



OBČINA LOŠKA DOLINA

Cesta Notranjskega odreda 2, 1386 Stari trg pri Ložu, tel.: 01 70 50 670, fax.: 01 70 50 680, e- pošta: obcina@loskadolina.si

Številka: 900-3/2014
Datum: 14.04.2014

9.

OBČINSKEMU SVETU OBČINE LOŠKA DOLINA

- ZADEVA:** POROČILO NADZORNEGA ODBORA OBČINE LOŠKA DOLINA O OPRAVLJENEM NADZORU NAD REALIZACIJO PRIPOROČIL IN NAD ODPRAVO NEPRAVILNOSTI, KI JIH JE V POROČILIH O NOTRANJI REVIZIJI V OBČINI LOŠKA DOLINA ZA LETI 2011 IN 2012 PODAL DRŽAVNI NOTRANJI REVIZOR
- PРАВNA PODLAGA:** Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07-UPB2, 76/08, 79/09 in 51/10)
Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11-UPB4)
Statut občine Loška dolina (Uradno glasilo občine Loška dolina št. 62-UPB in št. 88)
Poslovnik nadzornega odbora občine Loška dolina (Uradno glasilo občine Loška dolina št. 67 in št. 89)
- PREDLAGATELJ:** Janez Komidar, župan
- POROČEVALKA:** mag. Armida Bavec, predsednica Nadzornega odbora
- PREDLOG SKLEPA:** Občinski svet občine Loška dolina je obravnaval poročilo Nadzornega odbora občine Loška dolina o opravljenem nadzoru nad realizacijo priporočil in nad odpravo nepravilnosti, ki jih je v poročilih o notranji reviziji v občini Loška dolina za leti 2011 in 2012 podal državni notranji revizor.

Obrazložitev:

Statut občine Loška dolina (Uradno glasilo občine Loška dolina št. 62-UPB in št. 88) in Poslovnik nadzornega odbora občine Loška dolina (Uradno glasilo občine Loška dolina št. 67 in št. 89) določata, da nadzorni odbor o opravljenem nadzoru pripravi poročilo s priporočili in predlogi, ki je dokončen akt nadzornega odbora.

Dokončno poročilo pošlje nadzorni odbor nadzorovani osebi, občinskemu svetu in županu, po potrebi pa tudi računskemu sodišču.

Nadzorovane osebe so dolžne spoštovati mnenja, priporočila in predloge nadzornega odbora.

Občinski svet, župan in organi porabnikov proračunskih sredstev so dolžni obravnavati dokončna poročila nadzornega odbora in v skladu s svojimi pristojnostmi upoštevati priporočila in predloge nadzornega odbora.

Nadzorni odbor občine Loška dolina je na svoji 22. seji dne 24.03.2014 sprejel poročilo o opravljenem nadzoru nad realizacijo priporočil in nad odpravo nepravilnosti, ki jih je v poročilih o notranji reviziji v občini Loška dolina za leti 2011 in 2012 podal državni notranji revizor.

Pripravila:
Lidija Novak



Župan:
Janez Komidar





OBČINA LOŠKA DOLINA

Cesta Notranjskega odreda 2, 1386 Stari trg pri Ložu, tel.: 01 70 50 670, fax.: 01 70 50 680, e- pošta: obcina@loskadolina.si

Številka: 011-16/2013-3

Datum: 24. 3. 2014

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

nad realizacijo priporočil in nad odpravo nepravilnosti, ki jih je v poročilih o notranji reviziji v Občini Loška dolina za leti 2011 in 2012 podal državni notranji revizor

1. Nadzorni odbor v sestavi:

1. mag . Armida Bavec, predsednica nadzornega odbora
2. Miloš Kovač, član
3. Romana Zakrajšek, članica
4. Mojca Kovač, članica
5. Anton Nahtigal, član

2. Poročevalka: mag. Armida Bavec, predsednica nadzornega odbora

3. Izvedenec: /

4. Ime nadzorovanega organa

Občina Loška dolina, Cesta Notranjskega odreda 2, 1386 Stari trg pri Ložu

Uradni e- naslov: <http://www.loskadolina.si/>

UVOD

Nadzorni odbor občine Loška dolina je v svojem letnem planu dela za december 2013 definiral tudi nalogo nadzora nad realizacijo priporočil in nad odpravo nepravilnosti, ki jih je v poročilih o notranji reviziji v Občini Loška dolina za leti 2011 in 2012 podal državni notranji revizor. Poročili sta naslednji:

POROČILO O NOTRANJI REVIZIJI V OBČINI LOŠKA DOLINA ZA LETO 2011

Revizijske postopke sta izvajali mag. Hermina Krajnc, državni notranji revizor, iz podjetja PREDPIS, revizijske in poslovne storitve, Hermina Krajnc, s.p., Mavčiče 125, Mavčiče in Polona Gostan, državni notranji revizor ter preizkušeni računovodja javnega sektorja, iz podjetja REVIZOR, revizija, računovodstvo in poslovne storitve, Polona Gostan s.p., Golniška cesta 97, Kranj

POROČILO O NOTRANJI REVIZIJI V OBČINI LOŠKA DOLINA ZA 2012

Notranjo revizijo v Občini Loška dolina izvedla Helena Kosmač, preizkušena državna notranja revizorka, na podlagi sklenjene pogodbe, z dne 18.6.2013 v mesecih od junija do julija 2013.

UGOTOVITVENI DEL

Nadzorni odbor je izvedel pregled naslednjih točk:

POROČILO O NOTRANJI REVIZIJI V OBČINI LOŠKA DOLINA ZA LETO 2011

1. Preizkušanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju vzpostavitve ustreznih občinskih aktov

UGOTOVITVE

Upravljavec občinskih cest je Občinska uprava Občine Loška dolina. Način izvajanja nalog upravljanja gospodarske javne službe je določil Občinski svet z Odlokom o občinskih cestah (Uradni list RS, št. 37/2000). 26. člen Odloka določa, da je vzdrževanje občinskih cest obvezna gospodarska javna služba, ki obsega redno vzdrževanje teh cest in organiziranje njihovega obnavljanja. Redno vzdrževanje občinskih cest izvaja Javno podjetje Komunala Cerknica, ki je v delni lasti Občine Loška dolina.

Odlok o gospodarskih javnih službah v Občini Loška dolina je bil sprejet na Občinskem svetu 30.5.1996 ter spremenjen oz. dopolnjen 26.9.1996.

Odlok o organizaciji in delovnem področju Občinske uprave Občine Loška dolina, ki ga je Občinski svet sprejel dne 25.11.1999, v 5. členu določa, da je občinska uprava enovit organ. V 6. členu pa je opredeljeno, da občinska uprava opravlja strokovne, upravne, organizacijsko - tehnične in administrativne naloge na področju gospodarskih javnih služb in infrastrukture.

UGOTOVITVE

Na podlagi pridobljenih primernih, zadostnih in zanesljivih dokazov ugotavljamo naslednje neskladnosti:

Občina še ni uskladila svojih predpisov z določbami ZCes -1.

UGOTOVITVE

Na podlagi pridobljenih primernih, zadostnih in zanesljivih dokazov ugotavljamo, da;

- > Posamezne baze podatkov v letu 2011 med seboj niso bile usklajene. V letu 2012 je Občina poskrbela za uskladitev podatkov v banki cestnih podatkov in v odloku (dne 14.6.2012 je Občinski svet sprejel Odlok o spremembah in dopolnitvah odloka o kategorizaciji občinskih javnih cest v Občini Loška dolina). V navedenih bazah ima občina evidentiranih za 54.306 metrov občinskih cest, v katastru gospodarske javne infrastrukture pa 52.359 metrov občinskih cest.
- > Iz podatkov, ki jih je Ministrstvo za Finance ugotovilo za občino Loška dolina za leto 2011, je razvidno, da se je pri izračunu primerne porabe upoštevalo za 57.561 metrov občinskih cest, kar ni skladno s podatki v banki cestnih podatkov, v katastru gospodarske javne infrastrukture in v odloku.
- > Iz priloge II/B, ki jo je Občina posredovala Direkciji RS za ceste, je razvidno, da je Občina v letu 2011 imela za 308.372 EUR investicijskih izdatkov za občinske ceste ter za 557.476 EUR tekočih izdatkov za občinske ceste. V Odloku o zaključnem računu Občine Loška dolina pa je Občina izkazala za 558.170 EUR tekočih izdatkov, kar je za 694 EUR več od

podatka, ki ga je posredovala na DRSC. Občina je neenotno izkazovala odhodke za tekoče vzdrževanje cest.

PRIPOROČILA

Občina mora čim prej uskladiti svoje predpise z določbami Zakona o cestah.

Priporočila, ki so namenjena izboljševanju delovanja notranjega kontrolnega sistema na tem področju:

- > Občina naj uskladi podatke v Katastru GJI s podatki v odloku in s podatki v BCP.
- > Občina mora odhodke v prilogi II/B uskladiti z dejanskimi podatki iz Odloka o zaključnem računu.

Ugotovitveni del Nadzornega odbora Občine Loška dolina

Nadzorni odbor se je seznanil z ugotovitvami, ki sta jih podali državni revizorki in preučil realizacijo priporočil, ki sta jih podali na podlagi ugotovitev.

Do razlike med 57.561 m in 54.306 m, ki se je izkazovala v času revidiranja, je prihajalo zaradi neurejenih ZK razmerij (v dolžini 3.255 m cest). Sedaj so evidence urejene na način, da se za izračun primerne porabe upošteva le dolžina cest, pri katerih je ZK stanje urejeno.

Nadzorni odbor je glede realizacije priporočil ugotovil naslednje:

- *Baze v Katastru GJI s podatki v odloku in s podatki v BCP so usklajene, kar dokazuje tudi dokument Ministrstva za infrastrukturo in prostor, DRSC, št. 37162-2/2013-554 z dne 25.7.2013 (potrjena dolžina cest 54.306 m).*
- *Občina odlokov še ni uskladila z določbami Zakona o cestah. Župan je ob izvedbi nadzora poročal, da je v letu 2014 predvidena tudi odprava tega ugotovljenega neskladja.*

Glede na navedeno Nadzorni odbor ugotavlja, da podaja priporočila za odpravo neskladja trenutno ni potrebna.

2. Preizkušanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju načrtovanja izdatkov za redno vzdrževanje cest

UGOTOVITVE

Planski akti Občine ne dajejo ustrezne podlage za redno vzdrževanje cest. Občina nima sprejetega načrta vzdrževanja občinskih cest za obdobje štirih let in nima letnega načrta vzdrževanja občinskih cest. Občina z izvajalci rednega vzdrževanja občinskih cest ni pripravila izvedbenega programa letnega vzdrževanja.

