

Štev. 1./2019

Datum: 17. 7. 2019

Na podlagi 37., 40. in 41. člena Statuta Občine Ig (Ur. l. RS, 39/2016), 11. in 29. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ig (Uradne objave, številka 6, november 2016) ter na podlagi sklepa št. 3, prve seje Nadzornega odbora občine Ig (z dne 6. 3. 2019), je Nadzorni odbor občine Ig na 3. seji dne 19. 6. 2019 sprejel

ZAKLJUČNO POROČILO

o opravljenem nadzoru nad realizacijo priporočil, podanih v Poročilu o nadzoru nad upravljanjem sistema nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v občini Ig v obdobju 2013 in 2014, Poročilu o nadzoru nad pravilnostjo in gospodarnostjo porabe proračunskih sredstev namenjenih GZ Ig v letu 2016, Poročilu o nadzoru nad poslovanjem Javnega vzgojno-varstvenega zavoda Vrtec Ig v letih 2014 in 2015 in Poročilu o nadzoru nad učinkovitostjo in gospodarnostjo porabe sredstev občine v OŠ Ig v letih 2016 in 2017

Nadzorni odbor v sestavi:

- Petra Krajzel, predsednica
- Anton Dvoršek, član
- Anita Nikolić, članica
- Simon Starček, član
- Klemen Golob, član

Poročevalec in pooblaščenec za izvedbo nadzora:

- Anton Dvoršek

Ime nadzorovanega organa:

- Občina Ig, Govekarjeva cesta 6, 1292 Ig.
- Gasilska zveza Občine Ig, Občina ig, Govekarjeva 6, 1292 Ig.
- Vrtec Ig, Cesta na Kurešček 70, 1292 Ig.
- Osnovna šola Ig.



1 Kratak povzetek poročila o izvedenem nadzoru

Na podlagi 37., 40. in 41. člena Statuta Občine Ig (Ur. l. RS, 39/2016), 11. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ig (Uradne objave, številka 6, november 2016) in na podlagi sklepa št. 3, prve. seje Nadzornega odbora občine Ig (z dne 6. 3. 2019, v nadaljevanju Nadzorni odbor), je Nadzorni odbor izvedel nadzor nad realizacijo priporočil, podanih v Poročilu o nadzoru nad upravljanjem sistema nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v občini Ig v obdobju 2013 in 2014, Poročilu o nadzoru nad pravilnostjo in gospodarnostjo porabe proračunskih sredstev namenjenih GZ Ig v letu 2016, Poročilu o nadzoru nad poslovanjem Javnega vzgojno-varstvenega zavoda Vrtec Ig v letih 2014 in 2015 in Poročilu o nadzoru nad učinkovitostjo in gospodarnostjo porabe sredstev občine v OŠ Ig v letih 2016 in 2017.

1.1 Ključne ugotovitve

V okviru nadzora je bilo ugotovljeno, da je bila večina priporočil realiziranih, manjši del je v fazi realizacije, le eno priporočilo ne bo realizirano. Največji časovni zamik je pri realizaciji priporočil v zvezi s pravilnostjo in gospodarnostjo porabe proračunskih sredstev namenjenih Gasilski zvezi Ig v letu 2016, kar pa je povezano tudi s samo zahtevnostjo realizacije, saj gre za pripravo dokaj obsežnih dokumentov ocen ogroženosti in na njih temelječih načrtov zaščite in reševanja.

Ugotovitve so podrobneje utemeljene v nadaljevanju poročila.

2 Osnovni podatki o nadzoru

2.1 Ime nadzorovanega organa

- Občina Ig, Govekarjeva cesta 6, 1292 Ig.
- Gasilska zveza Občine Ig, Občina ig, Govekarjeva 6, 1292 Ig.
- Vrtec Ig, Cesta na Kurešček 70, 1292 Ig.
- Osnovna šola Ig, Troštova ulica 24, Ig.

2.2 Kraj in čas nadzora

Nadzor se je izvajal v času od 10. 4. do 20. 5. 2019 v prostorih Občine Ig. Za nekatere dodatne podatke in informacije smo po elektronski pošti, zaprosili odgovorne osebe za posamezne dele nadzora (go. Marico Zupan, go. Polono Skledar in go. Andrejo Zdravje, enako ravnateljico Osnovne šole Ig go. Biserko Malnar Vičič in ravnateljico Vrtca Ig go. Matejo Janežič).



2.3 Način izvedbe nadzora

Preverili smo morebitne nove pravne osnove za področja, ki so bila predmet nadzorov, nadzorovane osebe smo zaprosili za vpogled v lastne evidence in na njihovi osnovi za dokumentacijo, ki izkazuje upoštevanje priporočil. Na koncu smo zaprosili odgovorne osebe za posamezne dele nadzora za morebitna dodatna pojasnila. Odgovorne osebe so nam korektno omogočile vpogled v evidence, pripravile potrebno dokumentacijo in podale dodatne informacije.

2.4 Pravne podlage za izvedbo nadzora

Pravne podlage za izvedbo nadzora:

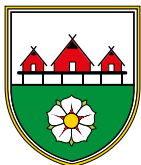
- 32. člen Zakona o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, 94/2007, s spremembami),
- 37., 40. in 41. člen Statuta Občine Ig (Ur. l. RS, 39/2016),
- 11. člen Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ig (Uradne objave, številka 6, november 2016),
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur. list RS, št. 23/2009),
- Zakon o zavodih (Uradni list RS, št. 12/1991, 8/1996, 36/00, 127/06),
- sklep št. 3, 1. seje Nadzornega odbora občine Ig (z dne 6. 3. 2019) in
- sklep številka: S1/2019, z dne 18. 3. 2019 o imenovanju pooblaščenca za izvedbo nadzora Antona Dvorška.

2.5 Cilji nadzora

Osnovni cilj nadzora Občine Ig, obeh javnih zavodov in Gasilske zveze Ig (GZ Ig) je presoja dejanske realizacije podanih priporočil z vsebinskega vidika, z vidika spoštovanja navedenih rokov za realizacijo, ter presoja morebitnih razlogov, zaradi katerih priporočila niso bila upoštevana.

2.6 Ugotovitve v zvezi z realizacijo posameznih priporočil

Nadzorovana oseba je sicer v letnih poročilih sporočala Nadzornemu odboru o poteku realizacije danih priporočil, vendar dejansko izvedbo omogoča le vpogled v ustrezno dokumentacijo nadzorovane osebe, zato smo preverjali dokaze o realizaciji priporočil predmetnih nadzorov.



2.6.1 Priporočila v Poročilu o nadzoru nad upravljanjem sistema nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v občini Ig v obdobju 2013 in 2014

Župan je imenoval za odgovorno osebo tega dela nadzora go. Marico Zupan.

Zaključno poročilo o obravnavanem nadzoru zajema naslednja mnenja, ki so podlaga za priporočila Nadzornega odbora:

Občina Ig v Odloku uporablja pojme, ključne za določitev davčne osnove in kasneje nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (čista tlorisna površina, funkcionalno zemljišče), ki niso usklajeni z veljavno zakonodajo oziroma za njih ni mogoče nedvoumno pridobiti ustreznih podatkov iz referenčnih zbirk prostorskih podatkov. Občina Ig v procesu odmere nadomestila uporablja sicer podatke o neto tlorisni površini. Pojemovna nedoločnost predstavlja odmik od ustavnega načela zakonitosti in davčnega načela preglednosti sistema nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča.

Občina Ig ima v Odloku opredeljeno, da je osnova za izračun nadomestila tudi nezazidano stavbno zemljišče. Pri tem Odlok določa, da se višina nadomestila za nezazidana stavbna zemljišča določi tako, da se upošteva površina in število točk za nezazidana stavbna zemljišča. Občina Ig kljub določilom Odloka nadomestila za nezazidana stavbna zemljišča ne odmerja. To predstavlja odmik od načela zakonitosti in izdatnosti.

