



Občina Gorenja vas - Poljane
Nadzorni odbor

Datum: 26. junij 2020

Zbirno poročilo o izvedenem pregledu posameznih postavk Proračuna občine Gorenja vas – Poljane za leto 2019

Nadzorni odbor Občine Gorenja vas – Poljane je na 4. redni seji dne 12. maja 2020 sprejel plan dela NO za leto 2020. Predmet podrobnega pregleda Proračuna občine Gorenja vas – Poljane za leto 2019 so naslednje postavke:

1. Podroben pregled poslovanja krajevne skupnosti Poljane bosta opravili nadzornici Barbara Radič in Mihaela Kokalj.
2. Podroben pregled postavke podjetja v lasti občine: smučišče STC Stari vrh bosta opravili nadzornici Petra Buh in Barbara Radič.
3. Podroben pregled enega od zaključenih projektov občine: izgradnja športne dvorane Gorenja vas bosta opravila nadzornika dr. Milena Alič in mag. Silvo Pivk.
4. Podroben pregled zapadlih terjatev za komunalni prispevek in ostalih zapadlih terjatev do kupcev za komunalne storitve bosta opravili nadzornici Mihaela Kokalj in dr. Milena Alič.

Pregled št. 1: Poslovanja Krajevne skupnosti Poljane

Dne 2. 6. 2020 med 13.30 in 14.30 je bil v prostorih Občine Gorenja vas – Poljane opravljen podrobnejši pregled spodaj navedenih postavk, ki sta ga opravili Mihaela Kokalj in Barbara Radič v prisotnosti Anje Hren, predstavnice Občine Gorenja vas - Poljane ter Franca Dolenca in Antona Debeljaka, predsednika in tajnika Krajevne skupnosti Poljane.

Dokumentacija:

1. Kontna kartica 402938 Prejemki zunanjih sodelavcev
2. Konta kartica 402503 Tekoče vzdrževanje LC + JP -KS Poljane
3. PP 04921 Vzdrževanje pokopališča - lastna dejavnost KS Poljane
4. PP 08221 Kulturni dom Poljane - lastna dejavnost KS Poljane
5. Kontna kartica 420500 Investicijsko vzdrževanje in izboljšave Kulturni dom Poljane

Ugotovitve:

1. Prejemki zunanjih sodelavcev so namenjeni nagradam predsednikoma. Skupni izdatki v letu 2019 znašajo 2.698,00 EUR.

Anton Debeljaku je zaradi prevzema funkcije podžupana občine Gorenja vas - Poljane prenehala funkcija predsednika KS Poljane. To mesto je prevzel Franc Dolenec. V naveden znesku je tudi



- izplačilo za tajniška dela za prvo polletje po podjemni pogodbi (ki sva jo pogledali) in je bila z aneksom prekinjena s 1. 10. 2019.
2. Predsednik KS razloži, da je KS Poljane zadolžena za tekoče vzdrževanje lokalnih cest in javnih poti. Zato so v letu 2019 porabili 24.711,72 EUR. Največji znesek je bil porabljen za tekoče vzdrževanje drugih objektov v višini 24.351,28 EUR. V tem znesku je zajeto tudi sofinanciranje zemeljskih del, nasipa in utrjevanje gramoza v višini 4.000,00 EUR (pregledana je bila dokumentacija: številka naročilnice 37/19 in račun št. 190013; izvajalec Miha Selak s. p.).
- Prav tako je v tem znesku zajeto sofinanciranje vzdrževanja ceste in krpanje udarnih jam na cesti Volča – Malenski Vrh v višini 4.000,00 EUR. Tudi tukaj sva pregledali dokumentacijo: številka naročilnice 47/19, račun št. 19-360-000262, obračun izvedenih del 042/2019; izvajalec del je bilo podjetje Gradnja Žveplan d. o. o.
3. Vzdrževanje pokopališča
- Lastna dejavnost: v letu 2019 so imeli skupnih prihodkov v višini 9.565,86 EUR, ki jih pridobijo od najemnin in zakupnin (po ceniku).
- Vzdrževanje pokopališča predstavljajo stroški v višini 5.336,72 EUR, kar so stroški električne energije, stroški odvoza smeti in deponiranje, tekoče vzdrževanje drugih objektov, plačilo po podjemnih pogodbah skupaj z davki in drugi stroški. Največji strošek predstavljajo odvoz smeti in deponiranje v vrednosti 3.321,49 EUR ter tekoče vzdrževanje drugih objektov v višini 1.880,00 EUR. KS Poljane ima pogodbo s podjetjem Hipnos d. o. o. o opravljanju pogrebnih storitev, sklenjeno za dobo 5 let. Hipnos skrbi tudi za tekoče vzdrževanje pokopališča (košnja trave, urejanje pokopališča). Pogledali sva en račun za njihove storitve in sicer račun št. 19165.
4. Kulturni dom Poljane
- Pri lastni dejavnosti beležijo prihodke od najemnin za poslovne prostore in najemnin za oddajo dvorane (po ceniku) ter povračilo stroškov ogrevanja (po razdelilniku) v skupni vrednosti 12.052,57 EUR.
- Skupni strošek za vzdrževanje kulturnega doma je bil v letu 2019 8.578,69 EUR. Največji strošek v tem znesku predstavlja poraba kuriv in ogrevanje v višini 4.376,36 EUR ter strošek električne energije v višini 1.886,89 EUR. Na postavki 402201 je tudi zaveden znesek za porabo kuriv in stroškov ogrevanja v višini 2.000,84 EUR, ki bremeni občino.
- Pogledali sva tudi podjemno pogodbo za opravljanje hišniških del.
5. Na pobudo KD Poljane je bila izvedena izboljšava razsvetljave na odru kulturne dvorane za namene boljše izvedbe predstave Visoške kronike.
- KD Poljane je pripravilo predlog izboljšav. Glede na njihov predlog je ponudbo št. 5-2019 pripravil izvajalec Nejc Plevnik s. p. S strani KS je bila izdana naročilnica št. 8/2019, za izvedena dela pa so prejeli račun št. 19-0003 v višini 4.064,50 EUR. Vso dokumentacijo, ki nama je bila predstavljena v zvezi s tem stroškom, sva pregledali.