Izvajalec rednega vzdrževanja o svojem delu vodi pomanjkljive evidence, iz katerih ni razvidno, kdaj in katera dela so bila opravljena, obseg in trajanje teh del, potrošnja materialov, uporabljena delovna sila in mehanizacija ter drugi pomembni podatki o opravljenih delih. Gradbeni dnevnik, ki ga vodi Komunala Cerknica, je pomanjkljivo izpolnjen, saj vsebuje samo podatke o vremenu ter kratek opis del, ki se dnevno izvajajo.

Na podlagi določil Zakona o javnih cestah in Zakona o cestah obnavljanje cest ni del gospodarske javne službe vzdrževanja cest, zato se obnovitvena oziroma investicijsko vzdrževalna dela na občinskih javnih cestah lahko oddajajo v izvedbo v skladu s predpisi, ki urejajo javno naročanje ali z javnim zasebnim partnerstvom. Občina Loška dolina pa je tudi

obnovitvena dela na občinskih cestah oddala v izvajanje Komunalni Cerknici ter tako ne ravna v skladu z veljavno zakonodajo na področju cest.

Občina je na proračunski postavki 13001 - Tekoče vzdrževanje občinskih cest izkazovala tako stroške za tekoče vzdrževanje cest, kot tudi stroške za obnovitvena dela. Odhodki, ki se nanašajo na obnovitvena oziroma investicijsko vzdrževalna dela, bi morala Občina izkazovati ločeno na proračunski postavki 13006 - Gradnja in investicijsko vzdrževanje cest. Na podlagi posredovanih podatkov pristojnega uslužbenca za ceste smo ugotovili, da je Občina Loška dolina v letu 2011 imela 198.368 EUR stroškov za tekoče vzdrževanje cest ter 143.945 EUR stroškov za obnovitvena dela.

Na proračunski postavki 13001 je nepravilno evidentirana poraba sredstev v višini 3.298,80 EUR in sicer za napeljavo strelovoda po objektih prečrpalnice ter za postavitev novih tabel. Navedena dela ne sodijo med tekoča ali obnovitvena dela na občinskih cestah, zato bi moral izvajalec Komunalna Cerknica izstaviti ločen račun na podlagi posebnega naročila Občine.

Opravili smo primerjalne izračune na podlagi podatkov, pridobljenih iz zaključnih računov za posamezne občine, podprogram 13029001. V Tabeli 1 so prikazani realizirani odhodki za vzdrževanje občinskih cest. Na podlagi pridobljenih podatkov za primerljive ali sosednje občine Občine Loška dolina ugotavljamo, da znaša skupni letni odhodek za vzdrževanje cest v revidirani občini tudi do dvakrat več kot v primerljivi sosednji občini.

Tabela 1: Stroški rednega vzdrževanja občinskih cest v primerljivih občinah v letu 2011

Občina	Št. km cest	Letno vzdr.	Zimsko vzdr.	Strošek/km
Pivka	98,22	195.400€		1.989 €
Cerknica	277	353.223€	411.927€	2.762 €
Sodražica	56,73	90.424 €	58.700 €	2.628 €
Ilirska Bistrica	233,26	333.300 €		1.428 €
Velike Lašče	160,58	107.500 €	260.000 €	2.288 €
Loška dolina	61	198.368 €	120.145 €	5.221 €

Vir - spletna stran posamezne občine: Podatki o izdatkih letnega in zimskega vzdrževanja so vzeti iz proračunov posamezne občine za leto 2011, podprogram 13029001.

Na podlagi pridobljenih primernih, zadostnih in zanesljivih dokazov ocenjujemo, da notranje kontrole na revidiranem področju ne obstajajo in zato tudi ne delujejo. Ocenjujemo, da na revidiranem področju obstaja visoko tveganja, da s strani vodstva postavljeni cilji na tem področju ne bodo doseženi.

PRIPOROČILA

Vodstvu Občine Loška dolina predlagamo, da na revidiranem področju takoj sprejme ukrepe za obvladovanje ugotovljenih tveganj, in sicer:

- Pripravi letni oz. večletni načrt vzdrževanja občinskih cest ter letni izvedbeni program za redno in zimsko vzdrževanje,
- Pozove izvajalca Komunalno Cerknica, da vodi ustrezne in popolne evidence o vzdrževanju cest, ki dokazujejo, da je bilo dogovorjeno vzdrževanje cest ustrezno opravljeno in na podlagi katerih je mogoče ob prejetju zahtevka za plačilo opraviti kontrolo skladnosti naročenega (cena, količina, predmet, kvaliteta) s prevzemnimi dokumenti.
- Obnovitvena oziroma investicijsko vzdrževalna dela na občinskih javnih cestah mora Občina oddati v izvedbo v skladu s predpisi, ki urejajo javno naročanje ali z javnim zasebnim partnerstvom.

- Na proračunski postavki 13001 je potrebno pravilno evidentirati porabo sredstev, ki se nanaša le na redno vzdrževanje cest.

Ugotovitveni del Nadzornega odbora Občine Loška dolina

Nadzorni odbor se je seznanil z ugotovitvami, ki sta jih podali državni revizorki in preučil realizacijo priporočil, ki sta jih podali na podlagi ugotovitev.

Ugotovitve so naslednje:

- *Občina Loška dolina je v letu 2012 z JP Komunala Cerknica d.o.o. sklenila pogodbo v kateri je definirala terminski plan za izvajanje del po mesecih in po odsekih cest (Pogodba o vzdrževanju občinskih cest v občini Loška dolina za leto 2012, št. 372-3/2012-1 z dne 20.2.2012). Pogodba se obravnava kot letni izvedbeni program.*
- *Po poročanju župana občine, letnih planov ne pripravljajo, saj naj bi bilo tovrstno podrobno planiranje brezsmiselno in bi na število nepredvidenih dogodkov v posameznem letu (ki jih ni moč planirati več let vnaprej) predstavljalo le dodatno birokratsko oviro brez dodane vrednosti.*
- *Zimska služba (vzdrževanje) se tudi definira s pogodbo (vzdrževalci, s kakšnimi stroji, vrednost del na km oz. na urno postavko). Realizacija pogodbe je odvisna od zimskih razmer.*
- *Tabela »Stroški rednega vzdrževanja občinskih cest v primerljivih občinah«, ki sta jo pripravili revizorki, izkazuje velika odstopanja pri občini Loška dolina (5.221 EUR/km) v razmerju do ostalih občin. Po pojasnilu strokovne službe pri tabeli za leto 2011 prihaja do tako velikih odstopanj zato, ker je bilo v letu 2011 investicijsko vzdrževanje nepravilno evidentirano pod stroške rednega vzdrževanja. Po zagotovilih strokovne službe je Občina nepravilno evidentiranje v letu 2012 odpravila, vendar v naslednjih letih ni pripravljala nobenih primerjalnih tabel z občinami, ki sta jih za leto 2011 izpostavili revizorki. Glede na to, da Občina nima izdelane tovrstne analize, tudi mi moč primerjati racionalnosti porabe sredstev za vzdrževanje cest.*
- *Glede priporočila državne revizije, da se pozove izvajalca Komunalo Cerknica, da vodi ustrezne in popolne evidence o vzdrževanju cest župan poroča, da je v gradbenih situacijah vse podrobno navedeno na način, kot je predlagala državna revizija. Pri investicijah nadzor izvaja zunanji nadzorni organ. Nadzor za vzdrževalna dela pa izvaja osebno župan in strokovna služba Občine. Pojasnjeno je bilo tudi, zakaj v tabeli državne revizorke pri zimski službi prihaja do tako velike razlike med zneski občin Cerknica in Loška dolina. V občini Loška dolina prihaja v zimskih razmerah do večjega števila izhodov plužnih ekip, saj so tudi zimske razmere bolj ostre kot v občini Cerknica.*
- *Državni revizor je podal priporočilo, da mora Občina obnovitvena oziroma investicijsko vzdrževalna dela na občinskih javnih cestah oddati v izvedbo v skladu s predpisi. Župan poroča, da so šle vse obnove od leta 2012 dalje v realizacijo z javnim razpisom.*
- *Državni revizor ugotavlja, da je potrebno na proračunski postavki 13001 pravilno evidentirati porabo sredstev. Župan poroča, da je od leta 2012 dalje zadeva sanirana in da se poraba sredstev na tej postavki pravilno evidentira.*

Izhajajoč iz vsega navedenega je Nadzorni odbor sprejel:

PRIPOROČILO : *Nadzorni odbor priporoča, da se vsakoletno pripravlja tabela »Stroški rednega vzdrževanja občinskih cest v primerljivih občinah v letu...«, kot je navedeno v revizijskem poročilu državnih revizorjev za leto 2011. Iz navedene tabele Občina lahko pridobi primerjalne podatke, iz katerih bo moč razbrati racionalnost porabe sredstev za vzdrževanje cest oz. bo lahko ugotavljala, ali prihaja do razlik v primerjavi s sosednjimi občinami. Primerjalna*

tabela bi bila za Občino lahko ustrezna informacija, ki bi posledično lahko pomenila lažje odločanja o racionalizaciji porabe oz. lažjo utemeljitev povečanja potrebnih sredstev za namen vzdrževanja cest.

3. Preizkušanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju vsebinskih določil sklenjene pogodbe z izvajalcem

UGOTOVITVE

Na podlagi izvedene revizije ugotavljamo, da ima sklenjena pogodba med Občino Loška dolina in izvajalcem Javno podjetje Komunala Cerknica določljivo časovno obdobje enega leta.

Predmet pogodbe ni ustrezno določen glede na določila Pravilnika o vrstah vzdrževalnih del na javnih cestah in nivoju rednega vzdrževanja javnih cest, ker redno vzdrževanje ni specificirano po določilih 13. člena navedenega pravilnika. Na podlagi izvedene revizije pa je bilo ugotovljeno, da izbrani izvajalec izvaja tudi posamezna obnovitvena dela po naročilu Občine. Obnovitvena dela niso del gospodarske javne službe rednega vzdrževanja občinskih cest, zato bi morala biti vsled gospodarnega in učinkovitega ravnanja tudi obnovitvena dela v pogodbi oz. aneksu k pogodbi ustrezno opredeljena (popisi obnovitvenih del, odseki cest, kjer se izvajajo dela, cene obnovitvenih del, termin izvajanja); zato tudi pogodbeni znesek ni ustrezno opredeljen.