Občina Ig nima sprejetih meril in kriterijev na podlagi katerih bi določala vrednost točke. Glede na analizo oblikovanja predlogov vrednosti točke izhaja, da gre za pristop, ki se med leti razlikuje in ni primerljiv (določitev vrednosti točke v letu 2013 je bila določena glede na potrebe za izvedbo investicijskih projektov, v letu 2015 pa glede na predvideno gospodarsko rast v prihodnjem letu). Prihodki od naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča predstavljajo enega najpomembnejših davčnih prihodkov občine Ig. Odsotnost meril za določitev višine točke predstavlja tveganje pri načrtovanju prihodkov in upravljanju sistema nadomestila ter lahko predstavlja odmik od načela stabilnosti, predvidljivosti in izdatnosti.

Odlok o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča, kot temeljni predpis za izvajanje sistema nadomestila, v 7. in 8. členu ni ustrezno določen, je nejasen in sam sebi nasprotujoč. Glede na sprejete spremembe Odloka v letu 2007 sledi, da 8. člen ni ustrezno določen in ga ni moč izvajati.

Občina Ig v zbirki podatkov o stavbah in delih stavb, kljub določilom Odloka, ne vodi podatka o stavbah in delih stavb, ki so namenjeni počitniški uporabi - vikend in bivalni prostori v zidanicah.

Merilo »nenamenska uporaba stavbnega zemljišča« in merilo »motnje pri uporabi stavbnega zemljišča« v Odloku nista določno opredeljeni in se tudi ne izvajata.



Podrobnejša navodila za delo organa pri odmeri nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča je izdal župan občine Ig, dne 31. 5. 2002., je operativni dokument Občine Ig s katerim se opredeljuje postopek pri izdaji odločbe o petletni oprostitvi, ter je namenjen pojasnjevanju, kaj se šteje kot osnova za izračun nadomestila in zavezance. Podrobnejše navodilo (2002) vsebuje tudi določilo (2. člen), ki določa zgornjo mejo obdobja upravičenosti do oprostitve plačila nadomestila (8 let od izdaje gradbenega dovoljenja), ki nima pravne podlage v veljavnem Odloku niti v Zakonu o stavbnih zemljiščih (1984, 1997). V posameznih (sedmih) analiziranih primerih izdanih odločb o izračunu petletnega obdobja gre za kršitev določb Odloka o nadomestilu za uporabo stavbnih zemljišč. Posledično prihaja do neenakega obravnavanja vseh (ostalih) prosilcev za tovrstne oprostitve in s tem kršitve načela pravičnosti in zakonitosti.

Zbirka podatkov o stavbnih zemljiščih, od katerih se odmerja nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, je občina Ig vzpostavila leta 2001. Občina Ig, kljub določilom Zakona o gradnji objektov (2004), pri odmeri nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča ne uporablja uradnih zbirk prostorskih podatkov oziroma lastne zbirke podatkov, na podlagi katerih odmerja nadomestilo, ni v celoti prilagodila ali povezala z uradnimi zbirkami podatkov. Uradne zbirke podatkov uporablja le v primeru sprememb, ki jih sporočijo zavezanci ali podatkov, pridobljenih iz drugih dokumentov v uradnih postopkih (v primeru novogradnje). Glede na stanje in oblika zapisa podatkov o nadomestilu (aplikacija DREVIZ) občine Ig, ni bilo moč preveriti popolnosti zbirke podatkov. Na podlagi pridobljenih informacij Občine Ig, pregleda in primerjave izbranih podatkov v zbirki podatkov Občine Ig in registra nepremičnin menimo, da zbirka podatkov občine Ig, ki se uporablja za izračun in kasnejšo odmero nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, lahko predstavlja tveganje na ravni kakovosti podatkov (popolnost, logična usklajenost, tematska in časovna točnost) in za obravnavan namen uporabe. V kolikor podatki, ki jih občina Ig uporablja pri izračunu višine nadomestila ne predstavljajo dejanskega stanja, lahko izračunane višine nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča predstavlja odmik ali kršitev od načel zakonitosti in pravičnosti. V primeru nepopolnosti in netočnosti podatkov občina Ig tudi ne pridobi ustrezne višine sredstev iz naslova nadomestila.

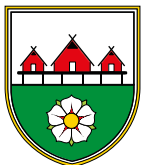
Na podlagi opisanih mnenj je Nadzorni odbor oblikoval naslednja priporočila:

Priporočilo 1

Občina Ig naj odpravi ugotovljene nejasnosti, nedoločnosti in nasprotujoča si določila Odloka o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča.

Priporočilo 2

Občina Ig naj v Odloku o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča določi merila za določitev točke za izračun višine nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča. Predlaga se, da se merila opredelijo v Odloku.



Priporočilo 3

Občina Ig naj izvede potrebne aktivnosti za zagotovitev kakovostnih podatkov o odmerni osnovi in drugih podatkov potrebnih za odmero nadomestila, ter pri tem dosledno upošteva določila Zakona o graditvi objektov glede uporabe podatkov.

Priporočilo 4

Občina Ig naj v prihodnje dosledno upošteva določbe Odloka glede oprostitev plačila nadomestila in odpravi ugotovljene nepravilnosti. S ciljem spoštovanja načel zakonitosti in pravičnosti naj Občina Ig izvede ugotovitveni postopek pravilnosti že izdanih odločb o oprostitvi plačila nadomestila in presojo primerov, ko zaključek prekoračenega petletnega obdobja še ni nastal. Občina Ig naj posodobi in nadgradi Podrobnejša navodila za delo organa pri odmeri nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča iz leta 2002, da bo zagotovljeno enotno določanje rokov začetka in konca trajanja oprostitev (v okviru določenega petletnega roka).

Nadzorni odbor predlaga, da Občina Ig izvede priporočila tako, da bodo učinkovala na odmero nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča za leto 2017.

V nadaljevanju podajamo ugotovitve pregleda realizacije priporočil.

Ker velik del pomanjkljivosti izhaja iz neustreznih pravnih podlag je občina, sledeč priporočilom Nadzornega odbora, na 24. redni seji 6. 12. 2018 sprejela nov Odlok o nadomestilu stavbnega zemljišča Občine Ig (Ur. l. RS 72/17 od 15. 12. 2017, v nadaljevanju Odlok).

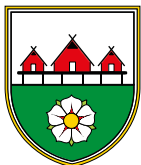
Omenjeni odlok jasno določa (1. člen):

- *evidence za odmero nadomestila,*
- *zazidana in nezazidana stavbna zemljišča,*
- *območja, ki so predmet odmere nadomestila,*
- *merila za določitev višine nadomestila,*
- *zavezanca za plačilo nadomestila in način odmere nadomestila,*
- *oprostitve plačila nadomestila.*

V nadaljevanju Odlok jasno opredeljuje, kaj so zazidana in kaj nezazidana stavbna zemljišča (3. in 4. člen)

(1) *Kot zazidana stavbna zemljišča štejejo zemljišča, na katerih so gradbene parcele z zgrajenimi stavbami in gradbenimi inženirskimi objekti, ki niso objekti gospodarske javne infrastrukture in zemljišča, na katerih se je na podlagi dokončnega gradbenega dovoljenja začelo z gradnjo stavb in gradbenih inženirskih objektov, ki niso objekti gospodarske javne infrastrukture.*

(2) *Če določena stavba, ki ni objekt gospodarske javne infrastrukture, gradbene parcele nima določene, se do njene določitve za zazidano stavbno zemljišče šteje tisti del površine*



zemljiške parcele, na kateri stoji takšna stavba (fundus), pomnožena s faktorjem 1,5, preostali del površine takšne parcele pa se šteje za nezazidano stavbno zemljišče.

(1) Kot nezazidana stavbna zemljišča štejejo zemljišča, za katera je z izvedbenim prostorskim aktom določeno, da je na njih dopustna gradnja stanovanjskih in poslovnih stavb, ki niso namenjene za potrebe zdravstva, socialnega in otroškega varstva, šolstva, kulture, znanosti, športa in javne uprave in da je na njih dopustna gradnja gradbenih inženirskih objektov, ki niso objekti gospodarske javne infrastrukture in tudi niso namenjeni za potrebe zdravstva, socialnega in otroškega varstva, šolstva, kulture, znanosti, športa in javne uprave.

