Gora  
(Uradni list RS št. 31/2017)

**Uvod in obrazložitev**

Nadzorni odbor občine Kranjska Gora je v skladu s sprejetim programom dela za leto 2019 in na podlagi sklepa 3. redne seje nadzornega odbora z dne 20.06.2019 opravil nadzor zaključnega računa proračuna Občine Kranjska Gora za leto 2018.

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 2018

**Predlog sklepa:**

**Občinski svet Občine Kranjska Gora se je seznanil s Končnim poročilom o opravljenem nadzoru Zaključnega računa proračuna Občine Kranjska Gora za leto 2018.**

Številka: 032-14/2019-9

Datum: 25.10.2019

Pripravila:  
Lijana Ramuš Sodja  
Finančnik V



**ŽUPAN**  
**Janez Hrovat**

Priloge: Končno poročilo o opravljenem nadzoru Zaključnega računa proračuna Občine  
Kranjska Gora za leto 2018.





Št. dok.: 032-0001/2019-25

Datum: 3.10.2019

Na podlagi 41. in 42. člena Statuta Občine Kranjska Gora (Uradni list RS, št. 31/2017) in 39. Člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Kranjska Gora (Ur. list RS, št. 90/2015) je Nadzorni odbor Občine Kranjska Gora na svoji 6. seji 3.10.2019 sprejel

## **POROČILO**

### **o opravljenem nadzoru**

### **Zaključnega računa Občine Kranjska Gora za leto 2018**

(poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Kr. Gora)

#### **1. Nadzorni odbor Občine Kranjska Gora v sestavi:**

1. Anica Hladnik, predsednice NO po pisnem pooblastilu
2. Špela Vovk Erzar, članica
3. Nada Pezdernik, članica
4. Jože Lavtižar, član

#### **2. Poročevalec:** vodja nadzora

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

#### **4. Ime organa, v katerem se je opravil nadzor:** Občina Kranjska Gora, Kolodvorska ulica 1b, 4280 Kranjska Gora

#### **5. Predmet nadzora:** nadzor Zaključnega računa Občine Kranjska Gora za leto 2018

#### **6. Datum nadzora:** nadzor je bil opravljen v času od dne 18.7.2019 do 18.9.2019.

## **I. Uvod**

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

Nadzorovani organ Občina Kranjska Gora, Kolodvorska ulica 1b, ki jo zastopa župan Janez Hrovat (v nadaljevanju občina), je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom in pokriva območja naselij: Belca, Dovje, Gozd Martuljek, Kranjska Gora, Log, Mojstrana, Podkoren, Rateče, Srednji vrh in Zgornja Radovna.

Na območju občine je ustanovljenih 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: 14.

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**

Pravna podlaga za izvedbo nadzora je Statut Občine Kranjska Gora, 39., 41. in 42. člen Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Kranjska Gora (v nadaljevanju NO) ter Program dela NO za leto 2019.

Področje urejajo:

- Statut Občine Kranjska Gora (Uradni list RS, št. 31/2017)
- Odlok o proračunu občine Kranjska Gora za leto 2018 (Uradni list RS, št. 74/2017)

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18)
- 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, 11/18 – ZSPDSLS-1 in 30/18)
- 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 2018 (Uradni list RS, št. 25/2019)
- 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)

### 3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Sklep o najavi nadzora je bil izdan 26.6.2019 , št. dok.: 032-0001/2019-11.

### 4. Namen in cilji nadzora

Namen nadzora je bil na izbranih proračunskih postavkah preveriti skladnost in pravilnost poslovanja in namenskosti ter smotrnost porabe proračunskih sredstev.

#### - Način dela:

Nadzorni odbor je uporabil metodo skupnega sestanka in pregleda naročene dokumentacije na preskok, zaprosila za dodatno dokumentacijo v fazi priprave osnutka poročila ter razgovora 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.

