



Občina Gorenja vas - Poljane
Nadzorni odbor

Datum: 7. junij 2022

Zbirno poročilo o izvedenem pregledu posameznih postavk Proračuna občine Gorenja vas – Poljane za leto 2021

Nadzorni odbor Občine Gorenja vas – Poljane je na 9. redni seji dne 13. 12. 2021 sprejel plan dela NO za leto 2022. Predmet podrobnega pregleda Proračuna občine Gorenja vas – Poljane za leto 2021 so na osnovi sklepa 10. redne seje NO z dne 6. 4. 2022 naslednje postavke:

1. Podroben pregled enega od zaključenih projektov občine: Prizidek Vrtca Agata Poljane (proračunska postavka 065) bosta opravila Barbara Radič in mag. Silvo Pivk.
2. Podroben pregled materialnih stroškov OŠ Ivana Tavčarja Gorenja vas (proračunska postavka 101) in OŠ Poljane (proračunska postavka 102) bosta opravili dr. Milena Alič in Mihaela Kokalj.
3. Podroben pregled sofinanciranja investicij v kmetijska gospodarstva (proračunska postavka 678) bosta opravili Petra Buh in Mihaela Kokalj.
4. Člani NO bodo pregledali odgovore na Pregled priporočil NO v obdobju 2019 - 2021 in po potrebi preverili izvajanje posameznih priporočil.

Pregled št. 1: Proračunska postavka 065 Prizidek vrtca Agata Poljane

Pregled sta dne 27. 5. 2022, s pričetkom ob 8.00, izvedla mag. Silvo Pivk in Barbara Radič v prisotnosti Bernarda Strele, višjega svetovalca za področje komunale in gradenj, predstavnika Občine Gorenja vas – Poljane.

Predmet pregleda:

- dokumentacija v zvezi z javnim razpisom;
- stroški projekta in sofinanciranje;
- primopredaja in zaključek del.

Proračunska postavka 065 Prizidek vrtca Agata Poljane vključuje izgradnjo šestih novih igralnic za potrebe vrtca, dveh nadomestnih učilnic za potrebe šole, preureditev in razširitev centralne šolske kuhinje in jedilnice z najsodobnejšo opremo ter novo, dodatno otroško igrišče vključno s prenovo in razširitvijo zunanjega parkirišča. Projekt je bil v Načrtu razvojnih programov 2021 – 2024 ocenjen na 2.111.000,00 EUR in z rebalansom v višini 2.778.885,87 EUR.

Izdelana je bila potrebna projektna dokumentacija, ki jo je pripravil Peter Pogačnik iz biroja Arhiplus d. o. o. in pridobljeno gradbeno dovoljenje.



Dokumentacija:

- Pregled in ocenjevanje ponudb št. 4300-07/2019-24 z dne 27. 2. 2020;
- Pogodba št. C3330-21-424184 o sofinanciranju investicije prizidka vrtca Agata Poljane Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport z dne 4. 11. 2021 in Dodatek št. 1 k pogodbi št. C3330-21-424184 v znesku 300.000,00 EUR z dne 12. 6. 2021;
- Gradbena pogodba z glavnim izvajalcem del z dne 18. 3. 2020;
- Dodatki k osnovni gradbeni pogodbi:
 - Dodatek št. 1: Za nominacijo dveh podizvajalcev, št. 4300-07/2019-38 z dne 27. 6. 2020;
 - Dodatek št. 2: za nominacijo enega podizvajalca, št. 4300-07/2019-44 z dne 8. 4. 2021;
 - Dodatek št. 3: dokument št. 4300-07/2019-48 z dne 19. 7. 2021, za povečanje pogodbene vrednosti za dodatna in nepredvidena dela (ogrevanje žlebov, ločene mize, sanitarna oprema, požarna vrata, intervencijska pot, ureditev mansarde) v vrednosti 279.664,21 EUR z DDV, za podaljšanje pogodbenega roka do 30. 11. 2021 in za zamenjavo vodje del;
 - Dodatek št. 4: za podaljšanje roka do 31. 12. 2021, št. 4300-07/2019-51 z dne 1. 12. 2021;
- Primopredajni zapisnik za rekonstrukcijo kuhinje OŠ Poljane št. 411-03/20-106 z dne 13. 4. 2021;
- Primopredajni zapisnik Prizidek vrtca Agata Poljane z zunanjo ureditvijo št. 411-03/20-107 z dne 13. 4. 2022;
- Garancija za odpravo napak v garancijskem roku št. 411-03/2016-110;
- Garancija za odpravo napak v garancijskem roku št. 411-03/2016-109;
- Uporabno dovoljenje št. št. 351-471/2021-30 z dne 28. 12. 2021;
- Izjava o odpravi pomanjkljivosti št. 411-03/20-107 z dne 12. 4. 2022;
- Kartice finančnega knjigovodstva Proračunska postavka 065 Prizidek vrtca Agata Poljane.