(2) Če na posameznem od zgoraj navedenih zemljišč stoji objekt, se kot nezazidano stavbno zemljišče določi zemljiška parcela, na kateri stoji takšen objekt, od katere se odšteje površino gradbene parcele.

(3) Če gradbena parcela ni določena, se do njene določitve kot nezazidano stavbno zemljišče šteje površina zemljiške parcele, na kateri stoji objekt, od katere se odšteje površina fundusa objekta, pomnožena s faktorjem 1,5.

(4) Nezazidano stavbno zemljišče je lahko sestavljeno iz ene ali več zemljiških parcel kakor tudi dela zemljiške parcele.

(5) Kot nezazidana stavbna zemljišča s tem členom štejejo zemljišča, na katerih je zagotovljena oskrba s pitno vodo in energijo iz javnega omrežja, odvajanje odplak in odstranjevanje odpadkov ter možnost dostopa na javno cesto.

(6) Šteje se, da je oskrba s pitno vodo in energijo, odvajanje odplak in odstranjevanje odpadkov ter možnost dostopa na javno cesto zagotovljena, če se zemljišče lahko šteje za opremljeno stavbno zemljišče skladno s predpisi o prostorskem načrtovanju.

V nadaljevanju Odlok jasno opredeljuje evidence za odmero nadomestila in podatke, ki jih evidence vsebujejo (6.-8. člen):

(1) Gostujoče zbirke podatkov se privzamejo iz državnih, občinskih in ostalih evidenc.

(2) Gostujoče zbirke podatkov iz državnih evidenc so:

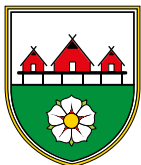
- podatki o površinah, dejanski rabi in identifikatorjih nepremičnin iz Registra nepremičnin, Katastra stavb in Zemljiškega katastra,*
- podatki o zavezancih iz Poslovnega registra Slovenije, Centralnega registra prebivalstva in Zemljiške knjige,*
- podatki o komunalni opremljenosti iz Zbirnega katastra gospodarske javne infrastrukture,*
- podatki državnih prostorskih aktov iz Prostorskega informacijskega sistema.*

(3) Gostujoče zbirke podatkov iz občinskih evidenc so:

- podatki občinskih prostorskih aktov,*
- podatki o komunalni opremljenosti iz katastrov upravljavcev gospodarske javne infrastrukture.*

(1) Lastne zbirke podatkov, ki so namensko vzpostavljeni za odmero nadomestila, so:

- območja odmere nadomestila,*



- opremljenost stavbnega zemljišča z gospodarsko javno infrastrukturo,
- smotrna izkoriščenost stavbnega zemljišča,
- nezazidana stavbna zemljišča,
- zunanje poslovne površine,
- oprostitve plačevanja nadomestila.

(2) Lastne zbirke podatkov iz prvega odstavka upravlja občina.

V evidenci stavbnih zemljišč se vodijo naslednji podatki:

- površina in dejanska raba stavb ali stavbnih delov in zemljiških parcel ali njenih delov z identifikacijsko oznako,
- podatki o zavezancih (naziv, naslov, matična in/ali davčna številka zavezanca, delež),
- lastni podatki za odmero nadomestila stavb ali stavbnih delov in zemljiških parcel ali njenih delov,
- število točk za posamezno nepremičnino po posameznem merilu za določitev višine nadomestila,
- znesek nadomestila,
- oprostitve,
- drugi podatki potrebni za odmero nadomestila.

Na novo je opredeljeno območje odmere nadomestila (čl. 12), merila za določitev višine nadomestila (čl. 13-17), način odmere (čl. 18) in način določitve vrednosti točke (čl. 19).

Območje, ki je predmet odmere nadomestila (v nadaljevanju: območje), je enotno za celotno območje Občine Ig.

(1) Za določitev višine nadomestila za zazidana stavbna zemljišča se upoštevajo naslednja merila:

- namen stavbnega zemljišča,
- opremljenost stavbnega zemljišča s posamezno vrsto komunalne opreme, gospodarske javne infrastrukture ali javne infrastrukture,
- smotrna izkoriščenost stavbnega zemljišča.

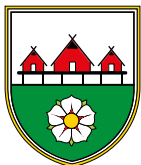
(2) Za določitev višine nadomestila za nezazidana stavbna zemljišča se upošteva naslednje merilo:

- namen stavbnega zemljišča.

Namen uporabe zazidanega stavbnega zemljišča se vrednoti v odvisnosti od njegove uvrstitve v območje:



<i>namen stavbnega zemljišča</i>	<i>dejanska raba</i>	<i>število točk</i>
<i>stanovanjska raba</i>	<i>11 - stanovanjske stavbe</i>	<i>80</i>
<i>nestanovanjske stavbe</i>	<i>12 - nestanovanjske stavbe</i>	<i>300</i>
<i>gostinska raba</i>	<i>121 - gostinske stavbe</i>	<i>400</i>
<i>upravna raba</i>	<i>12201 - stavbe javne uprave</i>	<i>300</i>
<i>pisarniška raba</i>	<i>12202 - stavbe bank, pošt, zavarovalnic</i>	<i>400</i>
	<i>12203 - druge uprave in pisarniške stavbe</i>	
<i>trgovska dejavnost</i>	<i>123 - trgovske in druge stavbe za storitvene dejavnosti</i>	<i>400</i>
<i>raba prometa in garaže</i>	<i>1241 - postaje, terminali, stavbe za izvajanje elektronskih komunikacij ter z njimi povezane stavbe</i>	<i>300</i>
	<i>1242 - garažne stavbe</i>	<i>80</i>
<i>industrijska raba in skladišča</i>	<i>125 - industrijske stavbe in skladišča</i>	<i>300</i>
<i>raba splošnega družbenega pomena</i>	<i>1261 - stavbe splošnega družbenega pomena</i>	<i>250</i>
	<i>1262 - muzeji in knjižnice</i>	
	<i>1263 - stavbe za izobraževanje in znanstvenoraziskovalno delo</i>	
	<i>1264 - stavbe za zdravstvo</i>	
	<i>1265 - športne dvorane</i>	
<i>druga nestanovanjska raba</i>	<i>127 - druge nestanovanjske stavbe</i>	<i>80</i>
	<i>1274001 - prevzgojni dom, zapor, vojašnica, prostor za nastanitev policistov, gasilcev</i>	<i>300</i>
<i>skupna raba</i>	<i>13 - skupna raba</i>	<i>80</i>
<i>gradbeni inženirski objekti</i>	<i>2 - zunanje poslovne površine</i>	<i>300</i>



Smotrna izkoriščenost stavbnega zemljišča se vrednoti v odvisnosti od stavbe s stanovanjskim namenom:

<i>dejanska raba dela stavbe</i>	<i>število točk</i>
<i>111 – enostanovanjske stavbe</i>	<i>50</i>
<i>111002 – stanovanje, ki se nahaja v krajni vrstni hiši</i>	<i>30</i>
<i>111003 – stanovanje, ki se nahaja v vmesni vrstni hiši</i>	<i>30</i>
<i>112 – večstanovanjske stavbe</i>	<i>20</i>
<i>113 – stanovanjske stavbe za posebne namene</i>	<i>20</i>

Opremljenost zazidanega stavbnega zemljišča z objekti in omrežji komunalne opreme, gospodarske javne infrastrukture ali javne infrastrukture se vrednoti z naslednjimi točkami:

<i>infrastruktura</i>	<i>opremljenost stavbnega zemljišča</i>	<i>število točk</i>
<i>javno cestno omrežje</i>	<i>vsa stavbna zemljišča</i>	<i>60</i>
<i>javno kanalizacijsko omrežje</i>	<i>stavbna zemljišča, ki jih je možno priključiti</i>	<i>40</i>
<i>električno omrežje</i>	<i>stavbna zemljišča, ki jih je možno priključiti</i>	<i>15</i>
<i>javno vodovodno omrežje</i>	<i>stavbna zemljišča, ki jih je možno priključiti</i>	<i>15</i>
<i>plinovodno omrežje</i>	<i>stavbna zemljišča, ki jih je možno priključiti</i>	<i>10</i>

Namen uporabe nezazidanega stavbnega zemljišča se vrednoti na naslednji način:

<i>namembnost zemljišča</i>	<i>število točk</i>
<i>stavbna zemljišča</i>	<i>18</i>

(1) Letna višina nadomestila za zazidana stavbna zemljišča se določi kot vsota točk, dobljenih iz 14., 15. in 16. člena tega odloka, ki se pomnoži s površino zazidanega



stavbnega zemljišča ter z letno vrednostjo točke za odmero nadomestila za zazidana stavbna zemljišča.