Priporočila:

1. Glede na to, da v KS Poljane izbirajo lokalne izvajalce, ki naj bi bili po njihovem mnenju najcenejši, priporoča, da naj se pri izvedbi del z naročilnicami, katerih vrednost je višja od 2.000,00 EUR, pridobita vsaj dve ponudbi.

Pohvala:

1. Na podlagi pregledane dokumentacije ugotavlja, da je poslovanje vodeno zgledno in natančno.

Pregled št. 2: Smučišče STC Stari vrh

Pregled je bil opravljen dne 25. 5. 2020 med 13.30 in 15.30 v prostorih Občine Gorenja vas – Poljane.

Predmet pregleda:

Sprejeti proračun za leto 2019 je predvidel 30.000 EUR investicijskih transferjev javnim podjetjem in družbam v lasti države in občin. Na postavki 753 (Smučišče STC Stari vrh) je bilo dejansko realiziranih 48.300 EUR transferjev. Poleg predvidenih 30.000 EUR še 18.300 EUR drugih operativnih odhodkov, kar pomeni, da je bila realizacija na postavki 753 za 61 % višja od planirane.

Na podlagi sklepa seje nadzornega odbora z dne 12. 5. 2020 sva Petra Buh in Barbara Radič v prisotnosti Elizabete Rakovec, predstavnice Občine Gorenja vas – Poljane in Tomaža Trobiša, direktorja STC Stari vrh, opravili podroben pregled postavke 753 z Zaključnega proračuna občine Gorenja vas – Poljane za leto 2019 (Smučišče STC Stari vrh).

9. 6. 2020 sva preko elektronske pošte Elizabeto Rakovec prosili še za dodatna pojasnila, vezana na koriščenje in nadzor na porabo sredstev na postavki 753. Odgovor sva prejeli 15. 6. 2020.

Zapisnik pregleda:

Direktor Tomaž Trobiš je pojasnil, da družba STC Stari vrh d. o. o. deluje skladno z Zakonom o gospodarskih družbah (ZGD-1), v skladu z določili družbene pogodbe ter drugo ustrezno zakonodajo za področje dejavnosti družbe.

Povedal je, da je predviden nadzor s strani NO ene izmed lastnic neobičajen, predvsem pa z vidika obveščanja organov družbe SCT Stari vrh nesprejemljiv. STC Stari vrh ima svoj nadzorni svet, ki vsako leto pred potrditvijo poslovnega poročila za preteklo leto poda ločeno poročilo o delu NS, kot tudi mnenje na poročilo vodstva družbe.

Vendar pa poslovodstvo nadzoru ne nasprotuje, ko se en od lastnikov zanj odloči ter o tem seznani ustrezne organe družbe. Občina Gorenja – vas Poljane je v imenu NO o nadzoru obvestila direktorja družbe STC Stari vrh d. o. o.



Dokumentacija:

1. Kartica finančnega knjigovodstva občine Gorenja vas - Poljane za postavko 753
2. Dodatna pojasnila na zahtevo nadzornega sveta občine Gorenja vas – Poljane
3. Družbena pogodba
4. Letno poročilo za leto 2018 (letno poročilo za 2019 zaradi Covid-19 v času pregleda še ni pripravljeno)
5. Podatki iz bilance stanja na dan 31. 12. 2019, STC Stari vrh
6. Promet in stanje na kontih osnovnih sredstev v 2019, STC Stari vrh
7. Izpis iz knjige izdanih faktur Občini Škofja Loka in Občina Gorenja vas – Poljane
8. Odprte postavke obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2019
9. Odprte postavke terjatev do kupcev na dan 31. 12. 2019
10. Izpis iz knjige prejetih faktur Občine Gorenja vas - Poljane
11. Pregled realizacije po dnevih v letu 2019, obratovalne liste za tri dni v 2019 z največ smučarji
12. Zapisnik 9. seje Odbora za gospodarstvo z dne 28. 5. 2019
13. Zapisnik 21. redne seje občinskega sveta občine Gorenja vas – Poljane z dne 14. 6. 2018
14. Zapisnik 2. seje Odbora za gospodarstvo z dne 30. 5. 2019
15. Zapisnik 5. redne seje občinskega sveta občine Gorenja vas – Poljane z dne 13. 6. 2019
16. Pogodbo o sofinanciranju žičniške dejavnosti z dne 7. 5. 2019 (št. 376-1/2019-07)
17. Pogodba o sponzoriranju projekta »Celostni razvoj turizma na območju Starega vrha« z dne 14. 10. 2019
18. Javni razpis za žičniško dejavnost, 9. 4. 2019 (št. 376-1/2019-01)
19. Javni razpis za žičniško dejavnost, april 2019, razpisna dokumentacija
20. Sklep o izboru prejemnikov sredstev z dne 24. 4. 2019 (št. 376-1/2019-05)

V nadaljevanju sva članici NO pregledali do seje pripravljeno dokumentacijo. Dokumentacijo od točke 16 do točke 20 je Elizabeta Rakovec posredovala naknadno, po elektronski pošti.