V pogodbi ni opredeljena odgovornost izvajalca za škodo, ki bi jo povzročil tretjim osebam.

Na podlagi navedenega ugotavljamo, da zaradi neustrezno opredeljenega predmeta pogodbe ni mogoče izvajati nadzora nad opravljenimi deli s strani Občine.

PRIPOROČILA

Priporočila, ki so namenjena izboljševanju delovanja notranjega kontrolnega sistema na tem področju:

- V pogodbi oz. v prilogi k pogodbi naj Občina opredeli dela rednega vzdrževanja javnih cest po določilih 13. člena Pravilnika o vrstah vzdrževalnih del na javnih cestah in nivoju rednega vzdrževanja javnih cest. Dela naj bodo opredeljena količinsko, terminsko in vrednostno.

Ugotovitveni del Nadzornega odbora Občine Loška dolina

Nadzorni odbor se je seznanil z ugotovitvami, ki sta jih podali državni revizorki in preučil realizacijo priporočil, ki sta jih podali na podlagi ugotovitev.

Na podano priporočilo državne revizije župan poroča, da na podlagi priporočila, od leta 2012 dalje, Občina ločuje investicijska in vzdrževalna dela.

Glede na navedeno Nadzorni odbor ugotavlja, da podaja priporočila za odpravo neskladja ni potrebna.

4. Preizkušanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju organizacije lokalne geodetske službe

UGOTOVITVE

Na podlagi pregledane dokumentacije in razgovora s pristojnim uslužbencem je bilo ugotovljeno, da:

- Občina ni formalno zagotovila lokalne geodetske službe, kot jo predvideva 35. člen ZGeoD-1. Podjetje Axis sicer na podlagi naročilnice skrbi za evidence cestnih podatkov, vendar pa

podjetje drugih pooblastil v smislu vodenja in vzdrževanja katastra cestnega omrežja po 35. členu ZGeoD-1 nima.

- Občina ni zadostila zakonskim določilom glede vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra cestnega omrežja po 89. členu Zakona o prostorskem načrtovanju, saj katastra cestnega omrežja občina formalno ne zagotavlja.

Glede na navedeno, preveritev obstoja in delovanja notranjih kontrol v procesu zagotavljanja podatkov v kataster cestnega omrežja ni bilo mogoče.

PRIPOROČILA

Ugotovitve revizijskega pregleda so pokazale, da notranje kontrole na področju vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja katastra cestne infrastrukture niso vzpostavljene, zato vodstvu revidiranega področja priporočamo:

- da Občina zagotovi kataster cestnega omrežja, kot to določa 89. člen Zakona o prostorskem načrtovanju,
- da organizira lokalno geodetsko službo, kot jo predvideva 35. člen ZGeoD-1.

Ugotovitveni del Nadzornega odbora Občine Loška dolina

Nadzorni odbor se je seznanil z ugotovitvami, ki sta jih podali državni revizorki in preučil realizacijo priporočil, ki sta jih podali na podlagi ugotovitev.

Strokovna služba poroča, da banko cestnih podatkov, ki se potrjuje na Ministrstvu za infrastrukturo in prostor, v imenu Občine pripravi in Ministrstvu poroča podjetje Axis. Občina je zadevo uredila z naročilnico v skladu s 5. členom ZGeoD-1 s podjetjem V prostoru (naročilnica št. 3523, odobrena 2.12.2013), le-to pa s pooblaščenim geodetom Uroš Košir. univ.dipl. ing., geod, podjetje Locus, Prostorske informacijske rešitve d.o.o.

Glede na navedeno Nadzorni odbor ugotavlja, da podaja priporočila za odpravo neskladja ni potrebna.

5. Preizkušanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju zagotavljanja nadzora nad stanjem cest

UGOTOVITVE

Na podlagi pridobljenih primernih, zadostnih in zanesljivih dokazov ugotavljamo, da so notranje kontrole na revidiranem področju le delno vzpostavljene, ker

- > pregledniška služba ni zagotovila podatkov o pregledih in njihovih izsledkih nima dokumentiranih,
- > Občina ni vzpostavila sistema ugotavljanja potrebnosti del.

Ocenjujemo, da na revidiranem področju obstaja srednje visoko tveganja, da s strani vodstva postavljeni cilji na tem področju ne bodo doseženi.

Ugotovitveni del Nadzornega odbora Občine Loška dolina

Nadzorni odbor se je seznanil z ugotovitvami, ki sta jih podali državni revizorki in preučil realizacijo priporočil, ki sta jih podali na podlagi ugotovitev.

Nadzorni odbor ugotavlja, da priporočilo državne revizije ni bilo realizirano. Strokovna služba Občine poroča, da obstaja evidenca cestno pregledne službe, ki jo na cesti vodi neposredno cestni preglednik.

PRIPOROČILO : Nadzorni odbor priporoča, da se mora v vozilu cestnega nadzornika vedno nahajati knjiga ugotovitev ob pregledu cest. Vsakokratni cestni preglednik je dolžan ob vsakem pregledu vsa zapažanja zapisati v navedeno knjigo in v skladu z dogovorom z občinsko službo ta zapažanja posredovati na sedež Občine.

TEKOČI TRANSFERI NEPROFITNIM ORGANIZACIJAM

6. Dodeljevanje tekočih transferov na področju mladinskih programov in projektov

UGOTOVITVE

Na podlagi preizkušanja zgoraj navedenih kontrolnih točk ugotavljamo, da je postopek dodeljevanja tekočih transferov na področju mladinskih programov in projektov v Občini v letu 2011 večinoma potekal v skladu z veljavnimi predpisi ter internimi navodili. Na podlagi revizijskih dokazov ugotavljamo, da notranje kontrole obstajajo in učinkovito delujejo, razen v naslednjih kontrolnih točkah:

- > Prijavni rok na javni razpis je trajal manj kot en mesec (10.3.2011 do 5.4.2011). Ne glede na to, da Pravilnik za sofinanciranje mladinskih programov in projektov ter sofinanciranje stroškov delovanja izvajalcev mladinskih programov in projektov iz proračuna Občine Loška dolina ne določa minimalnega roka prijave, je potrebno upoštevati določbo 21. člena Zakona o javnem interesu v mladinskem sektorju, ki določa, da prijavni rok na javni razpis in javni poziv trajata najmanj en mesec;
- > 12. člen Pravilnika za sofinanciranje mladinskih programov in projektov ter sofinanciranje stroškov delovanja izvajalcev mladinskih programov in projektov iz proračuna Občine Loška dolina določa, da direktor občinske uprave Občine Loška dolina ali s strani župana pooblaščen oseba občinske uprave izda sklepe o izboru, višini in namenu odobrenih finančnih sredstev izvajalcem mladinskih programov in projektov na podlagi predloga komisije. Na podlagi navedene določbe je bilo Pooblastilo za vodenje in odločanje v upravnem postopku izdano s strani župana, kar pa ni skladno z določili Zakona o splošnem upravnem postopku. Tako po Zakonu o splošnem upravnem postopku (17. člen), kot tudi po Zakonu o lokalni samoupravi (49. člen, 67. člen) o upravnih zadevah iz občinske pristojnosti na prvi stopnji odloča občinska uprava, na drugi pa župan. S takšno opredelitvijo je nedvoumno ločena stvarna pristojnost za odločanje o upravnih zadevah iz pristojnosti občin. Z določitvijo občinske uprave kot stvarno pristojnega organa za odločanje na prvi stopnji, je dana tudi pristojnost tajniku oziroma direktorju občinske uprave, da odloča o vseh upravnih zadevah na prvi stopnji. Slednji bi zato moral pooblastiti druge osebe, zaposlene v občinski upravi, za vodenje ali odločanje v upravnem postopku. Za pravilno uporabo določb Zakona o splošnem upravnem postopku je posledično najprej odgovoren tajnik ali direktor občinske uprave, v okviru svojih pristojnosti usmerjanja in nadzorovanja ter odločanja na drugi stopnji pa tudi župan.

PRIPOROČILA

Vodstvu Občine priporočamo, da določila obstoječega pravilnika dopolni in uskladi z veljavno zakonodajo v delu, ki se nanaša na dolžino trajanja javnega razpisa ter v delu, ki se nanaša na dajanje pooblastil za vodenje ali odločanje v upravnem postopku na prvi stopnji.

Na podlagi primernih, zadostnih in ustreznih dokazil ocenjujemo, da obstoj in delovanje notranjega kontrolnega sistema na revidiranem področju daje razumno zagotovilo, da bodo s strani vodstva postavljeni cilji na tem področju doseženi, razen na kontrolnih točkah, kjer so bila ugotovljena neskladja. Za področja, kjer notranje kontrole ne delujejo ustrezno, so bila dana priporočila, ki so namenjena izboljševanju delovanja notranjega kontrolnega sistema.

Ugotovitveni del Nadzornega odbora Občine Loška dolina

Nadzorni odbor se je seznanil z ugotovitvami, ki sta jih podali državni revizorki in preučil realizacijo priporočil, ki sta jih podali na podlagi ugotovitev.

Strokovna služba poroča, da je priporočilo realizirano. Na 14. redni seji je Občinski svet 20.12.2012 sprejel Pravilnik o spremembah in dopolnitvah pravilnika za sofinanciranje mladinskih programov in projektov ter sofinanciranje stroškov delovanja izvajalcev mladinskih programov in projektov iz proračuna Občine Loška dolina, št. 609-1/2008-2, 21.12.2012. . Objava Uradno glasilo občine Loška dolina 21.12.2012.

V tej spremembi pravilnika je bila usklajena tudi določba ZUP o odločanju na 1. stopnji.

Glede na navedeno Nadzorni odbor ugotavlja, da podaja priporočila za odpravo neskladja ni potrebna.

RAVNANJE S STVARNIM PREMOŽENJEM OBČINE V LETU 2011 (NAKUPI, PRODAJE, NAJEMI IN ODDAJE V NAJEM)

UGOTOVITVE

Na podlagi opravljene revizije ugotavljamo naslednje:

- > Občina ni sprejela letnih načrtov pridobivanja in razpolaganja s premožnim premoženjem.
- > Župan ni imenoval skrbnika posameznega pravnega posla s stvarnim premoženjem.
- > Prodajne pogodbe pri nakupu zemljišč v vrednosti nad 10.000 EUR brez DDV ne vsebujejo protikorupcijske klavzule¹.
- > Občina je zemljišče k.o. Babno polje, parcelna številka 684/1 menjala za zemljišče k.o. Babno polje, parcelna številka 551, vrednost zemljišč je bila enakovredna - 1.000 EUR. V poslovne knjige menjava ni bila knjižena.
- > Iz evidenc zemljišč in bilance stanja prodana zemljišča se niso izločila (v obliki zmanjšanja vrednosti osnovnih sredstev).