(2) Letna višina nadomestila za nezazidana stavbna zemljišča se določi kot število točk, dobljenih iz 17. člena tega odloka, ki se pomnožijo s površino nezazidanega stavbnega zemljišča ter z letno vrednostjo točke za odmero nadomestila za nezazidana stavbna zemljišča.

(1) Letna vrednost točke za odmero nadomestila se, do konca leta za naslednje leto, določi na predlog župana s sklepom Občinskega sveta Občine Ig.

(2) Če sklep iz prejšnjega odstavka ni sprejet, velja vrednost točke iz predhodnega leta.

Ocenjujemo, da nov Odlok dovolj jasno odpravlja ugotovljene nejasnosti, nedoločnosti in nasprotujoča si določila, ki izhajajo iz mnenja v zaključnem poročilu. Nadzorovana oseba je ustrezno upoštevala priporočilo št. 1.

V zvezi z realizacijo ostalih priporočil smo nadzorovano osebo zaprosili za naslednje podatke in informacije:

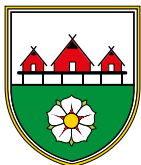
1. dokumentacijo o dveh primerih izvedbe ugotovitvenih postopkov pravilnosti že izdanih odločb o oprostitvi NUSZ za obdobje pet let, kjer zaključek pet letnega obdobja še ni nastal (popravki odločbe po ZUPU-u);
2. vpogled v lastne zbirke podatkov za odmero nadomestila (7. čl. Odloka): katere so in izbor dveh primerov oprostitve NUSZ;
3. dva primera izračuna letne odmere NUSZ za zazidano stavbno zemljišče v letu 2018 (en primer z dislocirano garažo) in dva primera izračuna NUSZ za nezazidano stavbno zemljišče v letu 2018;
4. dva primera odločb o oprostitvi nadomestila NUSZ v letu 2018.

Po vpogledu v evidence in dokumentacijo smo ugotovili, da so bili izdani štirje sklepi » o popravku pomote« (odločbe št. 42201003/2012-62, 42201004/2012-61, 42201001/2012-05 in 42201007/2012-135). Vse odločbe vsebujejo popravke izračuna petletnega obdobja oprostitve v skladu s priporočili nadzornega odbora.

Opravili smo pregled evidence o oprostitvah nadomestil v letu 2018 in preverili dve odločbi: ena, ko je bila odločba o oprostitvi izdana pred odločbo o odmeri nadomestila in drugo, ko je bila odločba izdana po odmeri nadomestila. V obeh primerih je izračun petletnega obdobja oprostitve skladen z določili veljavnega Odloka.

Da bi preverili skladnost načina odmere nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in upoštevanja meril za določitev višine nadomestila z določbami veljavnega Odloka (čl. 13-17), smo preko baze Zavezanci, ki zajema fizične in pravne osebe, preverili :

- fizično osebo z zazidanim stavbnim zemljiščem,



- fizično osebo z zazidanim stavbnim zemljiščem z dislocirano garažo,
- fizično osebo z nezazidanim stavbnim zemljiščem in
- pravno osebe z zazidanim stavbnim zemljiščem.

V vseh primerih je bil način odmere skladen z določili Odloka, prav tako so bila upoštevana merila za določitev višina nadomestila (komunalna opremljenost, smotrnost, namembnost uporabe), kot jih opredeljuje Odlok.

Iz opisanega izhaja, da je nadzorovana oseba ustrezno upoštevala priporočili št. 2 in 4.

V zvezi z uresničevanjem priporočila št. 3, v katerem Nadzorni odbor predlaga *da naj Občina Ig izvede potrebne aktivnosti za zagotovitev kakovostnih podatkov o odmerni osnovi in drugih podatkov potrebnih za odmero nadomestila, ter pri tem dosledno upošteva določila Zakona o graditvi objektov glede uporabe podatkov, smo pooblaščen osebo dne 17. 5. 2019 zaprosili za dodatna pojasnila, kako se po novem lahko preveri popolnost, lastne zbirke podatkov, se pravi, ali so vnešene spremembe, ki jih občini posredujejo upravljavci drugih uradnih zbirk podatkov (Geodetska uprava, Furs, Aipes...).* Kdo vnaša te podatke in kdo (kako se) nadzira vnos?

V odgovoru dne 22. 5. 2019 odgovorna oseba nadzorovane osebe pojasnjuje kot sledi:

Občina Ig od začetka vzpostavitve podatkov vsako leto posebej posodablja in usklajuje podatke pridobljena od Ajpesa (podatke poslovnega registra), MNZ (podatke registra prebivalstva), GURS-a (REN oz. podatki, ki so potrebni za ažuriranje nusz).

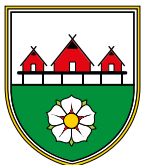
Iz MF nam na podlagi 21. a člena Zakona o lokalni samoupravi (UL RS, št. 94/07-UPB2) in na podlagi 23. člena Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2 UPB4 (UL RS št. 13/2011), posredujejo podatke o zavezancih za odmero davka na promet nepremičnin na območju občine Ig za tekoče leto, kar nam tudi pomaga pri vzpostavitvi prave evidence plačnikov nusz.

Te podatke pridobivamo novembra in vse popravke ročno prenašam v bazo DREVI za vsakega zavezanca posebej, ker službe nismo med seboj povezane.

Po naših primerjavah pa podatki, ki so v REN-u niso usklajeni, ker podatki še vedno niso pri vseh merodajni za izračun nusz, ne predstavljajo dejanskega stanja v prostoru (napačen popis, napake pri vnašanju podatkov, ni bilo popisa, ni vpisa stavbe v REN..). Ugotovljamo pa, da je naša baza dokaj urejena glede na primerjavo s podatki, ki jih dobimo.

Spremembe delam tudi na podlagi podatkov, ki jih na obrazcih sporočijo občani sami čez leto in veljajo za naslednje odmerno leto. To so predvsem spremembe pri zavezancih za plačilo, ker se menjavajo lastniki ali pa samo plačniki.

Pritožbe zavezancev, ki jih dobivamo po izdaji odločb s strani furs-a o odmeri pa rešujem sprti, ker se mora občina opredeliti glede pritožbenih navedb zavezanca. Davčni organ pa potem izda nadomestno odločbo, v kolikor je pritožba utemeljena.



Iz napisanega je razvidno, da bazo podatkov vsako leto posodabljam, je pa skoraj nemogoče preveriti vsako leto vse zavezanke s podatki (čez 3000 zavezancev), je pa baza zelo ažurirana.

Priprava podatkov in izvedba odmere nusz je kompleksna stvar, zahteva kar nekaj evidenc pri pripravi baze podatkov, ministrstva zadnja leta (od "padca" zakona o davku na nepremičnine) posredujejo sistemska priporočila za izboljšanje sistema nusz, vendar stvari niso rešene še v službah, ki morajo skrbeti za pravilno zajemanje podatkov (GURS).

Občina Ig uporablja za pripravo baze podatkov program DREVIZ (državne evidence za nusz). Vzdrževalec programske opreme je Krim, podjetje za informatiko d.o.o., s katerim ima Občina Ig sklenjeno pogodbo.

Preverbo podatkov je možna ob izpisu, ki ga na osnovi naše baze pripravi finančna uprava in nam ga pošlje v pregled, vendar se lahko popravlja samo spremembe zavezanca ne pa ostalih parametrov. V kolikor gre za ostale spremembe je potrebno ponovno obnoviti bazo, jo poslati na furs kjer spet čaka "v vrsti" na obdelavo. Potrebno je upoštevati, da furs potrebuje od dneva, ko jim mi pošljemo bazo podatkov skoraj 4 mesece za izstavitev odločb.