Ugotovitve:

- Javno naročilo za izbiro izvajalca del je bilo objavljeno v decembru 2019 po sprejemu občinskega proračuna za leto 2020. Gradbena pogodba pa je bila podpisana 18. 3. 2020 z izbranim izvajalcem del SGP Zidgrad iz Idrije, ki je v postopku javnega naročanja med sedmimi ponudniki ponudil najnižjo ceno v višini 2.266.435,31 EUR z DDV in z rokom dokončanja del 31. 8. 2021.
- Pritožbe na izbiro izvajalca ni bilo. SGP Zidgrad je pogodbo še dopolnil. V času izvedbe del so bili sklenjeni 4 dodatki k gradbeni pogodbi.
- Za dobro izvedbo del je bilo skladno z gradbeno pogodbo pri vsakem izplačilu zadržano 10 % vrednosti opravljenih del.



- Dela na novem prizidku vrtca so bila zaključena konec leta 2021, 28. 12. 2021 je bilo pridobljeno pravnomočno uporabno dovoljenje št. št. 351-471/2021-30. Kuhinja je bila predana v uporabo 11. 9. 2021, celoten objekt pa 3. 1. 2022.
- Pregledana je bila knjiga Obračunskih izmer, iz katere je razvidno, da je nadzornik Strel Bernard dosledno pregledal vse postavke izvedenih del na objektu.
- Izvajalec del je do primopredaje objekta dne 12. 4. 2022 odpravil vse pomanjkljivosti in izdal dve bančni garanciji za odpravo napak v garancijskem roku z datumom izteka veljavnost 16. 10. 2025 oz. 5. 2. 2027.
- Bernard Strel je za občinski svet pripravil vmesno poročilo o poteku del na projektu. Končno poročilo je v pripravi.
- Pri pregledu proračunske postavke 065 – Prizidek vrtca Agata Poljane nisva ugotovila nepravilnosti.

Vrednost del in sofinanciranje:

- Vrednost opravljenih znaša (z DDV):	
• Konto 420401 - Novogradnje (Zidgrad)	2.531.581,13 EUR
• Konto 420401 - Novogradnje (ostali izvajalci)	129.740,31 EUR
• Konto 420501 - Obnove	36.615,69 EUR
• Konto 420801 - Investicijski nadzor	1.263,92 EUR
• Konto 420804 - Načrti in druga projektna dokumentacija	51.101,53 EUR
• Konto 420899 – Plačila drugih storitev in dokumentacije	76.494,36 EUR
SKUPAJ	2.826.796,94 EUR
- Sofinanciranje :	
- MGR po Zakonu o financiranju občin	423.757,00 EUR
- MIZŠ	760.813,59 EUR
- EKO sklad	280.546,81 EUR ¹
SKUPAJ	1.465.117,40 EUR

Pohvala:

Pohvala občinski upravi za pridobljena nepovratna sredstva v višini 51,8 % vrednosti projekta.

¹ Sredstva bodo nakazana po poplačilu vseh izvajalcev del, možno manjše odstopanje pri končnem obračunu višine izplačanih sredstev



Pregled št. 2: materialni stroški OŠ Ivana Tavčarja Gorenja vas in OŠ Poljane

Opravljen je bil podrobnejši pregled in primerjava sprememb na kontih spodaj navedenih postavk v letu 2021, ki sta ga opravili Milena Alič in Mihaela Kokalj v prisotnosti Anje Hren in Elizabete Rakovec.