PRIPOROČILA

Priporočila, ki so namenjena izboljševanju delovanja notranjega kontrolnega sistema na tem področju:

- > Občina mora v prihodnjem letu skladno z veljavno zakonodajo sprejeti načrt ravnanja s premožnim premoženjem (v posamični vrednosti nad 10.000 EUR).
- > Župan mora imenovati skrbnika posameznega pravnega posla s stvarnim premoženjem, če le-ta ni določen že v pogodbi.
- > Obvezna sestavina pogodbe v vrednosti nad 10.000 EUR brez DDV mora biti protikorupcijska klavzula.
- > Občina mora pri knjiženju upoštevati, da se vsi prejemki in izdatki izkazujejo v polnem (bruto) obsegu brez medsebojnega poračunavanja.
- > Evidence zemljišč morajo biti usklajene z realnim stanjem, ki se izkaže s popisom osnovnih sredstev ob koncu poslovnega leta.

Na podlagi primernih, zadostnih in ustreznih dokazil ocenjujemo, da obstoj in delovanje notranjega kontrolnega sistema na revidiranem področju daje razumno zagotovilo, da bodo s strani vodstva postavljeni cilji v pretežnem delu doseženi. Za področja, kjer so bila ugotovljena neskladja, so bila dana priporočila, ki so namenjena izboljševanju delovanja notranjega kontrolnega sistema.

1. in 2. odstavek 14. člena ZIntPK.

Ugotovitveni del Nadzornega odbora Občine Loška dolina

Nadzorni odbor se je seznanil z ugotovitvami, ki sta jih podali državni revizorki in preučil realizacijo priporočil, ki sta jih podali na podlagi ugotovitev.

Ugotovitve so naslednje:

- *Iz pojasnila strokovne službe izhaja, da je v letu 2011 Občina kupila avtomobil v vrednosti nad 10.000 EUR. Od leta 2012 dalje takšnega dogodka ni bilo več, zato se načrt ravnanja s premoženjem (v posamični vrednosti nad 10.000 EUR) ni sprejemal.*
- *Od leta 2012 dalje so imenovani skrbniki posameznega pravnega posla s stvarnim premoženjem. Opravljen je bil vpogled v prodajno pogodbo št. 478-8/2012 z dne 17.4.2013, skrbnik določen v 7. členu (Daliborka Radovanović Jenc).*
- *Strokovna služba tudi poroča, da je od leta 2012 dalje v vseh pogodbah v vrednosti nad 10.000 EUR brez DDV vključena kot obvezna sestavina pogodbe protikorupcijska klavzula. Opravljen je bil vpogled v prodajno pogodbo št. 478-8/2012 z dne 17.4.2013, skrbnik določen v 8. členu.*
- *Strokovna služba poroča, da je bila od leta 2012 dalje (tema: ob knjiženju upoštevati, da se vsi prejemki in izdatki izkazujejo v polnem (bruto) obsegu brez medsebojnega poračunavanja) izvedena samo ena menjava (Hace). Strokovna služba poroča, da je menjava evidentirana v skladu s pravili.*
- *Glede priporočila državne revizije, da morajo biti evidence zemljišč usklajene z realnim stanjem, ki se izkaže s popisom osnovnih sredstev ob koncu poslovnega leta, strokovna služba poroča, da evidence zemljišč še niso v celoti usklajene. Župan je ob nadzoru zagotovil, da bodo evidence usklajene najkasneje do leta 2015.*

Glede na navedeno Nadzorni odbor ugotavlja, da podaja priporočila za odpravo neskladja ni potrebna.

UPRAVLJANJE TERJATEV IZ NASLOVA STANARIN

UGOTOVITVE

Občina izvaja postopke izterjave dolga, vendar na podlagi opravljene revizije ugotavljamo naslednje:

- *Iz najemne pogodbe med Občino in najemnikom stanovanja je razvidno, da so razlogi za odpoved najemne pogodbe določeni, vendar jih Občina dosledno ne izvaja (pogodbe v 60 dneh od neplačila najemnine ne odpove).*

PRIPOROČILA

Priporočila, ki so namenjena izboljševanju delovanja notranjega kontrolnega sistema na tem področju:

- *Glede na nizko stopnjo izterljivosti obstoječega dolga priporočamo, da Občina dosledno upošteva razloge za odpoved najemne pogodbe in le-to odpove, kot določa 103. člen Stanovanjskega zakona, oz. pogodbeno določila ustrezno dopolni tako, da bodo možni takojšni učinkoviti ukrepi v primeru neplačevanja stanarin.*

Ugotovitveni del Nadzornega odbora Občine Loška dolina

Nadzorni odbor se je seznanil z ugotovitvami, ki sta jih podali državni revizorki in preučil realizacijo priporočil, ki sta jih podali na podlagi ugotovitev.

Strokovna služba poroča, da je bil na dan 31.12.2013 evidentiran samo en neplačnik (najemnine nima plačane 5 mesecev). Trenutno je postopek v fazi pisnega opomina-poziva k plačilu.

Glede na navedeno Nadzorni odbor ugotavlja, da podaja priporočila ni potrebna.

POROČILO O NOTRANJI REVIZIJI V OBČINI LOŠKA DOLINA ZA 2012

1. Pregled postopka dodeljevanja neprofitnih stanovanj v letu 2012:

UGOTOVITVE

1. Občina v postopkih dodeljevanja neprofitnih stanovanj uporablja Pravilnik o dodeljevanju neprofitnih stanovanj v najem. Leta 2001 je Občina sprejela Pravilnik o delovanju in organizaciji proračunskega stanovanjskega sklada (Uradno glasilo Občine Loška dolina, 30.10.2001), drugih internih aktov v zvezi z dodeljevanjem neprofitnih stanovanj v občini niso sprejeli.
2. Župan je 12.9.2012 s sklepom določil komisijo za določitev prednostne liste za dodelitev neprofitnih stanovanj; vročilnice predsedniku in članom komisije so v dokumentaciji.
3. Stanovanjski odbor je na svoji 9. seji 20.9.2012 izdal sklep, da soglaša z izvedbo Javnega razpisa za oddajo neprofitnih stanovanj v najem za leto 2012/2013.
4. Za vodenje postopka javnega razpisa za oddajo neprofitnih stanovanj v najem za leto 2012 je direktor občinske uprave pooblastil uslužbenko Občine.
5. Javni razpis je bil objavljen na oglasni deski Občine ter na spletni strani Občine Loška dolina 21.09.2012. Predmet razpisa so bila neprofitna stanovanja, ki bodo prazna v času veljavnosti prednostne liste. V javnem razpisu so ustrezno navedeni razpisni pogoji, višina najemnine, merila ter razpisni postopek. Del razpisne dokumentacije so tudi obrazci za prijavo na razpis, in sicer Vloga za dodelitev neprofitnega stanovanja v najem, obrazec Opis stanovanjskih in socialnih razmer ter obrazci Izjave prosilca.
6. Na javni razpis je občina prejela 10 vlog.
7. Ena prijava ni bila pravočasna in je bila s sklepom direktorja občinske uprave zavržena kot neupravičena. Sklep vsebuje pravni pouk.
8. Ena prijava je bila s Sklepom direktorja občinske uprave zavržena kot neupravičena, ker je bilo v letu 2011 vlagatelju že dodeljeno neprofitno stanovanje ter sklenjena pogodba, ki pa jo je vlagatelj prekinil, zaradi nezmožnosti plačevanja obveznosti iz najemnega razmerja. Sklep vsebuje pravni pouk.
9. Ena prijava je bila s Sklepom direktorja občinske uprave zavržena kot neupravičena, ker vlagateljica ni bila državljanica Republike Slovenije. Sklep vsebuje pravni pouk.
10. Občina Loška dolina je Upravno enoto Cerknica 24.10.2012 zaprosila za izdajo potrdil o stalnem prebivališču in prejšnjih stalnih prebivališčih ter skupnem gospodinjstvu za prijavitelje na razpis. Potrdila je Občina prejela 30.10.2012.
11. Občina Loška dolina je Davčni urad Ljubljana, Izpostava Cerknica 25.10.2012 zaprosila za izdajo potrdil o prejetih dohodkih v letu 2011 za prijavitelje na razpis. Izpis obdavčljivih dohodkov je Občina prejela 8.11.2012.
12. Dvema vlagateljema je bil vročen poziv za dopolnitev vloge. Vlagatelja sta vlogi dopolnila v zahtevanem roku.
13. Komisija je pregledala prejete vloge in opravila točkovanje posameznih vlog v skladu z razpisnimi merili ter v skladu s Pravilnikom o dodeljevanju neprofitnih stanovanj v najem. Nepravilnosti pri točkovanju niso ugotovljene.

14. Komisija je 27.11.2012 pripravila prednostno listo upravičencev za dodelitev neprofitnega stanovanja v najem. Župan je podpisal prednostno listo 6.12.2012.
15. Odločbe o uvrstitvi na prednostno listo upravičencev so bile vlagateljem izdane 6.12.2012. V odločbah je navedeno, na katero mesto se je vlagatelj uvrstil ter število doseženih točk. Odločbe vsebujejo pravni pouk. Pritožb ni bilo.
16. Dokumentacija Javnega razpisa za oddajo neprofitnih stanovanj v najem za leto 2012/2013 je ustrezno urejena, podpisana, datirana, opremljena z žigom.
17. V notranji reviziji je bila pregledana tudi ena odločba o dodelitvi stanovanjske pravice za nedoločen čas iz leta 2012 ter ena najemna pogodba, sklenjena za nedoločen čas, prav tako iz leta 2012.
18. V javnem razpisu za oddajo neprofitnih stanovanj v najem v letu 2012 (in tudi v letu 2011) je v razpisni dokumentaciji navedeno, da ima najemodajalec pravico, vsakih pet let od najemnika zahtevati, da predloži dokazila o izpolnjevanju pogojev za pridobitev neprofitnega stanovanja. Določba ni vključena v najemno pogodbo. Iz dokumentacije ni razvidno, da najemodajalec to tudi izvaja. Druge nepravilnosti na področju dodeljevanja neprofitnih stanovanj niso bile ugotovljene.