Zaključujemo, da opisana obrazložitev dokazuje ustreznost stanja in procesa sprotnega posodabljanja zbirke podatkov, ki jih Občina Ig vodi za namen odmere NUSZ, upoštevajoč, da REN, kljub temu da se naslanja na matične referenčne zbirke podatkov o nepremičninah (kataster stavb in zemljiški kataster), ne odraža nujno stanja v naravi.

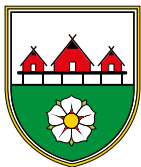
Naknadno smo preverjali tudi število pritožb, ki jih vložijo zavezanci v predpisanem roku po prejemu odločbe FURs-a. Iz pojasnila nadzorovane osebe izhaja, da »zahtevanih podatkov ne vodijo statistično, se pa vsaka sprememba, ki jo dajo zavezanci in je upravičena popravi avtomatično v bazo, v nasprotnem bi naslednje leto prejeli pritožbo na izstavljeno odločbo. Teh sprememb s strani zavezancev je vsako leto manj, ker lahko sami pridobijo spremembo iz podatkov, ki jih prejmemo konec leta. Popravki se delajo tudi na osnovi pritožb, ki jih vložijo zavezanci v roku 15 po prejemu odločbe na furs in jih prejmejo v reševanje. Ti tudi grede avtomatično v popravek, ker ga je potrebno potem poslati na furs. Teh je po navadi okrog 40«.

Priporočilo št. 3 je torej realizirano.

2.6.2 Priporočila v Poročilu o nadzoru nad pravilnostjo in gospodarnostjo porabe proračunskih sredstev namenjenih Gasilski zvezi Ig v letu 2016

Župan je imenoval za odgovorno osebo tega dela nadzora go. Andrejo Zdravje.

Zaključno poročilo o obravnavanem nadzoru zajema naslednja mnenja, ki so podlaga za priporočila Nadzornega odbora:



Občina Ig nima izdelanih vseh potrebnih načrtov zaščite in reševanja, ki se izdelujejo na ravni občine v skladu z Oceno ogroženosti pred naravnimi in drugimi nesrečami za ljubljansko regijo (Štab Civilne zaščite za ljubljansko regijo, 2015).

Občina Ig v zvezi s Pogodbo o (so)financiranju javne gasilske službe za leto 2016 listin ne vodi v skladu s standardi preglednega in doslednega poslovanja z javnimi listinami.

Načrtovanje višine porabe sredstev požarnega sklada Občine Ig za leto 2016 ni usklajeno s proračunom Občine Ig za leto 2016.

V obravnavanem poročilu Nadzornega odbora so podana naslednja priporočila:

Priporočilo 1

Občina Ig naj v najkrajšem možnem času sprejme vse potrebne načrte zaščite in reševanja, ki se izdelujejo na ravni občine v skladu z Oceno ogroženosti pred naravnimi in drugimi nesrečami za ljubljansko regijo.

Priporočilo 2

Občina Ig naj v najkrajšem možnem času sprejme predpis, ki bi predstavljal ustrezno podlago za sklepanje pogodb z Gasilsko zvezo Ig.

Priporočilo 3

Občina Ig naj vzpostavi ustrežnejše mehanizme nadzora nad porabo javnih sredstev na področju zaščite in reševanja.

Priporočilo 4

V Pogodbi o (so)financiranju javne gasilske službe se naj opredelijo sredstva za vsako prostovoljno gasilsko društvo, ki ga je občina Ig določila za opravljanje gasilske javne službe v občini.

Priporočilo 5

Občina Ig naj v prihodnje dosledneje in bolj pravočasno sprejema letni načrt varstva pred požarom in drugih aktov.

V nadaljevanju podajamo ugotovitve pregleda realizacije priporočil.

Da bi preverili uresničevanje priporočil, smo zaprosili nadzorovano osebo dne 9. 5. 2019 za naslednje podatke in informacije:

1. V zvezi s priporočilom št. 1 smo zaprosili za kopije manjkajočih (predlogov) načrtov zaščite in reševanja.

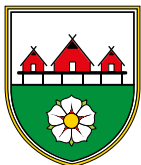


2. V zvezi s priporočilom št. 2 smo zaprosili za kopijo (predloga) predpisa, ki predstavlja ustrezno podlago za sklepanje pogodb z GZ.
3. V zvezi s priporočilom št. 3 smo zaprosili za obrazložitev sprejetih mehanizmov nadzora nad porabo sredstev.
4. V zvezi s priporočilom št. 4 smo zaprosili za kopijo pogodbe za financiranje javne gasilske službe v letu 2019.
5. V zvezi s priporočilom št. 5 smo zaprosili za informacijo, v kakšni fazi je priprava večletnega načrta varstva pred požarom.

Nadzorovana oseba nam je dne 15. 5. 2019 posredovala naslednje dokumente v digitalni obliki:

- Pogodba o vzpostavitvi pooblastilnega razmerja med GZ Ig in gasilskimi društvi s tega območja od 21. 3. 2018, ki predstavlja pravno osnovo za podpis vsakoletne pogodbe med Občino Ig in Gasilsko zvezo Ig.
- Pogodbo o (so)financiranju javne gasilske službe za leto 2019 od 29. 3. 2019 (v nadaljevanju Pogodbi o sofinanciranju).
- Aneks k Pogodbi o sofinanciranju od 23. 4. 2019, ki vsebuje razdelilnik sredstev za posamezna gasilska društva.
- Zapisnik občnega zbora GZ Ig od 28. 3. 2019, na katerem je bil sprejet finančni načrt GZ (Po Pogodbi o sofinanciranju je zapisnik občnega zbora GZ priloga k Pogodbi o sofinanciranju).
- Odlok o javni gasilski službi v Občini Ig (čistopis). Odlok naj bi bil sprejet v prvi polovici leta 2019.
- Ocena ogroženosti pred naravnimi in drugimi nesrečami v Občini Ig (verzija 1, 97 s.)
- Načrt zaščite in reševanja ob pojavu epidemije oziroma pandemije nalezljivih bolezni pri ljudeh , verzija 1.0, oktober 2018).
- Načrt razvoja GE v GZ Ig, za obdobje 2019-2029, delovni osnutek V02., ki predstavlja operativni gasilski načrt na podlagi 36. čl. Zakona o gasilstvu.

V zvezi s priporočilom št. 1 je nadzorovana oseba pristopila k izdelavi Ocene ogroženosti pred naravnimi in drugimi nesrečami v Občini Ig. Obsežen osnutek dokumenta zajema analizo ogroženosti pred različnimi ogrožanji, poseben poudarek je dan oceni ogroženosti pred požari, potresi, poplavlami in nesrečami z nevarnimi snovmi. Za vsa omenjena ogrožanja se predvideva izdelava (delnih) načrtov zaščite in reševanja ob pojavu škodnega dogodka. Za ostale vrste ogrožanj niso predvideni posebni načrti, le posamezni ukrepi za preprečevanje, obveščanje, spremljanje, poročanje, odpravo posledic. Uredba je po strukturi in vsebinski plati pripravljena v skladu z Navodilom o pripravi ocen ogroženosti (Uradni list RS, št. 39/95). Do sprejetja omenjenega (osnutka) dokumenta velja, da bi morala imeti občina ocene ogroženosti usklajene z obstoječimi



državnimi in regijskim dokumentom, to je Oceno ogroženosti pred naravnimi in drugimi nesrečami za ljubljansko regijo (Štab Civilne zaščite za ljubljansko regijo, 2015). Posledično velja, da priporočilo št. 1 (še) ni realizirano.

V zvezi s priporočilom št. 2 je bila dne 21. 3. 2018 podpisana Pogodba o vzpostavitvi pooblastilnega razmerja med Gasilsko zvezo Ig in vsemi gasilskimi društvi, ki delujejo na območju Občine Ig. Ocenjujemo, da je priporočilo št. 2 ustrezno uresničeno.