1. Na postavki 753 Smučišče STC Stari vrh je bilo v sprejetem proračunu za 2019 predvidenih 30.000 EUR, realiziranih pa 48.300 EUR. V pregled so bili predloženi dokumenti Javnega razpisa za žičniško dejavnost: 376-1/2019-01, 376-2/2019-01, 376-3/2019-01, 376-4/2019-01, 376-5/2019-01, 376-6/2019-01, 376-7/2019-01.

Pojasnilo ga. Elizabete Rakovec:

Občina je finančno pomoč podjetju nakazala v dveh delih, in sicer prvo v prvi polovici leta na osnovi predhodno izvedenega javnega razpisa na osnovi sprejetega pravilnika o dodeljevanju subvencij za podjetja v višini 30.000 EUR, razliko pa v drugi polovici leta kot sponzorska sredstva za izvajanje strategije razvoja turizma na škofjeloškem. Oboje v enakem znesku, kot je nakazilo izvedla tudi Občina Škofja Loka.

Ugotovitve:

Občina je 9. 4. 2019 objavila javni razpis za subvencioniranje žičniške dejavnosti, na katerega se lahko, glede na kapaciteto žičnice, prijavi le STC Stari vrh. Rok za oddajo vlog je bil 23. 4. 2019. Predmet sofinanciranja so upravičeni stroški, ki so skladni z Uredbo o razvojnih spodbudah za turizem. Višina



sofinanciranja upravičenih stroškov je največ do 75% upravičenih stroškov oziroma skupno do 30.000,00 EUR.

24. 4. 2019 je občina izdala Sklep o izboru prejemnikov sredstev (376-1/2019-05), na podlagi katerega se STC Stari vrh dodeli subvencija.

7. 5. 2019 sta Občina in STC Stari vrh podpisali pogodbo o sofinanciranju žičničarske dejavnosti. Sredstva so bila s strani občine nakazana 10. 5. 2019. **Številka sklepa, navedenega v 3. čl. Pogodbe, je različna od predloženega sklepa.**

Pojasnilo občine: V tretjem členu Pogodbe je navedena številka in datum javnega razpisa, ne pa tudi številka sklepa o dodelitvi sredstev.

2. Letno poročilo 2018

Pojasnilo g. Trobiš:

Družba je v letu 2018 poplačala 900.000 EUR obveznosti po lizing pogodbah družbe Heta Asset resolution d.o.o., pri tem pa dosegla odpust dolga v višini 2,471 mio EUR. Denarna sredstva je družba pridobila s strani obeh občin in loškega gospodarstva (v obliki sponzorstva in petletnega prednakupa smučarskih vozovnic v znesku 180.000 EUR). Prihodki s tega naslova so bili dolgoročno odloženi (50% popust glede na prodajno ceno).

Ugotovitve:

Iz predloženega gradiva ni bilo možno ugotoviti pravilnosti izvedenih transakcij. Ker omenjeno presega pristojnosti NO, dodatne dokumentacije nisva zahtevali.

3. Pogodba o sponzoriranju Projekta »Celostni razvoj turizma na območju Starega vrha«

Pojasnilo Elizabete Rakovec:

Sponzoriranec je na podlagi pogodbe nosilec projekta "Celostni razvoj turizma na območju Starega vrha", v okviru katerega potekajo prireditve, akcije, delavnice in predavanja in se izvajajo trajnostno usmerjene aktivnosti.

Pogodba je bila podpisana tudi z Občino Škofja Loka, ki je izvedla nakazilo 15.000 EUR (brez DDV). O preostanku nakazila sta se pogodbeni stranki v času pregleda še dogovarjali. Račun za sponzoriranje je STC Stari vrh izdal.

Ugotovitve:

Na podlagi pogodbe o sponzoriranju Projekta »Celostni razvoj turizma na območju Starega vrha«, podpisane 14. 10. 2019, je občina nakazala STC Stari vrh znesek 18.300 € z DDV 15. 10. 2019. **Račun je bil izdan 8. 10. 2019, torej pred podpisom pogodbe.**

Pojasnilo občine: Vloga o sponzoriranju z utemeljitvami je bila oddana 20. 9. 2019. Zaradi daljšega postopka obravnave vloge in nato podpisovanja pogodbe je bila ta podpisana 14. 10. 2019.

4. Pregled realizacije po dnevih v letu 2019, obratovalni listi za tri dni v 2019 z največ smučarji

G. Trobiš je posredoval preglednico za 10 najboljših dni po obisku smučišča v letu 2019. V nadzoru sva želeli obratovalni list, da bi videli podpis uslužbenca tistega dne. Zanimal naju je status zaposlenega in plačilo le tega. G. Trobiš je povedal, da je bilo poleg njega (ki ima pogodbo vezano na mandat), zaposlenih še 5 ljudi za določen čas, v času zimske sezone.

Povedal je tudi, da je bilo v decembru 2019 izvedeno poplačilo vseh dolgov za zaposlene iz leta 2016.

Ugotovitve:

Iz predloženega gradiva ni bilo možno ugotoviti pravilnosti izkazovanja poplačil do zaposlenih.