2. Pregled oddajanja premoženja občine v najem - oddajanje Kulturnega doma Stari trg ter oddajanje prostorov nekdanje šole v Babnem Polju v letu 2012

UGOTOVITVE

19. Način oddajanja Kulturnega doma Stari trg je določen v internem aktu Navodila in cenik o uporabi prostorov Kulturnega doma Stari trg. V 7. členu je določeno, da se vloga za odobritev uporabe prostorov Kulturnega doma Stari trg vloži na občinski upravi Občine Loška dolina najmanj 15 dni prej pred najemom prostorov. V primeru odobritve vloge sklene Občina Loška dolina z uporabnikom prostorov Kulturnega doma Stari trg pogodbo o uporabi prostorov, s katero se določijo medsebojne pravice in obveznosti. Na podlagi pogodbe občinska uprava Občine Loška dolina za plačilo najemnine izda račun, ki ga je najemnik dolžan plačati po najemu prostorov.
20. V dokumentaciji so sklenjene najemne pogodbe s plačilom najemnine s Stanislavom Vidmar s.p., Javnim skladom RS za kulturne dejavnosti (1x), Javnim zavodom za kulturo in turizem grad Snežnik, DPD Svoboda Loška dolina (2x), FL_ETNO Društvo za ohranjanje ljudske glasbe.
21. V dokumentaciji so sklenjene najemne pogodbe tudi v primerih, ko gre za brezplačno uporabo (brez plačila najemnine ali stroškov) z Društvom upokojencev Loška dolina (3x), Javnim zavodom za kulturo in turizem grad Snežnik (2x), Osnovno šolo heroja Janeza Hribarja Stari trg pri Ložu (5x). V primerih, ko gre za brezplačno uporabo, bi bilo ustrezno, da se sklene pogodba o uporabi prostorov.
22. V primeru izvedbe komercialne prireditve (vstopnina) v prostorih Kulturnega doma Stari trg pa so društva, javni zavodi in druge organizacije, ki imajo svoj sedež na območju občine Loška dolina, dolžni plačati obratovalne stroške (elektrika, čiščenje, ogrevanje in komunalne storitve).
23. Višina zaračunanih najemnin in stroškov je sicer skladna z Navodili in cenikom o uporabi prostorov Kulturnega doma Stari trg. Z zaračunanimi najemninami in povračili za obratovalne stroške se ne pokrijejo dejanski stroški (ogrevanje, voda, elektrika, pogodbeno zaposleni, redno vzdrževanje,...).
24. V skladu z določbami ZSPDSLS in Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti bi morala Občina v primerih, ko uporabnik plača najemnino, sklepati najemne pogodbe (29. člen ZSPDSLS, 50. člen Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti), v primerih, ko gre za brezplačno

- uporabo, pa pogodbo o uporabi prostorov (30. člen ZSPDSLS, 51. člen Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti). V primeru brezplačne uporabe mora uporabnik plačati obratovalne stroške (30. člen ZSPDSLS, 54. člen Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti).
25. Namera o oddaji stvarnega premoženja v brezplačno uporabo je potrebno v skladu s 53. členom Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti objaviti na spletni strani upravljavca najmanj 15 dni pred sklenitvijo neposredne pogodbe in mora biti objavljena najmanj 15 dni. V občini so navedli, da je težava z objavo namere v primerih, ko zainteresirani uporabnik posreduje vlogo za najem z želenim datumom koriščenja, ki je krajši od 15 dni od dneva posredovanja vloge. V takšnih primerih Občina ne more izpolniti določbe o objavi namere najmanj 15 dni pred sklenitvijo pogodbe; uporabnika bi morali v takšnem primeru zavrnil, kar pa seveda ne naredijo.
 26. V dokumentaciji manjka pogodba številka 9/2012. V Občini so pojasnili, pogodba ne manjka, da pa je prišlo do napake pri številčenju pogodb in je bila številka pomotoma izpuščena.
 27. Pogodba številka 13/2012 je bila odpovedana, namesto nje je bila sklenjena 16/2012 (zaradi spremembe datumov, ker niso uspeli pravočasno pripraviti predstave). Pogodba z isto zaporedno številko pogodbe 16/2012 je bila sklenjena tudi z DPD Svoboda Loška dolina.
 28. Izstavljeni računi za opravljene storitve imajo vse obvezne podatke v skladu z 82. členom ZDDV-1. Le v enem primeru je naveden napačen oz. neustrezen naziv izstavljenega računa 'Računi v davčni knjigi št. 120019'.
 29. Oddajanje prostorov nekdanje šole v Babnem Polju ni opredeljeno oz. določeno s posebnim dokumentom. V dokumentaciji o oddajanju prostorov nekdanje šole v Babnem Polju v najem oziroma uporabo v letu 2012 je dokument Namera Občine o oddaji v brezplačno uporabo, prošnja Športnega društva Planjava za odobritev koriščenja prostorov nekdanje šole v Babnem Polju ter Pogodba o oddaji prostorov v brezplačno uporabo za čas od 2.11.2012 do 31.12.2012 ter računa za mesec november in december 2012 v višini 3 EUR brez DDV na uro uporabe prostorov. Z zaračunanimi stroški se ne pokrijejo dejanski stroški prostora (ogrevanje, voda, elektrika, redno vzdrževanje,...).
 30. Za Kulturni dom Stari trg in prostore nekdanje šole v Babnem Polju je potrebno narediti ustrezno kalkulacijo cen in sicer na osnovi dejanskih stroškov, pri čemer je potrebno upoštevati tudi uporabo prostorov za lastne potrebe Občine. Upoštevati je potrebno tudi dejstvo, da je Občina sicer zainteresirana za čim večjo uporabo prostorov (praktično to pomeni 365 dni na leto), ker bi s tem zagotovila pokrivanje vseh stroškov, povezanih s prostori oziroma bi ustvarila celo presežek prihodkov nad odhodki, vendar je dejstvo, da je povpraševanje po najemu in tudi brezplačni uporabi že sedaj zelo majhno. Z zaračunavanjem pa bi se interes morda celo zmanjšal, kar pa seveda ni interes Občine, zato je potrebno to ustrezno upoštevati tudi pri določitvi cen.
 31. Občina Loška dolina je leta 2007, z namenom varovanja, promocije in upravljanja, ustanovila Javni zavod za kulturo in turizem grad Snežnik (krajše Zavod grad Snežnik). Zavod izvaja dejavnosti s področja kulture in turizma, organizira številne kulturne, izobraževalne in družabne prireditve. Zavod grad Snežnik je od leta 2010 odgovoren tudi za upravljanje in trženje kolektivne blagovne znamke območja Loške doline Dežela ostrnic.
 32. Javni zavod za kulturo in turizem grad Snežnik ima v brezplačni uporabi poslovne prostore. Pogodba je sklenjena za določen čas petih let. Pogodba je skladna z določbami ZSPDSLS in Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti. S pogodbo je določeno, da uporabnik prostorov krije vse obratovalne stroške ter vse stroške rednega vzdrževanja. V skladu s 5. členom pogodbe je uporabnik dolžan do 31.1.

za preteklo leto Občini dostaviti pisno poročilo o prihodkih in odhodkih, povezanih z uporabo nepremičnine. Pisnega poročila Javnega zavoda za kulturo in turizem grad Snežnik ni v dokumentaciji.

K 1 IN 2. PRIPOROČILA

Srednja stopnja tveganja:

- i. Glede na vrsto oddaje prostorov Občina sklene pogodbo o najemu (plačilo najemnine) oziroma pogodbo o uporabi (brezplačen najem, plačilo obratovalnih stroškov).
- ii. Narediti je potrebno analizo stroškov za Kulturni dom Stari trg in prostorov nekdanje šole v Babnem Polju ter na osnovi stroškov narediti ustrezno kalkulacijo cen.
- iii. Navodila in cenik o uporabi prostorov Kulturnega doma Stari trg je potrebno spremeniti oziroma sprejeti nova navodila in nov cenik.

Majhna stopnja tveganja:

- iv. Občina kot najemodajalec neprofitnih stanovanj v pogodbo o oddaji neprofitnega stanovanja vključi določbo, da ima najemodajalec pravico vsakih pet let od najemnika zahtevati, da predloži dokazila o izpolnjevanju pogojev za pridobitev neprofitnega stanovanja.
- v. Namera o oddaji Kulturnega doma Stari trg ter namera o oddaji prostorov nekdanje šole v Babnem Polju se objavi na enotnem spletnem portalu najmanj 15 dni pred sklenitvijo neposredne pogodbe.
- vi. V skladu s 5. členom pogodbe o brezplačni uporabi poslovnih prostorov mora Javni zavod za kulturo in turizem grad Snežnik do 31.1. za preteklo leto Občini dostaviti pisno poročilo o prihodkih in odhodkih, povezanih z uporabo nepremičnine.

Ugotovitveni del Nadzornega odbora Občine Loška dolina

Nadzorni odbor se je seznanil z ugotovitvami, ki jih je podala državna revizorka in preučil realizacijo priporočil, ki sta jih podali na podlagi ugotovitev.

Ugotovitve so naslednje:

- *Opravljen je bil vpogled v dokument »Analiza stroškov za Kulturni dom Stari trg za leto 2013«, ki je bil podpisan s strani župana dne 8.1.2014.*
- *Dne 9.1.2014 so bila s strani župana sprejeta Navodila in cenik o brezplačni uporabi in najemu prostorov Kulturnega doma Stari trg. Navodila so dostopna na spletni strani Občine Loška dolina. Navodila pa vsebujejo tudi prilogo »Vloga za brezplačno uporabo in najem prostorov Kulturnega doma Stari trg«.*
- *Priporočilo državnega revizorja, da mora Občina kot najemodajalec neprofitnih stanovanj v pogodbo o oddaji neprofitnega stanovanja vključi določbo, da ima najemodajalec pravico, vsakih pet let od najemnika zahtevati, da predloži dokazila o izpolnjevanju pogojev za pridobitev neprofitnega stanovanja, je realizirana. Opravljen vpogled v Pogodbo št. 3523-10/2012-8 z dne 5.9.2013, člen 11.*
- *Namera o oddaji Kulturnega doma Stari trg ter namera o oddaji prostorov nekdanje šole v Babnem Polju se objavi na enotnem spletnem portalu najmanj 15 dni pred sklenitvijo neposredne pogodbe; to se po poročanju strokovne službe izvaja.*
- *Priporočilo, da mora Javni zavod za kulturo in turizem grad Snežnik do 31.1. za preteklo leto Občini dostaviti pisno poročilo o prihodkih in odhodkih, povezanih z uporabo nepremičnine, je v izvajanju. Strokovna služba je Zavod pozvala k dostavi poročila.*

Glede na navedeno Nadzorni odbor ugotavlja, da podaja priporočila ni potrebna.