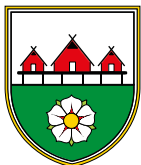
V zvezi s priporočilom št. 3 o mehanizmi nadzora, smo dne 27. 5. 2019 zaprosili za dodatna pojasnila in dobili naslednji odgovor (ga. Zdravje):

Po razdelitvi sredstev posameznim gasilskim društvom v skladu s pogodbo, je ob koncu preteklega leta je Občina Ig, preverila ali so bila sredstva tudi dejansko namenjena za posamezno PGD glede na njegovo aktivnost, število intervencij, opravljena izobraževanja, udeležbo na tekmovanjih, opravljenih zdravniških pregledih, zavarovanja, popravila.... V času nakazila posameznega zahtevka za tekoče transfere je bil opravljen pregled računov, na katerih je navedeno za katero PGD je bil namenjen izdatek.

Nadalje je Občina Ig pristopila k močnejšemu mehanizmu kontrole pred nakazilom investicijskih transferov. Pred naročilom posamezne gasilske zaščitne opreme, katera je za vzdrževanje opremljenosti gasilstva nujna, je Občina Ig zahtevala predračun z navedbo za katero PGD je oprema namenjena. Na podlagi predloženega smo dobili potrditev, da je načrtovan nakup potreben s strani pristojnega PGD. Po predloženem računu smo dobili potrditev, da je bila oprema prevzeta s strani pristojnega PGD, in nato smo dan pred zapadlostjo računa, znesek investicije nakazali na GZ Ig.

Občina Ig je skladno z zahtevami NO na GZI Ig ter tudi na vsa PGD naslovila zahtevo, da Občini Ig predložijo 5 letni načrt investicij, da jih lahko uvrstimo v NRP. Zaenkrat smo dolgoročni načrt investicij prejeli le od PGD Iška vas. Gre pa za okvirne investicije, saj se nakup določene vrste gasilske zaščitne opreme lahko natančno načrtuje, šele ko je dotrajana oz. ko je glede na število in obseg intervencij uničena. Število in obseg intervencij pa na žalost oz. na srečo ne moremo natančno načrtovati.

NO je glede porabe sredstev požarnega sklada zahteval, da občina pristopi k izdelavi Poslovnika o delu odbora za razpolaganje s sredstvi požarnega sklada. Občina Ig je skladno z zahtevami omenjeni poslovnik sprejela že v letu 2017. Sredstva iz namena požarnega sklada so namenjena izključno gasilski zaščitni opremi. Iz teh sredstev je bila v zadnjih letih kupljena osebna gasilska zaščitna oprema. Tudi v letu 2018 je bila kupljena osebna gasilska zaščitna oprema. Zahteva o tem nakupu je bila dana na sestanku UO GZI. Predloženo je poročilo z računom in popisom opreme za posamezno PGD. Poročilo o tem nakupu, Občina Ig vsako leto posreduje tudi Odboru za razpolaganje s sredstvi požarnega sklada na ravni RS.



Po vpogledu v Poročilo z računom in popisom opreme za posamezno PGD ocenjujemo, da je priporočilo št. 3 večinsko realizirano, del (dolgoročni načrt investicij) je v procesu realizacije.

V zvezi z uresničevanjem priporočila št. 4, ki zadeva (so)financiranje gasilske javne službe za vsako društvo posebej, smo pregledali Pogodbo o (so)financiranju javne gasilske službe za leto 2019 z dne 29. 3. 2019 med Občino Ig in prostovoljnimi gasilskimi društvi, ki jih zastopa Gasilska zveza Ig. V pogodbi je določen skupni znesek, ki ga nadzorovana oseba namenja GZ Ig. Znesek je razdeljen na tekoče in investicijske transfere (konta 412000 in 4315000). GZ Ig se obvezuje, da bo naknadno poslala razdelilnik sredstev po posameznih društvih, ki bo opredeljen v posebnem aneksu k omenjeni pogodbi. V pogodbi je še opredeljeno, da je priloga pogodbe tudi zapisnik občnega zbora GZ Ig. Pregledan je bil Aneks z dne 23. 4. 2019 o (so)financiranju javne gasilske službe za leto 2019 za posamezna prostovoljna gasilska društva, iz katerega je razvidna razdelitev občinskih sredstev posameznim društvom. Društvom se razdeli 86% dodeljenih sredstev, ostanek je namenjen delovanju gasilske zveze. Prav tako je bil pregledan Zapisnik občnega zbora GZ Ig z dne 28. 3. 2019, v katerem so v finančnem načrtu opredeljeni poleg sredstev občine (znesek iz pogodbe o sofinanciranju...) še drugi prihodki (požarna taksa, storitve, druga sredstva).

Ocenjujemo, da je priporočilo št. 4 večinsko realizirano.

V zvezi s priporočilom št. 5 smo dne 27. 5. 2019 zaprosili odgovorno osebo za dodatna pojasnila: *Ali ima GZ Ig veljaven Načrt varstva pred požarom, ki mora biti v skladu s 6. čl. Zakona o gasilstvu podlaga za vsakoletno zagotavljanje sredstev delovanja s strani občine. Iz priložene pogodbe o sofinanciranju..... za leto 2019 to ni razvidno.*

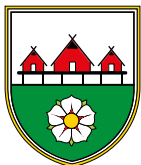
Odgovor smo prejeli 28. 5. 2019 kot sledi:

Občina Ig je skladno z navodili NO že v preteklem letu pristopila k izdelavi zahtevanih načrtov zaščite in reševanja ter tudi Načrta varstva pred požarom. Glede na to, da gre za zahtevne in obsežne dokumente in je potrebno predhodno usklajevanje z prostovoljnimi deležniki iz vrst gasilstva in civilne zaščite, žal traja dlje, kot smo prvotno načrtovali.

K Načrtu varstva pred požarom smo pristopili, vendar smo najprej uskladili in dokončali bolj obširen načrt in sicer: Ocena ogroženosti, katera zajema širši spekter možnih nesreč in odzivanja in intervencije, tudi za požar.

V usklajevanju imamo tudi Načrt varstva pred požarom, osnutek vam posredujem, vendar je še potreben dopolnitev, takoj ko bo v dopolnjen s strani GZ Ig in vseh društev PGD, vam pošljem čistopis.

Iz odgovora povzemamo, da priporočilo št. 5 še ni realizirano, se pa realizacija pripravlja.



2.6.3 Priporočila v Poročilu o nadzoru nad poslovanjem javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Vrtec Ig

Župan je za odgovorno osebo tega dela nadzora imenoval go. Polono Skledar.

Zaključno poročilo o obravnavanem nadzoru zajema naslednja mnenja, ki so podlaga za priporočila Nadzornega odbora:

Iz sklepov niso razvidni mesečni stroški živil, upoštevani v ceni programov, iz sklepov tudi niso razvidni stroški materiala in storitev na otroka, ki so upoštevani v cenah programa.

Z nadzorom so bile ugotovljene razlike med pogodbeno vrednostjo po posameznih postavkah in zneskih nakazil za leti 2014 in 2015, občina je v letu 2016 že vzpostavila kontrolo oziroma blokado v računovodskem programu, ki opozarja na prekoračitev plana in prekoračitev predobremenitev po kontih.

Podrobnejših navodil za pripravo predloga finančnega načrta vrtca za leto 2014 in za leto 2015 Občina Ig ni izdala.

Vrtec Ig je v letu 2014 in v letu 2015 za razporejanje odhodkov na odhodke za izvajanje javne službe in odhodke od tržne dejavnosti kot sodilo uporabljal razmerje med celotnimi prihodki od poslovanja in tistimi, doseženimi pri prodaji storitev na trgu.

Nadzorni odbor je ugotovil, da je Vrtec Ig v letih 2014 in 2015 Občini Ig predlagal v izplačilo zahtevke, ki niso temeljili na sklenjenih pogodbah in aneksih, občina pa ni imela vzpostavljene kontrole in je dopuščala prekoračitev plana in pogodbenih vrednosti po posameznih kontih.

V obravnavanem poročilu Nadzornega odbora so podana naslednja priporočila:

Priporočilo 1

Iz sklepov o določitvi cen programov vrtca naj bodo razvidni mesečni stroški živil, upoštevani v ceni programov.

Priporočilo 2

Občina Ig naj s podrobnimi navodili za pripravo predloga finančnega načrta vsako leto seznanj vrtec Ig.

Priporočilo 3

Predlagamo, da se v letu 2018 vzpostavi bolj pregleden način spremljanja odhodkov po kontih in stroškovnih mestih ter določi jasna sodila za razmejitev stroškov javne službe in tržne dejavnosti.