5. Zapisniki sej občinskega sveta, odbora za gospodarstvo in krajevnih skupnosti

Ugotovitve:

Občinski svet se seznani z letnim poročilom:

- Poročilo o poslovanju STC Stari vrh d. o. o. za leto 2017 je bilo predstavljeno na 9. seji Odbora za gospodarstvo, 28. 5. 2018. Prisotni člani odbora so soglasno potrdili predlog sklepa, da se poročilo posreduje občinskemu svetu v potrditev.
Isto poročilo je bilo predstavljeno na 21. redni seji občinskega sveta, 14. 6. 2018, na kateri je bil soglasno sprejet sklep: Občinski svet Občine Gorenja vas – Poljane se seznani z letnim poročilom o poslovanju STC Stari vrh d. o. o. v predloženem besedilu.
- Poročilo o poslovanju STC Stari vrh d. o. o. za leto 2018 je bilo predstavljeno na 2. seji Odbora za gospodarstvo, 30. 5. 2019. Predsednik odbora je izpostavil, da so se prisotni člani odbora primerno seznanili z letnim poročilom. Odbor ga predlaga v seznanitev tudi članom občinskega sveta.
Isto poročilo je bilo predstavljeno na 5. redni seji občinskega sveta, 13. 6. 2019, na kateri je bil soglasno sprejet sklep: Občinski svet Občine Gorenja vas – Poljane se seznani z letnim poročilom o poslovanju STC Stari vrh d. o. o. v letu 2018.
- V tem času na sejah KS Javorje niso govorili o smučišču.

6. Dne 09. 06. 2020 sva Elizabeti Rakovec preko elektronske pošte poslali še vprašanje o načinu nadziranja upravičenost porabljenih sredstev. Prosili sva še:

»Za namen pregleda postavke STC Stari vrh naju zanima, kako spremljate/nadzirate upravičenost porabe sredstev. Prosim, da predložite dokumentacijo, ki dokazuje, da so sredstva, nakazana po obeh pogodbah upravičena oz. jih je STC Stari vrh porabil za namen in v časovnih okvirjih kot izhaja iz obeh pogodb.

Prosim vas še, da predložite sklep o sofinanciranju št. 3761/2019-01, s katerim se dodeljujejo nepovratna sredstva v višini 30.000 EUR in na podlagi katerega je bila sklenjena pogodba.

Lahko pojasnite še, zakaj pravzaprav izvajate razpis za sofinanciranje žičničarske dejavnosti, če je v občini le en subjekt, ki izpolnjuje zahteve.«

Ga. Rakovec je v telefonskem pogovoru dne 15. 6. 2020 pojasnila, da upravičenec že ob prijavi na razpis za subvencioniranje žičniške dejavnosti predloži prejete račune. Upravičeni stroški so vsi stroški, ki so povezani z delovanjem STC Stari vrh (obratovanje in investicije...). Pove, da so bili s strani Občine Škofja



Loka pozvani, da predložijo seznam prejetih računov, ki jih je STC Stari vrh predložil na Občino Gorenja vas – Poljane. Na ta način so preverili, da upravičenec ni dvakrat uveljavljal istih stroškov.

Model financiranja po sponzorski pogodbi po pojasnilu ga. Rakovec temelji na predlogu notranje revizije poslovanja Občine Škofja Loka, ki je sredstva dodelila po enaki pogodbi in v enaki višini kot Občina Gorenja vas.

Ga. Rakovec pove, da je ugotovitev, da samo en subjekt izpolnjuje pogoje za porabo, pravilna. Ministrstvo za finance je bilo mnjenja, da razpisa ni potrebno objavljati. Zaradi transparentnosti in sodelovanja z Občino Škofja Loka so se odločili, da razpis kljub temu objavljajo.

Priporočila:

1. Občina kot družbenik naj preko nadzornega sveta preveri pravilnost izkazovanja prihodkov z naslova prodaje kart v predsezoni, ki so bile prodane škofjeloškimi podjetjem za poplačilo obveznosti po leasing pogodbah.
2. Občina kot družbenik naj preko nadzornega sveta preveri pravilnost izkazovanja poplačil obveznosti do zaposlenih in izkaze poslovnega izida v preteklih letih v povezavi s stroški dela.

Pregled št. 3: Proračunska postavka 125 in 135: Telovadnica Gorenja vas

Dne 27. 5. 2020 med 8.00 in 13.00 ter 4. 6. 2020 med 8.00 in 9.00 je bil v prostorih Občine Gorenja vas – Poljane opravljen podrobnejši pregled dokumentacije v zvezi s projektom izgradnje športne dvorane, ki sva opravila dr. Milena Alič in mag. Silvo Pivk v prisotnosti Bernarda Strel.

Dokumentacija:

1. Zaključni račun Občine Gorenja vas – Poljane za leto 2019 – postavke v zvezi s športno dvorano
2. Sklep občine o oddaji javnega naročila za ŠD št. 4300-11/2016-1
3. Odgovori na vprašanja iz JN
4. Zapisnik o odpiranju ponudb 17. 1. 2017 – dok. št. 4300-11/2016-14
5. Pregled in dopolnjevanje ponudbe 31. 1. 2017 – dok. št. 4300-11/2016-27
6. Odločitev o oddaji naročila najugodnejšemu ponudniku 3. 2. 2017, objavljena na portalu JN - dok. št. 4300-11/2016-28
7. Zahtevki neizbranih ponudnikov za vpogled v ponudbo izbranega ponudnika in v dokumentacijo (Kolektor, Jelovica)
8. Pogodba o izgradnji ŠD, sklenjena z izbranim izvajalcem dne 27. 2. 2017
9. Poročilo o postopku oddaje JN z dne 27. 3. 2017 – dok. št. 4300-11/2016-44
10. Aneks št. 1 z dne 12. 6. 2017 - dok. št. 4300-11/2016-55
11. Aneks št. 2 z dne 26. 6. 2017 - dok. št. 4300-11/2016-65 (nominacija 6 izvajalcev)
12. Aneks št. 3 z dne 8. 8. 2017 - dok. št. 4300-11/2016-73 (nominacija 3 izvajalcev)
13. Aneks št. 4 z dne 13. 11. 2017 - dok. št. 4300-11/2016-83 (nominacija 2 izvajalcev)
14. Aneks št. 5 z dne 24. 4. 2018 - dok. št. 4300-11/2016-94 (nominacija 3 izvajalcev + povečan obseg posla z 1 izvajalcem)