#### - Pregledana dokumentacija:

Nadzor Zaključnega računa proračuna občine Kranjska Gora za leto 2018 je obsegal pregled naslednjih izbranih proračunskih postavk (v nadaljevanju PP):

**PP 110222 – kozolci, skupna realizacija je v letu 2018 znašala 33.741,32 EUR**

**PP 130212 – vzdrževanje kolesarskih, skupna realizacija je v letu 2018 znašala 19.834,64 EUR**

**PP 130210 – vzdrževalna dela na občinskih cestah in poteh, skupna realizacija je v letu 2018 znašala 648.943,94 EUR**

## II. Ugotovitveni del

Cilj nadzora v okviru prikazanega prometa na posameznem kontu je bil preveriti namenskost in smotrnost poslovanja.

**Pregled proračunske postavke 110222 kozolci, je obsegal pregled konta 402099 drugi splošni material in storitve in znotraj tega konta pregled dokumentov PR/182537 in PR/182978**

**Pri pregledu dokumentov PR 182537 je bilo ugotovljeno, da je bilo dne 22.8.2018 izdano kulturnovarstveno soglasje investitorju za odstranitev obstoječega in novo gradnjo enega kozolca na dve okni, z lesenimi stožniki in leseno strešno kritino, na zemljišču s parcelno**

številko 342 k.o. Rateče, ki predstavlja poseg v enoto urejanja prostora – vplivno območje registrirane nepremičnine dediščine Planica - Športni smučarski center.

Pridobljene so bile ponudbe:

- GG Bled v vrednosti 6.362,91 EUR
- Jan Jožef s.p. v višini 5.279,00 EUR
- Jan Anže s.p. v višini 4.840,00 EUR

Izbrani izvajalec je bil Jan Anže s.p.. Dogovorjeno je bilo, da se znesek 4.840 EUR nakaže iz:

- 2.000 EUR naročilnica Ragor, projekt Tradicija turizem: dogovor o delitvi stroškov obnove kozolca je bil podpisan 3.8.2018
- 2.840 EUR naročilnica Občina Kranjska Gora

Predloga za izdajo naročilnice in naročilnica sta bili izdana 23.8.2018 s številko 18427 v znesku 2.840 EUR. Račun je bil izdan 4.10.2018 z valuto 4.11.2018. Račun je bil v celoti plačan 5.11.2018, kar je v roku 30 dni od prejema računa.

**Pri pregledu dokumentov PR 182978 je bilo ugotovljeno**, da je Razvojna agencija Zgornje Gorenjske je izvedla projekt Tradicija in turizem, v okviru katerega je bil narejen popis kozolcev na Dovškem polju.

Izvajalec projekta (Občina Kranjska Gora) se je zavezala, da bo opravila naslednja dela in naloge:

- Izbor izvajalca za obnovo kozolcev
- Spremljala potek obnove kozolcev – rok obnove kozolcev je bil 20.5.2018
- Sprotno obveščala lastnike o poteku obnove
- V celoti pokrila stroške obnove kozolcev.

Pogodbo za obnovo kozolcev je podpisalo 7 lastnikov na parcelnih številkah: 995, 225, 962/1, 223, 773/3, 972, 969, 962/3 in 284/1 vsi k.o. Dovje.

20.5.2018 so bili s strani Občine Kranjska Gora podpisani Aneksi št. 1 k pogodbi za obnovo kozolca, da bo izvajalec obnovo kozolcev dokončal najkasneje do 30.11.2018.

Pridobili so dve ponudbi s strani Miha Vogrinčič s.p. v višini 19.200 EUR z dne 31.10.2018 in Elvis Selman s.p. v višini 16.815,94 EUR z dne 24.10.2018. Izbrano je bilo podjetje Elvis Selman s.p.. Predlog za izdajo naročilnice in naročilnica sta bila izdana 6.11.2018 s številko 18527.