Priporočamo, da se vse stroške in odhodke, ki se na podlagi dokumentacije lahko pripišejo posamezni dejavnosti razporedi na ustrezno stroškovno mesto, za splošne stroške pa se oblikujejo sodila glede na koristi, ki jih ima posamezna dejavnost v povezavi z nastalimi stroški. Sodila so lahko oblikujejo glede na porabljen čas, porabo po



števcu, po površini poslovnega prostora, po številu prevoženih kilometrov itd. Sodila mora sprejeti in potrditi svet vrtca. Priporočamo, da so sodila priloga pravilniku o računovodstvu.

Priporočilo 4

V letu 2014 in 2015 še niso bile vzpostavljene kontrole v zvezi s transferi, Občina je ustrezne notranje kontrole vzpostavila že v letu 2016.

V nadaljevanju podajamo ugotovitve pregleda realizacije priporočil.

Da bi lahko preverili realizacijo priporočil, smo dne 9.5. 2019 zaprosili odgovorno osebo za predmetni nadzor, da nam posreduje:

1. Sklep o spremembah sklepa o določitvi cen programov v JZ Vrtec Ig od 22. 11. 2017.
2. Navodila za pripravo predloga finančnega načrta pred pripravo proračuna za leto 2018, namenjena Vrtcu Ig.
3. Dopisa Vrtcu Ig.
4. Pojasnilo o notranjih kontrolah v zvezi s transferi.

Dne 14. 5. 2019 nam je ga Skledar poslala naslednjo dokumentacijo po elektronski pošti:

- Sklep št. 602/047/2017 od 22. 11. 2017 o določitvi cen programov v javnem vrtcu Ig, iz katerega je razvidno, da je upoštevano priporočilo št. 1 o potrebi po razvidnosti mesečnega stroška živil v ceni programov.
- Navodili Vrtcu Ig za pripravo občinskega proračuna za leti 2018 od 19. 10. 2017 in 2019 od 25. 9. 2018 ter obrazec proračuna za leto 2018, Obrazec 3 NRP za obdobje 2018 - 2021, ter obrazec 5 (predlog prodaje ali zamenjave stvarnega premoženja, iz katerega je razvidno, da je nadzorovana oseba upoštevala priporočilo Nadzornega odbora št. 2).
- Obrazložitev zakaj zavod ne upošteva dela priporočila št. 3 v zvezi s sodili za splošne stroške.
- Obrazložitev v zvezi s priporočilom št. 4, iz katerega je razvidno, da je nadzorovani zavod že v letu 2016 začel uporabljati ustrezeni računalniški program (Cadiz) z vgrajenimi blokadami, ki preprečuje porabo nad načrtovanimi sredstvi, s čimer je izpolnjeno priporočilo št. 4 v zvezi z nadzori nad transferi (to pojasnilo je bilo podano že v odzivnem poročilu na poročilo nadzornega odbora).

Za dokumentacijo in podatke v zvezi s priporočilom št. 3 smo dne 9. 5. 2019 zaprosili Vrtec Ig in sicer:

1. kopijo/scan evidence, iz katere je razvidno dnevno oz. mesečno spremljanje stroškov živil, ki so osnova za izračun stroškov na otroka. Na to evidenco se sklicujete v odzivnem poročilu od 5. 1. 2018;



2. kopijo/scan (analitičnih) kartic, iz katerih je razvidno razmejevanje stroškov na javno službo in tržno dejavnost. Na to razmejevanje se sklicujete v istem poročilu;
3. kopijo poročila o notranjem revidiranju JZ Vrtec Ig od 10. 1. 2017, na katerega se prav tako sklicujete v odzivnem poročilu.

Zavod nam je dne 14. 5. 2019 poslal naslednjo dokumentacijo:

- scani evidence, iz katere je razvidno dnevno in mesečno spremljanje stroškov živil - 3 datoteke (Poraba kuhinja 2018; Stroškovna mesta 2018_Centralna kuhinja; Stroškovna mesta2018_Golo),
- izpis iz letnega poročila/ Ajpesa in sicer izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti, iz katerega je razviden %. Poleg tega vam pošiljam 2 kartici/ izpisa iz bruto bilance, analitično, kontov razreda 7; in enako kartico/ izpis iz katerega je razvidno kateri konti so zajeti za tržno dejavnost in uporabljeni v letnem poročilu,
- kalkulacija oskrbnin za šolsko leto 2018/19, iz katere je razvidno, da je posebej izračunan znesek javne službe (glede na celoten strošek) za kuhinjske delavce,
- kopija Poročila o notranjem revidiranju JZ Vrtec Ig od 10. 1. 2017.

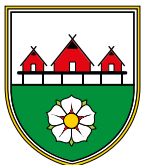
Iz poslanih dokumentov je razvidno, da nadzorovana oseba/zavod delno upošteva priporočilo Nadzornega odbora pod zaporedno št. 3. Iz že omenjene obrazložitve v zvezi z uvedbo sodil, ki nam jih je posredovala ga. Skledar, je razvidno, da računovodstvo zavoda ocenjuje, da predlog ni dovolj utemeljen, ker predstavljajo dohodki od tržne dejavnosti le pet odstotkov vseh dohodkov, torej oblikovanje sodil za splošne stroške glede na koristi, ki jih ima posamezna dejavnost (tržna, netržna) v povezavi z nastalimi stroški ne bi imelo dodane vrednosti, poleg tega poročilo o notranjem revidiranju iz leta 2017, ki je zajelo tudi ta del nadzora, ne problematizira sedanjega načina evidentiranja obravnavanih stroškov.

2.6.4 Priporočila v Poročilu o nadzoru nad učinkovitostjo in gospodarnostjo porabe sredstev občine v Osnovni šoli Ig v letih 2016 in 2017

Župan je za odgovorno osebo tega dela nadzora določil go. Polono Skledar.

Zaključno poročilo o obravnavanem nadzoru zajema naslednja mnenja, ki so podlaga za priporočila Nadzornega odbora:

Šola je naredila javni razpis za prevoznika šoloobveznih otrok na podlagi vrednosti prevozov preteklih let in ocene števila voženj ob upoštevanju večjega števila učencev. Analize vrednosti prevoženega kilometra po relacijah, ki je podlaga za transparentno določitev ocenjene vrednosti javnega razpisa, šola ni naredila.



Pri organizaciji šole v naravi osnovna šola staršem ne obrazloži, kako se določi višina prispevka in kolikšna višina sredstev od celotnega prispevka je namenjena za stroške bivanja, vstopnin, smučarskih vozovnic, prevoza ter strokovnih sodelavcev.

Osnovna šola nima posebnih pravil za naročila male vrednosti.

Finančni načrt, ki ga pripravi osnovna šola, je višji od kasneje podpisane pogodbe za sofinanciranje šole. Razlika je posledica pogajanj med šolo in ustanoviteljem. Skupni povzetek sprememb oziroma prilagoditev finančnega načrta ni razviden iz nobenega dokumenta.

Na šoli niso vzpostavljene zadostne notranje kontrole, ki bi zagotovile pravilnost izkazanih prejemkov v računovodskih poročilih šole.

Letno poteka uskladitev knjigovodskega stanja opreme in nepremičnin med osnovno šolo ter ustanoviteljico. Ali knjigovodsko izkazano stanje opreme izraža dejansko stanje in ali šola z opremo ravna kot dober gospodar, ustanovitelj osnovne šole ne preverja.

Iz poročila o omenjenem nadzoru izhajajo naslednja priporočila:

Priporočilo 1

Občina Ig naj naredi analizo vrednosti prevoženega kilometra po relacijah v Občini Ig, ki bodo podlaga za transparentno določitev ocenjene vrednosti javnega razpisa v prihodnosti.

Priporočilo 2

Šola je dolžna upoštevati Pravilnik o financiranju šole v naravi, zato učencem ne sme zaračunati stroškov, ki niso s pravilnikom določeni kot elementi za določitev prispevka učenca.

Priporočilo 3

Tudi za stroške letovanj v naravi, je potrebno najti najugodnejše ponudbo izvajalcev.