3. Javna naročila - pregled izdanih naročilnic v letu 2012

UGOTOVITVE

33. Pri pregledu dokumentacije je bilo ugotovljeno, da Občina Loška dolina vodi evidenco naročilnic v regulatorju; izdane naročilnice so kronološko urejene po datumu izstavitve.
34. Za javna naročila, katerih vrednost je nižja od 20.000 EUR brez DDV za blago in storitve in 40.000 EUR brez DDV za gradnje, morajo naročniki za ta naročila voditi le evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta in vrednosti javnega naročila. Ustrezne evidence v občini niso vzpostavili.
35. Občina Loška dolina ima sicer vzpostavljeno evidenco sklenjenih pogodb, vendar v evidenci ni v vseh primerih vrednosti sklenjenih pogodb. Ugotovljeno je tudi, da se v evidenci pogodbe ne evidentirajo kronološko urejeno. V Občini so navedli, da gre za evidenco naročil za lastne potrebe.
36. Izdane naročilnice ter predlogi za izdajo naročilnice/pogodbe so shranjeni v fizični obliki v regulatorju. V prilogi izdanih naročilnic je tudi ostala dokumentacija v zvezi z izdano naročilnico, v primeru, da le-ta obstaja (ponudbe, predračuni, elektronska pošta o zbiranju informacij in preverjanju cene,...).
37. V skladu s Pravilnikom o računovodstvu Občine Loška dolina je odredbodajalec za vsa sredstva občine župan, v njegovi odsotnosti ga nadomešča podžupan oz. direktor, za kar ga župan posebej pisno pooblasti. Odredbodajalec je pristojen za izdajo naročilnic, odredb za plačilo, potrjevanje računov in podpisovanje pogodb.
38. Iz pregleda izdanih naročilnic je ugotovljeno, da naročilnice podpiše direktor oziroma župan. Župan je za izdajanje naročilnic pisno pooblastil direktorja (pooblastilo z dne 15.11.2010).
39. Na naročilnicah običajno ni navedena vrednost oz. cena oddanega naročila (prevzeta obveznost), vrsta materiala oz. storitve, tako da ni v vseh primerih nedvoumno razviden poslovni dogodek ter finančne posledice izdane naročilnice.
40. Navedena pomanjkljivost je bila v pretežni meri odpravljena z uvedbo obrazca Predlog za izdajo naročilnice, ki jih predlagatelji naročila pripravljajo pred izdajo naročilnice od aprila 2012 dalje. Obrazci so izpolnjeni ter podpisani s strani predlagatelja, priložene so tudi prejete ponudbe oz. je navedeno, da se je cena preverjala telefonsko. Iz predloga je običajno razvidno, za kakšno vrsto naročila gre; v večini primerov so iz dokumentacije razvidne finančne posledice oz. zneski prevzetih obveznosti. V primeru, da je predlagatelj naročila direktor, naročilnico običajno podpiše župan, v nekaterih primerih pa je direktor podpisal oba dokumenta.
41. Nekateri naročilnice nimajo v prilogi predloga, kot na primer nekatere letne naročilnice, PGD Stari trg. V Občini so navedli, da je bila naročilnica izdana PGD Stari trg za prevoz vode v izrednih razmerah ob pomanjkanju pitne vode in veliki suši.
42. Na nekaterih predlogih je navedeno, da so bile pridobljene dve ali tri ponudbe, vendar jih ni v prilogi, niti niso na predlogu navedeni ponudniki ter vrednosti ponudb, iz česar bi bilo razvidno, da je bila predhodno opravljena ustrezna raziskava trga ter izbrana najugodnejša ponudba.
43. Nekateri naročilnice niso na obrazcih Občine, kot na primer naročilnica za Pust 2012, naročilnica številka 3327 - IV Založba d.o.o. za oglas v brošuri Otroška prometna pobarvanka; naročilnica 3331 je na obrazcu ponudnika Planet GV d.o.o.
44. Pri pregledu dokumentacije so bile ugotovljene naslednje pomanjkljivosti, odstopanja oziroma nepravilnosti:
 - Naročilnica številka 3307 ni podpisana, predlog za izdajo naročilnice je podpisal direktor.

- Naročilnica številka 3248 je bila izdana za sponzorstvo. V Občini so pojasnili, da je bila to storitev oglaševanja za potrebe Občine.
 - Naročilnici številka 3249 in 3251 sta bili izdani Mercator d.d. Tehnika, oz. Mercator d.d.; navedeno je, da je predmet naročila drobni material za potrebe Kulturnega doma Stari trg, blago prevzema Ivan Zabukovec (opravlja naloge po podjemni pogodbi v Kulturnem domu Stari trg); letni naročilnici, ni navedene vrednosti.
 - Naročilnica številka 3250 - izdana Mercator d.d. Tehnika, navedeno drobni material za potrebe Občina Loška dolina; letna naročilnica, ni vrednosti.
 - Naročilnica številka 3252 - izdana KGZ z.o.o., navedeno material za potrebe Občina Loška dolina; letna naročilnica, ni vrednosti.
 - Naročilnica številka 3257 izdana za gradbena dela na vodovodu, ponudbena vrednost je bila 23.445,80 EUR; ni lastniške izjave izvajalca. Za takšna naročila je smiselno skleniti pogodbo, da se lažje in bolj ustrezno zavarujejo interesi naročnika.
 - Naročilnici številka 3353, 3352 za dobavo in vgradnjo zaščitnega kontejnerja na čistilni napravi Markovec, Vrhnika - CID čistilne naprave d.o.o., sta izdani v skupni vrednosti 12.090 EUR brez DDV, oz. 14.508 EUR z DDV; ni bila podpisana protikorupcijska klavzula.
 - Naročilnica številka 3294 v vrednosti 11.369,04 EUR; izvajalec ni dal lastniške izjave, ni bila podpisana protikorupcijska klavzula.
 - Naročilnica 3375 je bila izdana 20.11.2012; verjetno je napaka datuma, bi moral biti december (kronološko).
45. Pri pregledu dokumentacije je ugotovljeno, da je bilo v nekaterih primerih več naročilnic (oziroma so bile sklenjene tudi pogodbe) izdanih različnim ali istim dobaviteljem oziroma izvajalcem za iste oziroma podobne storitve, kot na primer - geodetske storitve, projektantska dela, gradbeni nadzor, vzdrževalna dela. V navedenih primerih bi bilo primerno združiti istovrstna naročila in jih oddati celovito po ustreznem postopku v skladu z ZJN-2 (okvirni sporazum, oddaja javnega naročila po sklopih). Iz prometa po dobaviteljih ter vsebine računov je namreč razvidno, da je šlo za istovrstne oziroma podobne storitve, ter bi bilo potrebno v skladu z določbami ZJN-2 takšna naročila oddati po postopkih ZJN-2. Gre za delitev naročil, kar pomeni kršitev določb ZJN-2. Na primer dobavitelji MANI d.o.o., Čelhar d.o.o., Elektro Poje, Samprt d.o.o., JP Komunala Cerknica,... V nekaterih primerih pa so istovrstne ali podobne storitve opravljali različni izvajalci, predvsem gradbene storitve, storitve vzdrževanja (vzdrževanje stanovanj in poslovnih prostorov Občine), kot na primer Dejan Poje s.p., Ivan Troha s.p., Borut Katern s.p., Gradbene storitve Pajalič A. Pajo s.p., Stanovanjska d.o.o., Steles d.o.o. (ALU predelne stene), Splošno zidarstvo Boris Koren s.p., Kovin Janez Sbran s.p..
46. Poleg tega je ugotovljeno, da bi bilo namesto izdaje naročilnic smiselno skleniti pogodbe, predvsem v tistih primerih, ko je zaradi narave storitve oziroma blaga to bolj ustrezna oblika prevzema obveznosti. Predvsem so to gradbene pogodbe, kjer se v pogodbah natančneje določi izvedba pogodbenih obveznosti, opredeli se zavarovanje izvedbe, garancijski rok, garancijska zavarovanja, roki za izvedbo, pogodbene kazni, reklamacije,...). S sklenitvijo pogodbe se lahko zmanjšajo tveganja pri poslovanju ter se v maksimalni meri zaščitijo interesi naročnika (z ustreznimi pogodbenimi določili). Na primer naročilnica številka 3239 - elektro dela na vrtinah v Kozariščah (Elektro Poje s.p. - 18.277 EUR brez DDV), naročilnica številka 3240 - zemeljska dela v Kozariščah (Samprt d.o.o. - 14.611 EUR brez DDV), naročilnica številka 3257 - dela na vodovodu Kozarišče (JP Komunala Cerknica - 23.445 EUR brez DDV), naročilnica številka 3263 - adaptacija sanitarij (Pajalič A. Pajo s.p. - 9.906 EUR brez DDV), naročilnica številka 3279 - arheološki pregled terena (rekonstrukcija lokalne ceste Markovec Viševek - 9.257 EUR z

DDV) naročilnica 3293 (3.553,80 EUR z DDV, letni promet 13.386 EUR), naročilnica 3309 - rekonstrukcija vodovoda Smelijevo naselje (JP Komunala Cerknica - 13.355 EUR brez DDV).

47. V postopkih oddaje naročil nad vrednostjo 10.000 EUR brez DDV niso bile pridobljene izjave oziroma podatki o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, kot določa ZIntPK v 6. odstavku 14. člena. Zavezanci so namreč dolžni pred sklenitvijo pogodbe v vrednosti nad 10.000 EUR brez DDV pridobiti izjavo oziroma podatke o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, vključno z udeležbo tihih družbenikov ter o gospodarskih subjektih, za katere se glede na določbe zakona, ki urejajo za gospodarske družbe, šteje, da so povezane družbe s ponudnikom. Izjavo so zavezanci dolžni pridobivati od uveljavitve novele zakona dalje, torej od 4.6.2011.
48. Za vsa naročila nad 10.000 EUR (tudi če je več delnih naročil), morajo biti podpisane protikorupcijske klavzule ter podpisane lastniške izjave, v skladu z določbami ZIntPK. Naročilnice nad 10.000 EUR sicer imajo vključeno protikorupcijsko klavzulo. Kar v nekaj primerih v dokumentaciji pa je ugotovljeno, da določbe ZIntKP niso bile upoštevane dosledno (lastniška izjava, klavzula v primeru več naročil v enem letu, skupaj pa več kot 10.000 EUR, na primer Brenk Klan&co. d.n.o., Tringrad nova d.o.o., MANI d.o.o., Arif Pajalič s.p.).
49. Za javna naročila, katerih vrednost je nižja od 20.000 EUR brez DDV za blago in storitve in 40.000 EUR brez DDV za gradnje morajo naročniki za ta naročila voditi le evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta in vrednosti javnega naročila. Evidence v občini niso vzpostavili.