Račun za izdelavo kozolcev je bil izdan 19.11.2018 v višini 16.815,93 EUR z rokom plačila 19.12.2018. Račun je bil plačan na rok plačila.

**Ugotovitve nadzornega odbora:**

**Morebitnih nepravilnosti nadzorni odbor ni ugotovil.**

**Pregled proračunske postavke 130212 – vzdrževanje kolesarskih poti, je obsegal pregled konta 402503 tekoče vzdrževanje drugih objektov in znotraj tega konta pregled dokumentov PR/182465**

**Pri pregledu dokumentov PR 182465 je bilo ugotovljeno**, da je bila sklenjena pogodba o izvajanju del vzdrževanja javne infrastrukture (2018) med naročnikom Občino Kranjska Gora

in izvajalcem JP Komunala Kranjska Gora, katere predmet, opredeljen v 2. členu pogodbe, zajema tudi proračunsko postavko 130212 vzdrževanje kolesarskih poti v višini 20.000 EUR. Pogodba je časovno opredeljena za čas od 1.1.2018 do 31.12.2018, datum podpisa pogodbe je 3.1.2018, št. 3710-01/2018-1.

Občina je dne 28.2.2018 podpisala z izvajalcem aneks št. 1 zaradi povečanja obsega del.

Občina je dne 3.4.2018 podpisala z izvajalcem aneks št. 2 zaradi povečanja obsega del.

Občina je dne 20.7.2018 podpisala z izvajalcem aneks št. 3 zaradi obsega povečanja del.

V pogodbi je v 5. členu navedeno, da izvajalec opravljenih dela in naloge obračuna po veljavnem ceniku, ki ga je potrdil in sprejel občinski svet na svoji 17. redni seji dne 11.6.2008. Nadzorni odbor je za potrebe izvajanja nadzora pridobil pri nadzorovani osebi cenike in sicer:

Cenik letnega vzdrževanja javnih prometnih površin od 1.5.2008 dalje

Cenik zimskega vzdrževanja javnih prometnih površin od 1.5.2008 dalje.

Cenik letnega vzdrževanja javnih površin za delo v Občini Kranjska Gora, z dne 13.3.2018 z veljavnostjo od 1.4.2018.

Cenik zimskega vzdrževanja javnih površin za delo v Občini Kranjska Gora, z dne 13.3.2018 z veljavnostjo od 1.4.2018.

Račun se izstavi 1x mesečno, do desetega v mesecu, za dela in naloge izvedene v preteklem mesecu. Računu morajo biti predložene tudi vse priloge in dokazila.

Pregledan je bil račun izdajatelja Komunala Kranjska Gora d.o.o. Spodnje Rute 50, 4282 Gozd Martuljek, izdan za naročnika Občino Kranjska Gora, Kolodvorska 1b 4280 Kranjska Gora, št. K-IZR-181306 z datumom 30.9.2018 za opravljene storitve v septembru. Skupna vrednost računa za plačilo 66.571,30 EUR z DDV.

Na računu je v točki 4 zaračunan obseg del z opisom Vzdrževanje kolesarskih poti, v višini 8.968,72 EUR z DDV, v prilogi je dodana rekapitulacija, priloženi so računi podizvajalcev.

Vezano na pregledani račun je izdana Odredba za plačilo 101 182465 z datumom 17.10.2018, z navedbo šifre PP 130212, konto 402503, navedbo pogodbe 2018-083, predlagatelj – skrbnik Monika Lihteneger. Znesek odredbe za plačilo znaša 8.968,72 EUR z DDV. Datum opravljene storitve 30.9.2018, datum prejema 2.10.2018, valuta odredbe 2.11.2018, upravičenec: Komunala Kranjska Gora d.o.o., Spodnje Rute 50, 4282 Gozd Martuljek. Opis dokumenta: redno vzdrževanje.

Ugotovljeno je bilo, da so bila plačila in nakazila izvedena v rokih in v skladu s pogodbenimi določili.