Predmet pregleda:

- Pregled postavke 101 (OŠ Ivana Tavčarja Gorenja vas) in 102 (OŠ Poljane) in izvedba primerjave med šolama

Dokumentacija:

V nadaljevanju sva članici NO pregledali dokumentacijo:

- Zaključni račun Občine Gorenja vas – Poljane za leto 2021;
- Podlage za povišanje stroškov dela na obeh šolah – predlog sistemizacije DM in obsega nadstandardnega programa za obe OŠ za leto 2021;
- Izpis kontnih kartic za konte na teh dveh postavkah v letu 2021;
- Zahtevke za izplačilo za OŠ Ivana Tavčarja Gorenja vas za avgust 2021 ter za OŠ Poljane za september 2021;

Ugotovitve:

1. Pridobili sva pojasnila glede vsebine postavk 101 in 102:
 - Redni program OŠ in kadre krije v celoti MIZŠ, občina krije nadstandardne programe, kot npr. varstvo vozačev, zdravstvena vzgoja. Pred začetkom šolskega leta šola pripravi predlog sistemizacije DM, ki jo potrdi župan Občine.
 - Šola mesečno daje zahtevke za plačilo plač in materialnih stroškov, ki so podlaga za plačilo.
2. Stanje proračunskih postavk v Zaključnem računu Občine Gorenja vas – Poljane za leto 2021:
 - Dvig stroškov dela opazen na obeh OŠ, vendar v različnem odstotku glede na leto 2020. Podlage za razlike so razvidne iz predložene sistemizacije DM za nadstandardne programe OŠ.
3. Dvig prispevkov delodajalcev iz naslova izplačila plač je na OŠ Poljane povsem nesorazmeren glede na rast stroškov plač. Izvedli sva primerjavo rasti posameznih vrst stroškov na obeh OŠ – po kontih obeh postavk in iskali razloge za opažene razlike. Na OŠ Ivana Tavčarja Gorenja vas je bil realiziran delež prispevkov delodajalcev iz plač (konto 413301 v primerjavi s kontom 413300) v obeh primerjanih letih (2020 in 2021) enak (=15,79%). V OŠ Poljane pa je bil ta delež v letu 2020 13,14%, v letu 2021 pa 15,18%. V tekočem obdobju glede na preverjene podatke iz predložene dokumentacije ni opaziti podlage za opaženo razhajanje. Izvedli smo tudi telefonski pogovor z Ano Plestenjak, računovodkinjo v OŠ Poljane, ki potrjuje, da so njihovi izdani zahtevki za izplačilo plač in stroškov nadstandardnih programov skladni z zakonodajo in pričakovano vsebino preverjenih postavk. Iz preverjenega lahko sklepamo, da je prišlo do neke neobičajne situacije v letu 2020 (zaradi COVID obdobja in morebitnih izplačil, ki so imela drugačne prispevke).
4. Preverjali sva razloge za različen način knjiženja in prikaza stroškov za obe obravnavani OŠ (postavki 101 in 102):



- Plačilo premije za kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje je prikazano le na OŠ Poljane, vendar se izplačuje tudi za OŠ Ivana Tavčarja Gorenja vas. Na tej OŠ je ta zavarovalna premija knjižena kar na konto 413300 (Sredstva za plače in druge izdatke).
5. Preverjali sva skladnost prikazane realizacije po kontih obeh postavk 101 in 102 na podlagi pregleda kontnih kartic:
- Za navedeni postavki se vrednosti po kontih v celoti ujemajo s podatki iz kontnih kartic in z zneski na zahtevkih za izplačilo obeh OŠ v vzorčno preverjenih mesecih.

Priporočilo:

1. Pri knjiženju posameznih vrst stroškov (npr. premije za kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje) naj se za obe OŠ (postavki 101 in 102) uporablja enak način razporejanja stroškov po kontih oz. knjiženja na iste konte.

Pregled št. 3: sofinanciranje investicij v kmetijska gospodarstva

Pregled sta dne 25. aprila 2022, s pričetkom ob 12.00, izvedli Petra Buh in Mihaela Kokalj v prisotnosti Lucije Klemenčič, svetovalke za gospodarstvo in socialo, predstavnice Občine Gorenja vas – Poljane.