Računi

50. V letu 2012 so prejeti računi oštevilčeni od številke 120001 do številke 121315.
51. V notranji reviziji so bili pregledani računi s prilogami, ki so bili prejeti v januarju in februarju 2012 (številka 120001 do 120126).
52. Pri pregledu računov je bilo ugotovljeno, da ni bila v vseh primerih izdana naročilnica oziroma sklenjena pogodba ali druga pravna podlaga za prevzem obveznosti. Prav tako je iz izpisov prometa po dobaviteljih razvidno, da je bilo v letu 2012 izvedeno večje število manjših naročil (kot pa je bilo izdanih naročilnic, sklenjenih pogodb), kar pomeni, da naročilnica ni bila izstavljena v vseh primerih. Pri primerjavi evidenc (seznam izdanih naročilnic, evidenca sklenjenih pogodb) z izpisom prometa po dobaviteljih je torej ugotovljeno, da je bilo v letu 2012 večje število izplačil, ki nimajo podlage v predhodno izstavljeni naročilnici oziroma sklenjeni pogodbi.
53. Pri pregledu dokumentacije je ugotovljeno, da računi, ki so podlaga za plačila dobaviteljem, v nekaterih primerih niso opremljeni z ustreznimi prilogami (dobavnica, delovni nalog, prevzemnica,...); prav tako v večini primerov ni priložena ali navedena številka naročilnice oziroma navedena druga ustrezna pravna podlaga (pogodba). Pomanjkljivost pri nekaj računih je tudi, da iz dokumentacije ni v vseh primerih nedvoumno razvidna vsebina poslovnega dogodka (na primer popravilo peči, izvedba vzdrževanja,...).
54. Pri pregledu računov s prilogami, ki so bili prejeti na osnovi zgoraj oddanih naročil, je bilo ugotovljeno naslednje:
 - Računi so opremljeni z datumi prejema, s podatki o evidentiranju poslovnega dogodka (proračunska postavka, ni pa navedena ekonomska klasifikacija) ter podpisani s strani predlagatelja, odobritev podpiše župan. Kot likvidator se podpiše računovodja; niso pa navedeni datumi (vsebinskega pregleda, podpisa odredbodajalca, plačila). V Občini vsebinsko likvidacijo opravijo s podpisi na računu, odredb nimajo. Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije v 184. členu določa podatke

na odredbi - obvezne in neobvezne podatke, v 1. členu pa določa, da se določbe pravilnika smiselno uporabljajo tudi za občine. Iz pregleda dokumentacije je razvidno, da so vsi potrebni podatki napisani ob vsebinski likvidaciji računov na računu oziroma določeni ob evidentiranju v poslovne knjige (ekonomska klasifikacija,...).

- Poleg računa s prilogami (dobavnica, delovni nalog,...) je v dokumentaciji v nekaterih primerih iz vzorca priložena ponudba oziroma predračun dobavitelja.

- Nekateri računi nimajo nobenih prilog, iz pregleda dokumentacije ter iz odgovorov uslužbencev občine pa je razvidno, da tudi ni bila izdana naročilnica ali sklenjena pogodba o prevzemu obveznosti (naročnine na periodiko (Dnevnik, Delo,...), IUS-INFO, udeležba na seminarjih, Inštitut za lokalno samoupravo in javna naročila (revija Lex Localis), Samprtt d.o.o., Notarka Draga Intihar, Uning d.o.o., ALU stavbno pohištvo Borut Katern s.p. (vhodna vrata za stanovanje). Navedeno ni skladno z določbami Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije, ki v 141. členu določa, da neposredni uporabniki prevzemajo obveznosti, ki zahtevajo odhodek proračuna:

- o s sklepanjem pisnih pogodb,
- o s podpisovanjem drugih listin, ki imajo značaj pogodbe (na primer naročilnice),
- o z izdajo posamičnih pravnih aktov (na primer upravne in sodne odločbe ali sklepi).

Kot prevzete obveznosti, ki zahtevajo odhodek proračuna, se štejejo tudi obveznosti, katere temeljijo neposredno na zakonu ali podzakonskem predpisu in se posameznemu upravičencu izplačujejo na podlagi posamičnega pravnega akta.

- Iz dokumentacije je razvidno, da je bil rok med datumom izdaje naročilnice Mizarstvu Danilo Drobnič s.p. ter dobavo zelo kratek. Naročilnica je bila izdana 3.2.2012, račun za opravljeno storitev pa 7.2.2012 (Občina je naročila izdelavo, dobavo in montažo treh novih pisalnih miz, en regal ter premontažo pohištva v sejni sobi). Obstaja tveganje, da so se storitve opravljale pred prevzemom obveznosti v breme občinskega proračuna, torej pred izdajo naročilnice, kar ni skladno z določbami Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije, ki v 142. členu določa, da morajo neposredni uporabniki skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga.

- Podobno kratek rok je bil pri naročilu Biro črta d.o.o. Naročilnica številka 3261 je bila izdana 6.2.2012, datum opravljene storitve je 10.2.2012, račun pa je bil izdan 13.2.2012. Tudi v tem primeru obstaja tveganje, da so se storitve opravljale pred prevzemom obveznosti v breme občinskega proračuna, torej pred izdajo naročilnice, kar ni skladno z določbami Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije.

- Račun Integral Notranjska d.o.o. za prevoz Društva pihalnega orkestra Kovinoplastika Lož, naročilnica 3266. Navedena storitev ni strošek Občine, ker storitev ni potrebna za opravljanje dejavnosti Občine. Storitve bi morale plačati društvo (iz sredstev, ki jih dobi na javnem razpisu Občine oz. iz lastnih sredstev).

PRIPOROČILA

Visoka stopnja tveganja

- vii. Javna naročila morajo biti oddana po postopkih in v skladu z določbami ZJN-2. Naročnik mora izračunati ocenjeno vrednost javnega naročila, upošteva celotno skupno vrednost plačil brez DDV, vključno z možnostjo povečanja obsega naročila in katerikoli povečanjem vrednosti pogodbe, zaradi izbire pravilnega postopka javnega naročanja. Način izračuna ocenjene vrednosti javnega naročila, vključno z vsemi količinskimi in cenovnimi parametri, na podlagi katerih je naročnik izračunal ocenjeno

vrednost naročila, mora biti razviden iz dokumentacije, ki jo o javnem naročilu vodi naročnik.

- viii. V pogodbah oziroma naročilnicah v vrednosti nad 10.000 EUR brez DDV mora biti vključena protikorupcijska klavzula v skladu z Zakonom o integriteti in preprečevanju korupcije (ZIntPK).
- ix. V skladu z določbami ZIntPK je potrebno pred sklenitvijo pogodbe (izdaje naročilnice) v vrednosti nad 10.000 EUR brez DDV pridobiti izjavo oziroma podatke o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika.
- x. Vzpostaviti je potrebno evidence o oddanih javnih naročilih, katerih vrednost je nižja od 20.000 EUR brez DDV za blago in storitve in 40.000 EUR brez DDV za gradnje, ki zajema navedbo predmeta in vrednosti javnega naročila. Evidenca mora biti vodena tekoče, kronološko urejeno ter popolno (vključena morajo biti vsa oddana javna naročila - pogodbe, naročilnice). Dokumentacijo o oddanih javnih naročilih je potrebno hraniti v skladu z določbami ZJN-2.

Srednja stopnja tveganja

- xi. Obveznosti, ki zahtevajo odhodek proračuna, je potrebno prevzeti na osnovi pogodb ali s podpisovanjem drugih listin, ki imajo značaj pogodbe (na primer naročilnice).
- xii. Pogodba (naročilnica) mora biti sklenjena pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga.
- xiii. Na izdanih letnih naročilnicah se navede vrednost naročila (maksimalna vrednost).
- xiv. Iz izdane naročilnice in njenih prilog mora biti nedvoumno razviden poslovni dogodek ter finančne posledice izdane naročilnice.
- xv. Predhodno pridobljene ponudbe v postopkih oddaje naročil se hranijo kot priloga izdanih naročilnic, iz česar bo razvidno, da je bila predhodno opravljena ustrezna raziskava trga ter izbrana najugodnejša ponudba.
- xvi. Občina sklepa z dobavitelji pogodbe v vseh tistih primerih, ko je zaradi narave storitve oziroma blaga to bolj ustrezna oblika prevzema obveznosti. Predvsem so to gradbene pogodbe, kjer se v pogodbah natančneje določi izvedba pogodbenih obveznosti, opredeli se zavarovanje izvedbe, garancijski rok, garancijska zavarovanja, roki za izvedbo, pogodbene kazni, reklamacije. S sklenitvijo pogodbe se lahko zmanjšajo tveganja pri poslovanju ter se v maksimalni meri zaščitijo interesi naročnika (z ustreznimi pogodbenimi določili).
- xvii. Iz dokumentacije o plačanih obveznostih (račun s prilogami) mora biti nedvoumno razvidna vsebina poslovnega dogodka.

Ugotovitveni del Nadzornega odbora Občine Loška dolina

Nadzorni odbor se je seznanil z ugotovitvami, ki jih je podala državna revizorka in preučil realizacijo priporočil, ki sta jih podali na podlagi ugotovitev.