15. Aneks št. 6 z dne 8. 6. 2018 - dok. št. 4300-11/2016-110 (nominacija 7 izvajalcev + povečan obseg posla z 2 izvajalcema)
16. Aneks št. 7 z dne 9. 7. 2018 - dok. št. 4300-11/2016-130 (nominacija 9 izvajalcev + povečan obseg posla z 1 izvajalcem)
17. Aneks št. 8 z dne 30. 8. 2018 - dok. št. 4300-11/2016-138 (nominacija 5 izvajalcev + povečanje pogodbene vrednosti in sprememba roka izvedbe)
18. Aneks št. 9 z dne 21. 11. 2018 - dok. št. 4300-11/2016-158 (nominacija 3 izvajalcev + povečan obseg posla z 3 izvajalci in sprememba roka izvedbe)
19. Aneks št. 10 z dne 24. 1. 2019 - dok. št. 4300-11/2016-171 (nominacija 4 izvajalcev + povečan obseg posla z 5 izvajalci + povečanje pogodbene vrednosti in sprememba roka izvedbe)
20. Kartica postavk 125 in 135 za celotno trajanje projekta (2015-2019)
21. Primopredajni zapisnik z dne 12. 4. 2019 - dok. št. 411-1/2017-165
22. Situacija št. 2019239 – 21. začasna situacija na projektu izgradnje ŠD z dne 19. 5. 2019 = situacija za izvedena dela v aprilu 2019 = za Občino končna situacija (kljub temu, da ni posebej označeno)
23. Garancija za odpravo napak v garancijski dobi z dne 24. 4. 2019, izdana s strani zavarovalnice CDA40.
24. Gradbeni dnevniki
25. Knjiga obračunskih izmer (obračunski listi)
26. Poročilo o gradnji nove športne dvorane gorenja vas št. 411-01/2017 z dne 5. 6. 2019, ki so ga člani OS obravnavali na 5. redni seji Občinskega sveta dne 13. 6. 2019
27. Naročilnica občine št. 0626/2018 in ponudba izvajalca Termont št. 2610/2018
28. Naročilnica občine št. 0627/2018 in ponudba izvajalca Kovač Mrak Urša - št. 06 – 11 – 2018
29. Ponudba izvajalca Elan Inventa z dne 24. 1. 2019 in Topos z dne 23. 11. 2018 ter naročilnica občine št. 0110/2019
30. Ponudba izvajalca Elan Inventa z dne 24. 1. 2019 in Mupo z dne 14. 2. 2019

Ugotovitve:

A: Zaključni račun 2019

1. Stanje proračunskih postavk v Zaključnem računu Občine Gorenja vas – Poljane za leto 2019:
 - 18059001 Programi športa / postavka 221 Vzdrževanje športnih objektov: stroški so v letu 2019 višji skoraj za 40 % v primerjavi z letom 2018 (str. 28);
 - Postavka 125 Telovadnica Gorenja vas - novogradnja – projekti + neupr.str. / konto 420401 Novogradnje – realizirano v 2019 65.085,68 EUR, kar je enkrat več, kot je bilo planirano s prvotnim proračunom (str. 31);
 - Postavka 135 Telovadnica Gorenja vas - novogradnja: realizirano v 2019 981.546,82 EUR, kar je 51 % več, kot je bilo planirano s prvotnim proračunom, in 31,85 % investicije v višini 3.081.809,77 EUR v letu 2018. Glavni znesek te postavke je na kontu 420401 Novogradnje. (str. 32).

B: Dokumentacija za pridobitev projekta in pogodbe z izvajalci:

2. Arhitekturna zasnova ŠD: arhitekt Robi Potokar.
3. Projekt izgradnje »dvorane za kulturne, družbene in športne aktivnosti« iz l. 2016 (v nadaljevanju »športna dvorana« oz. ŠD«) se je pričel s sklepom občine o oddaji javnega naročila za ŠD z dne 25. 11. 2016. Predmet JN je bila rušitev obstoječe telovadnice, izgradnja novega objekta, prenova kotlovnice in zamenjava energenta ter zunanja ureditev. Objava razpisne dokumentacije je bila na portalu JN 06.12.2016 in 22. 12. 2016 njen popravek.
4. V postopku JN so prispela vprašanja na razpisno dokumentacijo, na katera je naročnik odgovoril.
5. Po Zapisniku o odpiranju ponudb 17.01.2017 – dok. št. 4300-11/2016-14 je prispelo 10 ponudb v razponu od 3.890.406,97 EUR do 5.085.624,05 EUR, od katerih se ena ponudba ni nanašala na to JN. Izbran je bil najcenejši ponudnik DEMA PLUS, d.o.o., Tbilisijska 59, 1000 Ljubljana.
6. Za vse ponudniki so bili pridobljeni podatki iz kazenske evidence pravnih in fizičnih oseb. Vsi so izpolnjevali tudi te pogoje.
7. Občina je podrobno pregledala (računska in dokumentacijska kontrola) le izbrano ponudbo in zahtevala dodatna pojasnila in dopolnitev ponudbe (certifikati, izkazi glede primernosti opreme in ponujenih materialov, reference).
8. Dva neizbrana ponudnika sta zahtevala vpogled v dokumentacijo.
9. Sklenitev pogodbe z izbranim izvajalcem 27. 2. 2017 – Pogodba o izgradnji ŠD v vrednosti 3.890.406,97 EUR z rokom izvedbe 30. 9. 2017 za zunanje igrišče in 30.08.2018 za dvorano. Izbrani izvajalec DEMA PLUS je šel v posel s partnerjem Lesnina MG Oprema in z vnaprej navedenima svojima (nominiranimi) podizvajalcema: Elan Inventa in Arba Plus.
10. Preverba bančnih garancij: skladno s pogodbo je izvajalec del predložil Kavcijsko zavarovanje za dobro izvedbo – verifikacijska koda: 1000019577, izdano s strani zavarovalnice CDA40 v znesku 5 % vrednosti investicije (194.520,35 EUR).
11. Objava Pogodbe o izgradnji JN na portalu JN 23. 3. 2017.
12. Postopek JN se je zaključil s Poročilom o postopku oddaje JN z dne 27. 3. 2017.