#### **Ugotovitve nadzornega odbora:**

**Morebitnih nepravilnosti nadzorni odbor ni ugotovil.**

**Pregled proračunske postavke 130210 – vzdrževalna dela na občinskih cestah in poteh, je obsegal pregled konta 402503 tekoče vzdrževanje drugih objektov in znotraj tega konta pregled dokumentov PR/181858**

**Pri pregledu dokumentov PR 181858 je bilo ugotovljeno,** da je bila sklenjena pogodba o izvajanju del vzdrževanja javne infrastrukture (2018) med naročnikom Občino Kranjska Gora in izvajalcem JP Komunala Kranjska Gora, katere predmet, opredeljen v 2. členu pogodbe, zajema tudi proračunsko postavko 130210 tekoče vzdrževanje kategoriziranih in nekategoriziranih občinskih cest, parkirišč in drugih javnih površin, krpanje udarnih jam, obnova talnih oznak, vzdrževanje vertikalne prometne signalizacije na kontu 402503 v višini

355,000 EUR. Pogodba je časovno opredeljena za čas od 1.1.2018 do 31.12.2018, datum podpisa pogodbe je 3.1.2018, št. 3710-01/2018-1.

Občina je dne 28.2.2018 podpisala z izvajalcem aneks št. 1 zaradi povečanja obsega del.

Občina je dne 3.4.2018 podpisala z izvajalcem aneks št. 2 zaradi povečanja obsega del.

Občina je dne 20.7.2018 podpisala z izvajalcem aneks št. 3 zaradi obsega povečanja del.

V pogodbi je v 5. členu navedeno, da izvajalec opravljena dela in naloge obračuna po veljavnem ceniku, ki ga je potrdil in sprejel občinski svet na svoji 17. redni seji dne 11.6.2008. Nadzorni odbor je za potrebe izvajanja nadzora pridobil pri nadzorovani osebi cenike in sicer:

Cenik letnega vzdrževanja javnih prometnih površin od 1.5.2008 dalje

Cenik zimskega vzdrževanja javnih prometnih površin od 1.5.2008 dalje.

Cenik letnega vzdrževanja javnih površin za delo v Občini Kranjska Gora, z dne 13.3.2018 z veljavnostjo od 1.4.2018.

Cenik zimskega vzdrževanja javnih površin za delo v Občini Kranjska Gora, z dne 13.3.2018 z veljavnostjo od 1.4.2018.

Račun se izstavi 1x mesečno, do desetega v mesecu, za dela in naloge izvedene v preteklem mesecu. Računu morajo biti predložene tudi vse priloge in dokazila.

Pregledan je bil račun izdajatelja Komunala Kranjska Gora d.o.o. Spodnje Rute 50, 4282 Gozd Martuljek, izdan za naročnika Občino Kranjska Gora, Kolodvorska 1b 4280 Kranjska Gora, št. K-IZR-1180960 z datumom 31.7.2018 za opravljene storitve v juliju 2018. Skupna vrednost računa znaša 113.945,78 EUR z DDV.

Na računu je v točki 1 zaračunan obseg del z opisom Redno vzdrževanje cest – pometanje, pobiranje smeti, v višini 12.456,30 EUR z DDV, ter v točki 2 obseg ostala vzdrževalna dela na javnih površinah v višini 67.288,15 EUR z DDV. V prilogi računa je dodana rekapitulacija, priloženi so računi podizvajalcev.

V fazi izvajanja nadzora je bilo ugotovljeno, da vrednosti na uredi niso računsko pravilne, zato je nadzorni odbor pridobil pri nadzorovani osebi ponovni izpis Odredba za plačilo 101 181858, pri čemer se skupna vrednost odredbe ni spremenila. Do napačnih postavk je prišlo zaradi dodelave-posodobitve računalniškega programa dnevnikov.