Predmet pregleda:

1. Pregled postavke 578, 410217, sofinanciranje investicij v kmetijska gospodarstva.

Dokumentacija:

- Kartica finančnega knjigovodstva, konto 410217 – Kompleksne subvencije v kmetijstvu, po proračunskih postavkah za obdobje od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, izpis 22. 4. 2022;
- Kartica finančnega knjigovodstva, konto 410217 – Kompleksne subvencije v kmetijstvu za proračunsko postavko 678 – Sofinanciranje investicij v kmetijskih gospodarstvih, za obdobje od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, izpis 22. 4. 2022;
- Vloga št. 331-1/2021-78 (na kuverti);
- Obrazec, da je komisija vlogo pregledala, št. 331-1/2021-78;
- Sklep o dodeljenih sredstvih, 331-1/2021-161 z dne 30. 3. 2021;
- Zahtevek za izplačilo sredstev, 331-1/2021-241 z dne 29. 9. 2021
- Pogodba o dodelitvi sredstev, 331-1/2021-309 z dne 20. 10. 2021.

Ugotovitve:

Iz Zaključnega računa proračuna Občine Gorenja vas – Poljane za leto 2021 (gradivo za zadnjo sejo) na strani 22 izhaja, da je postavka 678 namenjena Sofinanciranju investicij v kmetijska gospodarstva.

V letu 2021 je bilo za ta namen porabljenih 78.827,02 EUR sredstev, od tega 66.859,79 EUR za nakup kmetijske mehanizacije oz. za urejanje kmetijskih zemljišč, druge naložbe in opremo kmetijskih gospodarstev. 11.967,23 EUR je bilo upravičencem razdeljenih za nakup gozdarske mehanizacije.



Lucija Klemenčič je predstavila postopek dodeljevanja sredstev:

1. Objavi se javni razpis za sofinanciranje nakupa, ki zajema 6 ukrepov v skladu s Pravilnikom o ohranjanju in spodbujanju razvoja kmetijstva in podeželja v občini Gorenja vas – Poljane za obdobje 2015 - 2020²:

Ukrep 1 je bil razdeljen na tri podsklope (podukrepe):

- Pomoč za nakup opredmetenih sredstev v kmetijskih gospodarstvih (nakup kmetijske mehanizacije, oprema hlevov, gradnja hlevov, nakup rastlinjakov najmanj 45 m², postavitve zaščitnih mrež, razpisana sredstva: 61.000 EUR.
- Urejanje kmetijskih zemljišč in pašnikov, razpisana sredstva: 4.000 EUR.
- Razvoj čebelarstva (nakup nove opreme in čebelarških pripomočkov), razpisana sredstva: 1.000 EUR.

Eden od pogojev za prijavo je predložitev predračunov za nameravana dela.

Za namen investicij v sklopu Ukrepa 1 je bilo v 2021 skupaj namenjenih 66.000 EUR. Občina je prejela 73 prijav.

Ukrep 2 - dopolnilna kmetijska dejavnost, razpisna vrednost: 5.000 EUR.

Eden od pogojev za prijavo je, da so dela že izvedena, zato je obvezna priloga k vlogi račun. Občina je prejela 4 prijave.

Ukrep 3 - pomoč za izobraževanje na področju kmetijske in gozdarske dejavnosti, razpisna vrednost: 500 EUR.

Eden od pogojev za prijavo je, da so dela že izvedena, zato je obvezna priloga k vlogi račun. Občina je prejela 1 prijavo.

Ukrep 4 - nove investicije za delo v gozdu, razpisna sredstva: 15.000 EUR,

Eden od pogojev za prijavo je, da so dela že izvedena, zato je obvezna priloga k vlogi račun. Občina je prejela 15 prijav.

Ukrep 5 - sofinanciranje izgradnje in rekonstrukcije gozdnih vlak, razpisna sredstva: 2.000 EUR.

Eden od pogojev za prijavo je, da so dela že izvedena, zato je obvezna priloga k vlogi račun. Občina ni prejela nobene vloge (že več let).

Ukrep 6 - podpora delovanju društev, združenj s področja kmetijstva in razvoja podeželja, razpisna sredstva: 8.000 EUR.

Eden od pogojev za prijavo je, da so dela že izvedena, zato je obvezna priloga k vlogi račun. Občina je prejela 8 prijav.