Člana NO ugotavljava, da je bil postopek JN za ŠD izpeljan skladno z zakonodajo.

13. V nadaljevanju so sopartner in oba nominirana podizvajalca odstopili iz posla izvedbe ŠD, kar pa ni vplivalo na reference, zaradi katerih ji bil vodilni ponudnik DEMA PLUS izbran.
14. K osnovni pogodbi je bil sklenjene Aneks št. 1 z dne 12. 6. 2017 za nominacijo podizvajalca Tempte d.o.o. za rušitvena dela.
15. Aneks št. 2 k osnovni pogodbi je bil sklenjen po preverbi danih nominacij za 6 podizvajalcev: FEBRUS d.o.o., BIGER VNG, TOPOS Hotavlje, GRADAN Investicije d.o.o, PONGRAD d.o.o., GEOID d.o.o.
16. Aneks št. 3 k osnovni pogodbi je bil sklenjen za 3 nominirane izvajalce: Merkur, d.d., SBS Trgovina d.o.o., LESPATEX d.o.o.
17. Aneks št. 4 k osnovni pogodbi je bil sklenjen za 2 nominirana izvajalca: BETONTRADE d.o.o, HOJA d.d.



18. Aneks št. 5 k osnovni pogodbi je bil sklenjen za 4 nominirane izvajalce: Đorđević Zoran s.p., Benkovič Matej s.p. Žoli Šport d.o.o + povečan obseg pogodbe s HOJA d.d.
19. Aneks št. 6 k osnovni pogodbi je bil sklenjen za 9 nominiranih izvajalcev: Kamnar d.o.o., DIEM d.o.o., Special d.o.o., Fortuna Trade d.o.o., Cev Instalacije d.o.o., Zorman Investicije d.o.o., Termont d.o.o., povečan obseg dela Hoja, d.d in Merkur d.d.
20. Aneks št. 7 k osnovni pogodbi je bil sklenjen za 10 nominiranih izvajalci MZP-INVEST d.o.o., MIZARSTVO ZRIM d.o.o., STEKLARSTVO Marjan Omanovič s.p., Marmor Hotavlje d.o.o., Biomasa d.o.o., BOR d.o.o., Sport Technology d.o.o., SLED d.o.o., SystemAir d.o.o, povečan obseg za Žoli Sport d.o.o.
21. Do Aneksa št. 8 je izvedba zneskovno še vedno v okviru pogodbenega zneska.
22. Aneks št. 8 k osnovni pogodbi je bil sklenjen za 10 nominiranih izvajalcev: DUOPOL d.o.o, WILO ADRIATIC d.o.o., SAUTER AUTOATIKA d.o.o., AIRBELA d.o.o. JURLES d.o.o., KERA-AMI Dalibor Blagojevič s.p., povečan obseg posla za FORUTNA TRADE d.o.o in za SYSTEMAIR d.o.o., Žoli Sport d.o.o., Biomasa d.o.o. S tem aneksom se vrednost del poveča za 319.732,52 EUR nad pogodbeno vrednost (strešne skrinje, toniranje parketa, lesena notranja akustična obloga, zapornice zunaj, zunanji semafor, povečan dimnik, ...). Gre za nepredvidena dodatna dela in nujne spremembe zaradi pomanjkljivosti projektnega načrta in dodatnih zahtev investitorja, rok projekta se je s tem aneksom podaljšal do 23. 11. 2018.
23. Aneks št. 9 k osnovni pogodbi je bil sklenjen za 6 nominiranih izvajalcev: HIP_KA d.o.o, Kržišnik Slavko s.p., ALPOD d.o.o.; povečan obseg TOPOS Hotavlje d.o.o., Merkur d.o.o., MZP-Invest s.p., podaljšani rok izvedbe do 31. 1. 2019.
24. Aneks št. 10 k osnovni pogodbi je bil sklenjen za 6 nominiranih izvajalcev: DUJA d.o.o., SALKON d.o.o, ERDU d.o.o., MIZARSTVO HROVAT Marko Hrovat s.p.; povečan obseg dela Merkur d.o.o., JURLES d.o.o, ALPOD d.o.o., SPECIAL d.o.o., KAMNAR d.o.o., povečanje pogodbene vrednosti za 273.330,46 EUR (z DDV).
- Seštevek pogodbene vrednosti in vseh aneksov z glavnim izvajalcem znesi **4.483.469,95 EUR** (z DDV).
- Po Zaključnem računu za leto 2019 je celotni znesek investicije za obdobje 2017 - 2019 4.862.610,82 EUR.

C: Realizirana vrednost projekta:

25. Vrednost celotnega projekta na osnovi pregledanih kontnih kartic:

26.