Izvedena je bila kontrola cen glede na cenikom letnega vzdrževanja javnih površin za delo v Občini Kranjska Gora, ki veljajo od 1.4.2018 na osnovi sklepa 22. redne seje Občinskega sveta občine Kranjska Gora 18.3.2018. Vse cene se ujemajo. Izvedena je bila tudi kontrola računov podizvajalcev in kontrola obračuna manipulativnih stroškov glede na 5. členom Pogodbe o izvajanju del vzdrževanja javne infrastrukture (2018) z dne 3.1.2018.

Storitve po računu K-IZR-180960 so bile izvedene na osnovi »in house« naročila, po pogodbi št. 3710-01/2018-1 z dne 3.1.2018

#### **Ugotovitve nadzornega odbora:**

**Morebitnih nepravilnosti nadzorni odbor ni ugotovil.**

### **III. Priporočila in predlogi**

Nadzorni odbor ni ugotovil bistvenih nepravilnosti, je pa v postopku izvajanja nadzora zaznal področja, ki bi jih nadzorovana oseba lahko na podlagi spodaj navedenih ugotovitev in priporočil, kakovostno izboljšala:

- V pogodbi o izvajanju del vzdrževanja javne infrastrukture (2018) so v 2. členu navedena dela in naloge posameznih proračunskih postavk. V fazi izvajanja nadzora smo ugotovili,

da se nazivi postavk ne ujemajo z nazivi, ki jih uporablja nadzorovana oseba v internih dokumentih, kot na primer v odredbi za plačilo.

- V pogodbi je v 5. členu naveden cenik iz leta 2008, nadzorni odbor ugotavlja, da bi bilo smiselno ob spremembi cenika skleniti aneks k pogodbi in dodatno opredeliti datum oz. čas veljavnosti cen letnega in zimskega vzdrževanja javnih površin;
- Pri kontroli obračuna izvedenih del izvajalca v dokumentu »Rekapitulacija porabe resursov v obdobju « so nazivi resursov, ki niso primerljivi s cenikom vzdrževanja javnih površin za delo v Občini Kranjska Gora. Nadzorni odbor predlaga, da se naročnik in izvajalec poenotita v pojmovanju opravljenih del, primerno bi bilo pri tem uporabljati tudi enake šifre, kar bi pripomoglo k transparentnosti primerjave računov in cenikov ter dodatno v izogib napačni razlagi ob morebitnih nadzorih;
- Iz priloženih računov podizvajalcev, ki imajo pogodbeno razmerje z izvajalcem Komunala, Kranjska gora d.o.o. ni mogoče ugotoviti primerljivosti izvedenih del glede na pogodbeni cenik med naročnikom Občino Kranjska Gora in Komunala, Kranjska gora d.o.o. Nadzorni odbor sicer dopušča možnost, da so storitve, izvedene s podizvajalci ugodnejše, zato je korektno, da je pogodbeni izvajalec obračunal te storitve po enakih cenah, kot jih je plačal podizvajalcem. Priporočljivo bi bilo tako prakso izvajanja in obračunavanja del opredeliti v pogodbi o izvajanju del vzdrževanja javne infrastrukture;
- Glede na ugotovitev, da je izvajalec k računom za izvajanje del vzdrževanja priložil račune podizvajalcev, bi svetovali naročniku Občini Kranjska Gora, da občasno od izvajalca Komunala Kranjska Gora zahteva predložitev izjav podizvajalcev o izvedenih neposrednih ali posrednih plačilih.

#### IV. Zaključek

Nadzorni odbor je nadzorovano osebo seznanil z osnutkom poročila, na katerega je podala ugovor, ki ga je nadzorni odbor v celoti upošteval pri pripravi končnega poročila

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

Člani NO  
Anica Hladnik,  
Špela Vovk Erzar,  
Nada Pezdernik,  
Jože Lavtižar,

Predsednica NO:  
Anica Hladnik, po pisnem pooblastilu

Vročiti:

- Nadzorovanemu organu
- Županu Občine