Ugotovitve so naslednje:

- *Glede priporočila državne revizije, da morajo biti javna naročila oddana po postopkih in v skladu z določbami ZJN-2. strokovna služba poroča, da se za večja investicijska dela pripravi analiza. Za manjša vlaganja pa se pridobijo informativne ponudbe. V letu 2011 še ni bilo v celoti vodenih zahtevanih evidenc, od leta 2012 dalje pa se vodi dokumentacija, iz katere so vidni vsi parametri. Opravljen je bil vpogled v dokument »Analiza ocenjene vrednosti« št. 430-3/2012 z dne 27.6.2012, »Gradnja komunalne infrastrukture v naselju Dane – 2- faza«.*

- *Priporočilo »v pogodbah oziroma naročilnicah v vrednosti nad 10.000 EUR brez DDV mora biti vključena protikorupcijska klavzula v skladu z Zakonom o integriteti in preprečevanju korupcije (ZIntPK)« se po zagotovitvi župana, izvaja.*
- *Glede priporočila o »izjavi oziroma podatkih o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika« je bil opravljen vpogled v naročilnico št. 3531, potrjeno dne 3.1.2014 (in v spremljajočo dokumentacijo), priložena izjava Tringrad nova, d.o.o. z dne 17.1.2014. Župan poroča, da se priporočilo izvaja.*
- *Glede priporočila »Vzpostaviti je potrebno evidence o oddanih javnih naročilih....« se ugotavlja, da je evidenca vzpostavljena. Vpogled v evidenci »Pogodbe 2013« in »Letna evidenca o oddanih javnih naročilih 2013«.*
- *Priporočilo, da »je potrebno obveznosti, ki zahtevajo odhodek proračuna, prevzeti na osnovi pogodb ali s podpisovanjem drugih listin, ki imajo značaj pogodbe (na primer naročilnice)«, je realizirano. Opravljen vpogled v naročilnico št. 3518, odobreno 27.11.2013; naročnina za časopis Delo.*
- *Priporočilo, da »mora biti pogodba (naročilnica) sklenjena pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga«, se po zagotovitvi župana dosledno izvaja.*
- *Priporočilo, da »mora biti iz izdane naročilnice in njenih prilog nedvoumno razviden poslovni dogodek ter finančne posledice izdane naročilnice«, se po zagotovitvi župana dosledno izvaja. Opravljen tudi vpogled v naročilnico št. 3518, odobreno 27.11.2013; naročnina za časopis Delo.*
- *Priporočilo, da »se morajo predhodno pridobljene ponudbe v postopkih oddaje naročil hraniti kot priloga izdanih naročilnic«, se po zagotovitvi župana dosledno izvaja. Iz zgoraj navedenih naročilnic, v katere je vpogledal Nadzorni odbor, se ugotavlja, da se priporočilo spoštuje.*
- *Glede priporočila, da »občina sklepa z dobavitelji pogodbe v vseh tistih primerih, ko je zaradi narave storitve oziroma blaga to bolj ustrezna oblika prevzema obveznosti«, župan poroča, da se za gradbene pogodbe od podaje priporočila dalje sklepa pogodbe, ki vsebujejo vse v priporočilu podane navedbe. V primeru izbora pa mora izvajalec priložiti tudi garancijo.*
- *Župan tudi poroča, da se od izdaje priporočila »Iz dokumentacije o plačanih obveznostih (račun s prilogami) mora biti nedvoumno razvidna vsebina poslovnega dogodka« dalje to priporočilo dosledno izvaja.*

Glede na navedeno Nadzorni odbor ugotavlja, da podaja priporočila ni potrebna.

4. Sofinanciranje gasilske dejavnosti v letu 2012

UGOTOVITVE

55. Občina Loška dolina je 24.8.2001 sprejela Odlok o varstvu pred naravnimi in drugimi nesrečami v Občini Loška dolina, 6.9.2012 pa je bil sprejet Odlok o spremembah odloka o varstvu pred naravnimi in drugimi nesrečami v Občini Loška dolina.
56. Občina Loška dolina je aprila 2009 sprejela dokument Ocena ogroženosti Občine Loška dolina zaradi naravnih in drugih nesreč (potres; požar; poplave; suša; sneg, žled, veter; plazovi; prometne nesreče; nesreče z nevarnimi snovmi).
57. V aprilu 2010 je bil sprejet Načrt zaščite in reševanja ob potresu in Načrt zaščite in reševanja ob poplavih.
58. V letu 2012 so pripravili seznam odgovornih oseb za izvajanje zaščite in reševanja v občini ter uredili in zbrali vse druge podatke, navodila, sezname, ki so potrebni za učinkovito izvajanje zaščite in reševanja v občini v primeru naravnih in drugih nesreč.

59. Ministrstvo za obrambo, Inšpektorat RS za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami je v letu 2011 opravilo v Občini Loška dolina inšpekcijski nadzor. Z odločbo je bilo Občini določeno, mora do 1.3.2012 odpraviti dve pomanjkljivosti s področja varstva pred naravnimi in drugimi nesrečami, in sicer:
- z gospodarsko družbo, ki je s strani Občine določena za opravljanje določenih operativnih nalog zaščite, reševanja in pomoči, skleniti pogodbo o opravljanju teh operativnih nalog;
 - za industrijsko gasilsko društvo Kovinoplastika Lož z operativnim načrtom določiti obseg in način opravljanja javne gasilske službe.
60. V Občini Loška dolina so odpravili pomanjkljivosti s področja varstva pred naravnimi in drugimi nesrečami.
61. V Občini Loška dolina so tri prostovoljna gasilska društva ter eno prostovoljno industrijsko gasilsko društvo, ki so povezana v Gasilsko zvezo (v nadaljevanju: GZ) Loška dolina.
62. Občina je GZ Loška dolina 19.12.2011 posredovala dopis v zvezi s porabo proračunskih sredstev v letu 2011. Navedeno je, da je iz prejetih računov razvidno, da poraba ni bila namenska ter da GZ v januarju 2012 skliče koordinacijski sestanek s PGD, Občino in GZ, z namenom dogovora glede porabe sredstev. Sestanek je bil 2.2.2012.
63. GZ je Občini 22.11.2011 posredovala načrt finančnih sredstev za leto 2012. Na podlagi požarne ogroženosti, stanja gasilske opreme, kategorizacije društev, potreb požarnega varstva, potreb po izobraževanju in na podlagi načrta razvoja GZ so predvideli sredstva v višini 43.000 EUR, ki naj bi jih zagotovila Občina.
64. V dokumentaciji so zapisniki občnih zborov posameznih prostovoljnih gasilskih društev, Industrijskega gasilskega društva Kovinoplastika Lož ter GZ, iz katerih je razvidno, da so obravnavali in sprejeli letna poročila o delu in finančnem poslovanju. Prav tako so obravnavali in sprejeli načrte dela in finančno poslovanje (načrt nabave) za tekoče leto. Na občnih zboreh je bil prisoten tudi župan oziroma podžupan Občine Loška dolina.
65. Iz zapisnika sestanka poveljstva GZ, 3.7.2012, je razvidno, da je za sofinanciranje dejavnosti PGD na voljo 19.000 EUR, kar pomeni 6.333 EUR za posamezno PGD. Posamezno PGD lahko sredstva koristi na osnovi s strani poveljstva oz. poveljnika GZ odobrenega predračuna ali računa. Sredstva se nakažejo na račun PGD.
66. V dokumentaciji so tudi odredbe za kvartalna nakazila (9.3.2012, 8.5.2012, 3.7.2012, 22.10.2012) v skladu z 10. členom Pogodbe o opravljanju lokalne gasilske javne službe in 2. členom Aneksa k tej pogodbi iz PP 07004 (znesek je samo na zadnji odredbi, in sicer 6.000 EUR). Namenskost uporabe je razvidna iz letnih poročil Gasilske zveze Loška dolina, ki so pripravljena v skladu z 9. členom Pogodbe o opravljanju lokalne gasilske javne službe v Občini Loška dolina.
67. V dokumentaciji so tudi odredbe za sofinanciranje nabave gasilske opreme (2.7.2012 v višini 9.500 EUR, 22.10.2012 v višini 6.090,58 EUR, 29.10.2012 v višini 3.409 EUR) v skladu z 10. členom Pogodbe o opravljanju lokalne gasilske javne službe in 2. členom Aneksa k tej pogodbi iz PP 07005. Namenskost uporabe je razvidna iz računov in drugih prilog k odredbam za sofinanciranje nabave gasilske opreme.
68. Pogodba o opravljanju lokalne gasilske javne službe v Občini Loška dolina je bila 18.6.2008 sklenjena med Občino, Gasilsko zvezo Loška dolina, PGD Stari trg, PGD Iga vas, PGD Babno Polje ter Industrijskim gasilskim društvom Kovinoplastika Lož. Pogodba ustrezno opredeljuje izvajanje javne gasilske službe, določa pa tudi sofinanciranje s strani Občine, poročanje o uresničevanju letnega programa gasilske službe ter poročanje o namenski porabi občinskih sredstev. Za določitev konkretne višine sredstev, ki jih Občina sofinancira, se za posamezno leto sklenejo aneksi k tej pogodbi. Pogodba je bila sklenjena za dobo petih let, torej do 18.6.2013. Nova pogodba med Občino, Gasilsko zvezo Loška dolina in PGD je bila podpisana 18.6.2013.

69. K pogodbi je bilo sklenjenih 7 aneksov, večinoma so bila z aneksi določena konkretna sredstva za izvajanje gasilske službe, ki jih je Občina načrtovala v proračunu za posamezno leto.
70. Ugotovljeno je, da je poslovanje na področju gasilske dejavnosti urejeno. Nepravilnosti na področju sofinanciranja gasilske dejavnosti v letu 2012 niso ugotovljene.

Ugotovitveni del Nadzornega odbora Občine Loška dolina

Nadzorni odbor se je seznanil z ugotovitvami, ki jih je podala državna revizorka .

Izhajajoč iz vsega navedenega je Nadzorni odbor sprejel naslednji

PRIPOROČILI

PRIPOROČILO št. 40 : Nadzorni odbor priporoča, da se vsakoletno pripravlja tabela »Stroški rednega vzdrževanja občinskih cest v primerljivih občinah v letu...«, kot je navedeno v revizijskem poročilu državnih revizorjev za leto 2011. Iz navedene tabele Občina lahko pridobi primerjalne podatke, iz katerih bo moč razbrati racionalnost porabe sredstev za vzdrževanje cest oz. bo lahko ugotavljala, ali prihaja do razlik pri vzdrževanju cest v primerjavi s sosednjimi občinami. Primerjalna tabela bi bila za Občino lahko ustrezna informacija, ki bi posledično lahko pomenila lažje odločanja o racionalizaciji porabe oz. lažjo utemeljitev povečanja potrebnih sredstev za namen vzdrževanja cest.

PRIPOROČILO št. 41 : Nadzorni odbor priporoča, da se mora v vozilu cestnega nadzornika vedno nahajati knjiga ugotovitev ob pregledu cest. Vsakokratni cestni preglednik je dolžan ob vsakem pregledu vsa zapažanja zapisati v navedeno knjigo in v skladu z dogovorom z občinsko službo ta zapažanja posredovati na sedež Občine.

ČLANI NADZORNEGA ODORA

Miloš Kovač

mag. Armida Bavec I.r.

Romana Zakrajšek

PRESEDNICA NADZORNEGA ODORA

Mojca Kovač

Anton Nahtigal

VROČITI:

1. Županu Občine Loška dolina
2. Občinskemu svetu Občine Loška dolina