STROŠKI					ZUNANJE FINANCIRANJE - PREJETA NEPOVRATNA SREDSTVA	
Leto	PP	Znesek		PP		
2020*				135	10.000,00 €	konto 740301 - Prej. sred. iz javnih skladov za investicije



2019	135	27.020,14 €		135	536.038,36 €	konto 740301 - Prej. Sred. iz javnih skladov za investicije
2019	135	945.978,30 €				
2019	135	8.548,38 €				
2019	125	113.399,56 €				
2019	SKUPAJ	1.094.946,38 €				
2018	135	38.850,41 €		135	273.012,00 €	KTO 740001 - Prej. sred. iz držav. prorač. za investicije
2018	135	3.013.283,54 €				
2018	135	29.675,82 €				
2018	125	82.879,38 €				
2018	SKUPAJ	3.164.689,15 €				
2017	135	585.920,15 €		135	0,00 €	
2017	125	17.055,14 €				
2017	SKUPAJ	602.975,29 €				
SKUPAJ		4.862.610,82 €			819.050,36 €	

* Občina letos pričakuje še 4.000 EUR pridobljenih nepovratnih sredstev iz tega naslova.

Poleg navedenih stroškov projekta je bilo za pripravljala dela (načrti in druga projektna dokumentacija, plačilo drugih stroškov in dokumentacije) v letu 2015 porabljeno 42.170,85 EUR in v letu 2016 57.418,48 EUR.

Vrednost vseh del za obdobje 2017 – 2019 je po navedbah v Poročilu o gradnji nove športne dvorane, ki ga je pripravil Bernard Strel, znašala 4.934.598,04 EUR.

D: Primopredaja objekta:

27. Iz primopredajnega zapisnika je razvidno, da pogodbeni kazni in škoda nista bili obračunani glede na to, da je bil končni rok premaknjen sporazumno z aneksom št. 9. V tem zapisniku so ugotovljene pomanjkljivosti, ki bi jih moral izvajalec odpraviti najkasneje do 1. 6. 2019, vendar po izjavi predstavnika Občine Bernarda Strel še niso v celoti odpravljene.
28. Ob zaključku projekta je izvajalec DEMA PLUS d.o.o. izdal garancijo za odpravo napak v garancijski dobi, izdano 24. 4. 2019 s strani zavarovalnice CDA40 za 5 % od pričakovane in nerealizirane za cca. 300.000 EUR višje vrednosti, kot je bila vrednost projekta (v znesku 238.349,87 EUR) ter z 9 mesecev daljšim rokom od pogodbenega.

E: Operativna dokumentacija projekta:



29. Vzorčno smo pregledali gradbene dnevnik in obračunske liste – so ustrezno izpolnjeni in sistematično vodeni.

F: Naknadno pregledan postopek naročanja z naročilnice za izbrane postavke

Dne 4.6.2020 smo med 8.00 in 9.00 naknadno pregledali razloge in postopek naročanja z naročilnicami za štiri naključno izbrane postavke na PP125, dve iz leta 2018 in dve iz leta 2019.

30. Termont, znesek 11.588,58 EUR:

Stroški sanacije obstoječe ogrevalne veje za nižje razrede. Pri polnjenju sistem je bilo ugotovljeno, da obstoječa ogrevalna veja za nižje razrede pušča, zato je bila iz nove toplotne podpostaje potegnjen nov razvod in postavljeni novi radiatorji. Dela si bila izvedena urgentno preko vikenda, da se je zagotovilo ogrevanje nižjih razredov in knjižnice. Obstoječa veja se je napajala iz same kotlovnice, kar so spremenili, sicer bi bil strošek še večji.

Dela je izvedel izvajalec strojnih inštalacij na objektu na osnovi ponudbe št. 2610/2018. Zaradi nujnosti izvedbe del primerjalna ponudba ni bila pridobljena.

31. Kovač Mrak Urška, znesek 8.018,23 EUR.

Strošek hortikulture ureditve in zasadite. V projektu je bila po izjavi Bernarda Strel za zelene površine predvidena samo zatravitev. Na zahtevo Občine in Šole je bila pridobljena 1 ponudba izvajalca, na osnovi katere je bila izdana naročilnica za hortikulturno ureditev zelenih površin.

32. Topos, znesek 15.389,69 EUR:

Izvedba zadrževalnika meteornih voda s prelivom, ki ga je morala občina na podlagi projektnih pogojev in zahtev ARSO - ta zgraditi v Blatih, da je lahko dobila uporabno dovoljenje. Zahteva izvira že iz gradbenega dovoljenja za zunanjo ureditev ZD Gorenja vas, ki je realizacijo doživela ob gradnji Športne dvorane Gorenja vas. Predhodno je bil narejen tudi odkup potrebnega zemljišča.

Pridobljeni sta bili 2 ponudbi:

- ponudba Topos z dne 23.11.2018 v znesku 16.600,54 EUR (z DDV)
- ponudba Zare z dne 22.11.2018 v znesku 17.244,70 EUR (z DDV)

Izbrani izvajalec Topos je na osnovi dejanskih izmer dela izvedel za 15.389,69 EUR.

33. Mupo, znesek 12.740,31 EUR:

Strošek dodatne zaščitne mreže na stropu športne dvorane. Soglasno je bila na Občini sprejeta odločitev, da je zaradi varnosti (poškodb svetil in mask klime), potrebno na strop vgraditi še dodatna zaščitno mrežo, ki ščiti celotno inštalacijo na stropu dvorane.

Pridobljeni sta bili 2 ponudbi:

- ponudba Elan Inventa z dne 24. 1. 2019 v znesku 18.394,44 EUR (z DDV)
- ponudba Mupo z dne 14. 2. 2019 v znesku 13.000,32 EUR (z DDV)

Izbrani izvajalec Mupo je na osnovi dejanskih izmer dela izvedel za 12.740,31 EUR.