Skupna višina razpisanih sredstev je bila tako 96.500 EUR. Do roka je Občina prejela 101 prijavo.

Razpis je objavljen en mesec. Zaključni rok za oddajo vlog, z izjemo Ukrepa 6, za katerega velja rok za oddajo vloge 30. 9. 2021, je bil 5. 3. 2021.

² Zaradi Covid zakonodaje se je v RS pravilnik podaljšal v veljavno obdobje.



Zaradi nepopolne dokumentacije oziroma neizpolnjevanja pogojev je bilo zavrženih 6 vlog:

- Ukrep 2 – zavrženi 2 vlogi (neupravičeni stroški);
- Ukrep 4 – zavržene 4 vloge (nakup mehanizacije, ki ni predmet razpisa; nepopolna dokumentacije – priloga predračun namesto računa).

Upoštevajo se investicije / stroški od zaključka preteklega razpisa do zaključka prijav na razpis. Sredstva je možno med posameznimi ukrepi prerazporediti.

O dodelitvi sredstev odloča komisija. Sredstva se razdelijo upravičencem glede na število prijav in vrednost investicij. Delež sofinanciranja investicij po zgoraj navedenih ukrepih je v letu 2021 znašal 19 % upravičenih stroškov oz. maksimalno 2.500 EUR na kmetijsko gospodarstvo. Maksimalna višina sofinanciranja investicij za Ukrep 2 je 1.500 EUR.

V sklopu pregleda vlog se preverja tudi davčni status kmetijskega gospodarstva (status DDV zavezanca). Pri po ukrepih 2, 3, 4 in 5, se upošteva vrednost investicije/stroškov brez DDV, v kolikor je vlagatelj zavezanec za DDV. Če vlagatelj ni zavezanec za DDV, se pri teh ukrepih upošteva vrednost z DDV.

V sklopu Ukrepa 1, pa se v prejšnjem odstavku opredeljen pogoj ne upošteva. Ne glede na to, ali je vlagatelj zavezanec ali nezavezanec za DDV, se v vrednost investicije/stroškov DDV ne upošteva (upošteva se vrednost brez DDV).

Komisija je odobrila sredstva v višini 79.513,10 EUR.

Končno izplačilo se izvede na podlagi zahtevka po izvedenih delih in podpisane pogodbe. Končna realizacije na kontu 410217 – Kompleksne subvencije v kmetijstvu, dejansko dodeljenih sredstev v letu 2021 je tako znašala 86.312,38 EUR:

1. Proračunska postavka 678 – sofinanciranje investicij v kmetijska gospodarstva, zajema realizacijo Ukrepa 1 in 4 in v letu 2021 znaša 78.827,02 EUR (razpisana sredstva: 81.000 EUR).
2. Proračunska postavka 668 – dopolnilne dejavnosti na kmetijah (Ukrep 2) je bilo porabljenih 1.237,49 EUR sredstev (razpisana sredstva: 5.000 EUR).
3. Proračunska postavka 679 – sofinanciranje izobraževanja kmetov, posameznikov in društev (Ukrep 6) je bilo porabljenih 6.247,87 EUR sredstev (razpisana sredstva: 8.500 EUR).

Na podlagi navedb sva se odločili za vpogled v postopek enega od vlagateljev. Primer: vloga št. 331-1/2021-78, prekritje hleva in izvedba zračnega kanala, odobrena sredstva 2.500 EUR:

1. Vloga št. 331-1/2021-78 (na kuverti). Vrednost del po predračunu je znašala 20.058 EUR brez DDV.
2. Obrazec, da je komisija vlogo pregledala, št. 331-1/2021-78.
3. Sklep o dodeljenih sredstvih, 331-1/2021-161 z dne 30. 3. 2021.
4. Zahtevek za izplačilo sredstev, 331-1/2021-241 z dne 29. 9. 2021. Priložen račun, potrdilo o plačilu, fotografija izvedene investicije.
5. Pogodba o dodelitvi sredstev, 331-1/2021-309 z dne 20.10.2021.



6. Nakazilo izvedeno: 6.12.2021, izpis kontne kartice.

Ugotovitve:

V sklopu Ukrepa 1 se ne glede na to, ali je vlagatelj zavezanec ali nezavezanec za DDV, v vrednosti investicije/stroškov DDV ne upošteva (upošteva se vrednost brez DDV).