Priporočila:



1. V pogodbah s projektanti naj se za pripravo kvalitetnih projektov vgradi ustrezna varovalka, s katero se odgovornost projektanta ustrezno vrednoti oz. pomanjkljivosti v projektu, za katere je odgovoren projektant, sankcionira.
3. Občina naj ponovno pisno opozori izvajalca na iztek roka za odpravo pomanjkljivosti, ugotovljenih v primopredajnem zapisniku za prevzem ŠD in mu določi dodatni skrajni rok. V nasprotnem naj Občina za odpravo pomanjkljivosti najame druge izvajalce na račun glavnega pogodbenega izvajalca.
4. Občina naj pri izvedbi del z naročilnicami dosledno upošteva načelo, da je za vrednost del več kot 2.000 EUR potrebno pridobiti vsaj dve ponudbi.

Pregled št. 4: pregled stanja odprtih postavk na kontih 120001 in 120003

Dne 27. 5. 2020 med 14.00 in 15.30 je bil v prostorih Občine Gorenja vas – Poljane opravljen podrobnejši pregled stanja odprtih postavk na kontih 120001 in 120003, ki sva ga opravili dr. Milena Alič in Mihaela Kokalj v prisotnosti Anice Nedižavec, Luke Prezlja in Elizabete Rakovec.

Predmet pregleda:

- proračunska postavka Terjatve do kupcev za komunalne storitve RO, konto 120001
- proračunska postavka Terjatve do kupcev za komunalni prispevek, konto 120003
- stanje terjatev konec leta 2019 in na datum nadzora
- ukrepi Občinske uprave za zmanjšanje terjatev

Dokumentacija:

1. Zaključni račun Občine Gorenja vas – Poljane za leto 2019
2. Izpis zapadlih terjatev (pregled prometa) na obravnavanih kontih – na 31. 12. 2019 in na tekoči datum
3. Pregled plačil

Ugotovitve:

1. Stanje proračunskih postavk v Zaključnem računu Občine Gorenja vas – Poljane za leto 2019:
 - Terjatve do kupcev za komunalne storitve RO, konto 120001 na dan 31. 12. 2019: saldo 102.462,02 EUR, zapadle terjatve 41.964,08 EUR;
 - Terjatve do kupcev za komunalni prispevek RO, konto 120003 na dan 31. 12. 2019: saldo 53.690,84 EUR, zapadle terjatve 43.972,37. Ugotovljena je napaka v izpisu »Stanja postavk« v ZR za 2019, in sicer terjatev do kupca JANEZ OBLAK s.p. v višini 2.833,04 EUR je napačno prikazana v okviru drugih kontov 120 – 160 in manjka na seštevku postavk konta 120003. **Pravilna vrednost zapadlih terjatev tega konta na dan 31. 12. 2019 je 46.805,41 EUR.**
2. Preverjali smo strukturo zapadlih terjatev na dan 31.12.2019 in dinamiko njihovih poplačil do tekočega datuma 27. 5. 2020:



- Terjatve do kupcev za komunalne storitve RO, konto 120001: na tem kontu se vodijo terjatve za izdane račune za storitve RO (komunalne storitve kot nor. smetarina, vodarina, kanalščina, grobarina. ...). Vrednost mesečno izdanih računov ni enaka oz. med meseci ni primerljiva. Zapadle terjatve na dan 31. 12. 2019 v znesku 41.964,08 EUR predstavljajo 3,8 % fakturirane realizacije 2019. Te terjatve izvirajo iz izdanih računov v letih 2019 in 2018, starejših (po pojasnilu sogovornikov) ni. Znesek vključuje tudi terjatve do 8 kupcev, ki so že v izvršbi (znesek okrog 17.000 EUR), na dan nadzora 27. 05. 2020 je od teh zapadlih terjatev neplačanih še 28.415,12 EUR. Če izvzamemo tiste, ki so v izvršbi, je ostalo izterljivih terjatev manj kot 11.500,00 EUR.
 - Terjatve do kupcev za komunalni prispevek RO, konto 120003: v celotnem letu 2019 so bili iz naslova komunalnega prispevka izdane odločbe v vrednosti 151.758,25 EUR, na dan 31. 12. 2019 so bile izkazane zapadle terjatve v višini 43.972,37 EUR. Do dneva nadzora 27.05.2020 je bilo od fakturiranega zneska v letu 2019 poplačano 151.568,16 EUR, kar predstavlja 99,87 % plačanih obveznosti po izdanih odločbah. Struktura dolžnikov: od 18 dolžnikov konec leta 2019 sta 2 dolžnika do danes že plačala, ostalih 16 pa imajo specifično problematiko (nemožnost priklopa kanalizacije, sodni postopek – tožba, socialna situacija), ki narekuje individualno obravnavo. Samo 5 dolžnikov je imelo izstavljene račune v letu 2019, od tega je 1 v tožbenem postopku, ostali so iz prejšnjih let (od 2014 dalje).
3. Občina terjatve iz naslova obravnavanih storitev tekoče spremlja in brez poznavanja utemeljenih razlogov nima starih (dolgotrajnih) terjatev. Tudi te primere skrbno spremlja in skuša z individualnim pristopom rešiti situacijo na čim bolj sprejemljiv način. Odpisov se praviloma ne poslužujejo. V zadnjem času so izvedli samo 1 odpis v letu 2017 in 1 odpis v letu 2019, ko so prehodno uporabili vsa možna ostala pravna sredstva za izterjavo dolga.
 4. Letos Občina opominjanja dolžnikov in izterjav v času korona krize ni izvajala oz. ni izvajala v taki meri, kot bi sicer, zato se to utegne začasno poznati v tekočih stanjih plačil.

Priporočila:

1. Občina naj nadaljuje z obstoječo prakso spremljanja terjatev in izterjave dolgov ob upoštevanju bolj aktivnega angažiranja na tem področju po zaključku korona krize.

Zbirno poročilo na osnovi delnih poročil pripravil:

mag. Silvo Pivk, predsednik NO