Priporočilo:

Ker se v sklopu Ukrepa 1 ne upošteva davčni status upravičenca, se upravičenca postavlja v neenak položaj. Dejstvo je namreč, da upravičenec, ki je DDV zavezanec, znesek plačanega DDV dobi povrnjenega od države, kot vstopni DDV, zato je njegova investicija/strošek nižja kot v primeru, če upravičenec ni zavezanec za DDV. Zato predlagava, da se v prihodnje tudi za Ukrep 1 upošteva pogoj kot velja to za ukrepe 2, 3, 4 in 5.

Pregled št. 4: Pregled priporočil NO v obdobju 2019 – 2021

A. Člana NO mag. Silvo Pivk in Barbara Radič sta pregledala odgovore občinske uprave glede upoštevanja priporočil NO v obdobju 2019 – 2021. Podrobno sta pregledala priporočilo pod št. 16 navedenega pregleda glede hrambe inštrumentov zavarovanja v računovodstvu občine.

Vsi inštrumenti zavarovanja za dobro izvedbo del in odpravo napak v garancijskem roku so shranjeni na enem mestu v računovodstvu. V računovodstvu kljub večkratnim urgencam nimajo garancij, ki so jih skladno s pogodbo dolžni dati izvajalci zimske službe.

Podatki o naročniku garancije, garantu, številki in vrsti garancije, znesku in datumu izteka garancije so razvidni iz pregledne excelove tabele.

Zanimalo ju je, kako računovodstvo obvešča odgovornega vodjo dela na posameznem projektu, da bo garancija potekla in kako le ta preverja, ali je do preteka inštrumenta zavarovanja potrebno odpraviti kakšne pomanjkljivosti na objektu.

Računovodkinja Katarina Dolenc pove, da na začetku leta pošlje sodelavcem zgoraj navedeno excelovo tabelo, iz katere je razvidno, kdaj bo posamezna garancija potekla v tekočem letu. Za garancije, katerim veljavnost poteče v prvem kvartalu, je takšno obvestilo prepozno. Na podlagi obvestila odgovorni vodja del preveri, ali so se na objektu pojavile napake, ki jih mora izvajalec del odpraviti pred potekom garancije.

Priporočila:

1. V računovodstvu je potrebno določiti način dodatnega obveščanja odgovornega vodje del o izteku veljavnosti posamezne garancije vsaj tri mesece pred iztekom njene veljavnosti.
2. Skladno z določili pogodbe je potrebno od izvajalcev zimske službe pridobiti inštrumente zavarovanja.

B. Članici NO dr. Milena Alič in Mihaela Kokalj sta pri pregledu odgovorov občinske uprave glede upoštevanja priporočil NO v obdobju 2019 – 2021 ugotovili naslednje:

1. Sodelovanje z Medobčinskim inšpektoratom Vrhnika – glede na stanje v času nadzora v letu 2019: dopolnjena so bila poročila inšpektorata. Iz pogovora z Elizabeto Rakovec je razvidno, da je



sodelovanje Občine z inšpektoratom več kot zadovoljivo, predvsem pohvalijo odzivnost inšpektorata v primeru javljenih kršitev. Ostala priporočila našega nadzora bodo skušali uresničiti, kolikor bo možno glede na določbe zakonodaje (ZIN) in interes ostalih občin ustanoviteljic.

2. Za ostale ugotovitve so podani odgovori v poročilih Občine zadovoljivi in je na njihovi podlagi moč sklepati, da so bila oz. so priporočila NO smiselno upoštevana.
- C. Članici NO Petra Buh in Mihaela Kokalj sta pregledali odgovore občinske uprave glede upoštevanja priporočil NO v obdobju 2019 – 2021 in ugotavljata naslednje:
 1. V 35. točki dokumenta Pregled priporočil NO v obdobju 2019 – 2021 z dne 10. 2. 2022 je navedeno, da je v prilogi dokumenta tabela analize porabe električne energije dvorane Sokolskega doma. Prosili sta za posredovanje priloge, ki je bila dostavljena naknadno.
 2. Na poročilo sicer nimata pripomb.

Zbirno poročilo na osnovi delnih poročil pripravil:
mag. Silvo Pivk, predsednik NO