Priporočilo 4

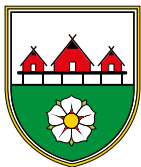
Šola naj za vsako šolo v naravi staršem jasno in konkretno razloži, kako je določila višino prispevka in kolikšna višina sredstev od celotnega prispevka je namenjena za stroške bivanja, vstopnin, smučarskih vozovnic in prevoza.

Priporočilo 4 - poročilo

OŠ Ig bo za vsako šolo v naravi staršem transparentno pojasnila, kako bo določila višino prispevka na učenca.

Priporočilo 5

V primeru šole v naravi, ki se ne sofinancira iz državnega proračuna naj šola starše seznanj tudi z višino sredstev za pokritje stroškov strokovnih delavcev.



Priporočilo 6

Osnovna šola Ig naj oblikuje in sprejme notranji pravilnik o naročanju blaga in storitev majhnih vrednosti, ki ne presegajo mejnih vrednosti, od katerih dalje je obvezna uporaba zakona, ki ureja javno naročanje.

Priporočilo 7

Predlagamo, da se finančni načrt uporabi kot osnovni dokument, iz katerega bodo razvidne vse spremembe, ki so posledica pogajanj, novih nujno potrebnih sredstev med letom, možnost dodatnih sredstev z rebalansom, ipd.

Priporočilo 8

Potrebno je vzpostaviti boljšo notranjo kontrolo, ki bo zagotovila odpravo, oziroma tolmačenje razlik med sredstvi, ki jih nakaže občina šoli in zneskom, ki ga šola izkazuje v svoji evidenci.

Priporočilo 9

Ob popisu premoženja naj bo prisoten tudi eden izmed članov ustanovitelja.

V nadaljevanju podajamo ugotovitve pregleda realizacije priporočil.

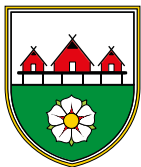
Za ustrezne podatke in pojasnila v zvezi z uresničevanjem priporočil pod zaporednimi številkami, 1, 2 ter 7, 8 in 9 predmetnega nadzora smo dne 26. 4. 2019 zaprosili go. Polono Skledar.

Odgovorna oseba ga. Polona Skledar nam je dne 4. 5. 2019 posredovala naslednje dokumente v digitalni obliki:

- Vozni red za leto 2018/19 za linije 1,2,3 (avtobus in kombi; to je podlaga za oceno vrednosti javnega naročila prevozov šoloobveznih otrok).
- Ocena vrednosti javnega naročila za prevoze šoloobveznih otrok (ki bo podlaga za ustrezní razpis v letu 2019).
- Pojasnila v zvezi z uresničevanjem posameznih priporočil.

Prav tako smo dne 9. 5. 2019 zaprosili za nekatere podatke glede uresničevanja priporočil go. ravnateljico Biserko Malnar Vičič in sicer za:

1. kopijo obrazca za načrtovanje stroškov šole v naravi, s kopijo finančnega dokumenta, kako se je to izvajalo (knjižilo) v letu 2018,
2. kopijo primera obveščanja staršev (če obstaja v pisni obliki), kako se določa višina prispevka na učenca za šolo v naravi (vključno s pokrivanjem stroškov strokovnih sodelavcev) in
3. pojasnilo, v kateri fazi je priprava notranjega pravilnika o naročanju blaga in storitev majhnih vrednosti.



Ravnateljica nam je 12. 5. 2019 poslala zahtevane dokumente in pojasnila, razen finančne kartice s knjiženji stroškov, saj se novi obrazec uporablja od začetka leta 2019.

Iz posredovanih dokumentov in obrazložitev, ki smo jih prejeli od go. Polone Skledar, zlasti izračuna vrednosti javnega naročila za prevoze šoloobveznih otrok za eno oziroma štiri leta (skupni znesek je 754.376,00 evrov, ki bo upoštevan ob novem razpisu v letu 2019) je razvidno, da je nadzorovana oseba ustrezno izpolnila priporočilo št. 1.

V zvezi z izvajanjem priporočila št. 2 je odgovorna oseba pojasnila, da knjigovodkinja upošteva Pravilnik o financiranju šole v naravi. Iz obrazca za načrtovanje šole v naravi, ki vsebuje podrobnejšo razgraditev posameznih postavk in virov financiranja ter primera finančne kalkulacije za eno od šol v naravi, ki nam jih je posredovala Osnovna šola Ig izhaja, da nadzorovana oseba izvaja priporočilo številka 2, pri čemer finančno knjigovodske potrditve še ni bilo mogoče preveriti.

V zvezi z izvajanjem priporočila št. 3 nam je ravnateljica pojasnila sledeče:

-Šole v naravi, ki se realizirajo v CŠOD (Center šolskih in obšolskih dejavnosti pod okriljem MIZŠ), so po naših izkušnjah najcenejše, zato tudi pohitimo in se takoj, ko CŠOD objavi razpis za naslednje šolsko leto, skliče sestanek vodij aktivov in napravi okvirni-preliminarni načrt ŠVN, ki so jih učitelji pripravljene v naslednjem šol. letu organizacijsko nastaviti in jih realizirati. Sledi prijava v CŠOD, vključno z željenimi termini izvedbe. Ni nujno, da smo vedno izbrani glede na kapacitete CŠOD.

-Cena programa pouka plavanja, ki ga tretješolci opravijo v zadnjih letih na lokaciji Osilnica (lokacija izven CŠOD), pa je usklajena s ceno v CŠOD - jih. Kakovost celovite ponudbe te lokacije je na visoki ravni.

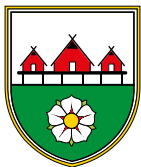
-Letna šola v naravi, ki smo jo realizirali v Pacugu, bo na podlagi letos pridobljenih informacij- ponudb in ogleda lokacije, opravljena na Debelem rtiču. Ta opcija je trenutno ugodnejša od lokacije, ki smo jo izvedli nazadnje.

-Prevozi z Iga do lokacije ŠVN in domov se opravljajo z izbranim izvajalcem na podlagi izvedenega postopka javnega naročanja.

-Informacije o cenah in možnostih prevozov od lokacije bivanja do smučišča (npr. zimska ŠVN) pridobimo tudi od lokalnih prevoznikov.

-Tudi glede opcij cen in izposoje opreme na lokaciji, smučarskih kart, itd. pridobimo potrebne informacije – letos sem se poleg vodje ŠVN še sama vključila v pridobivanje informacij v zvezi z iskanjem najugodnejše opcije segmentov, ki vplivajo na končno ceno...(zimska ŠVN)

-Za prihodnje šolsko leto bodo učitelji in vodje v fazi končnega načrtovanja del in nalog še posebej opozorjeni na skrbnost, varčnost in iskanje ugodnih opcij. Je pa potrebno pojem »najugodnejše ponudbe izvajalcev« razumeti v kontekstu načrtovanih vsebin programa, ki ga nameravamo realizirati v ŠVN v skladu z učnim načrtom, upoštevajoč kakovostno vsebinsko in organizacijsko možnost ponudbe konkretne lokacije, kjer naj bi se ŠVN izvajala, kot tudi v kontekstu pripravljenosti in možnosti naših zaposlenih, da tovrstne



aktivnosti organizirajo in izpeljejo, kar gotovo pomeni veliko časa, dodatnega dela in odgovornosti.

Vsekakor pa zagotovo delujemo in bomo delovali v duhu varčnosti, ekonomičnosti in iskanja optimalnih rešitev tudi v prihodnje (dopis 2.6.2019).

Ocenjujemo, da se priporočilo št. 3 izvaja delno, za ostali del (organizacija šol v naravi preko CŠOD, ki sodi v MIZŠ) pa ni razlogov za vztrajanje pri realizaciji tega dela priporočila.

V zvezi z izvajanjem priporočil št. 4 in 5 je nadzorovana oseba pojasnila »da šola staršem predstavi okvirno ceno načrtovane šole v naravi na rod. sestanku, na dopisu staršem, kjer praviloma navede tudi sestavine skupnega stroška. Poleg tega nekateri vodje še posebej pozovejo starše na gov. ure, kjer lahko dobijo vse potrebne informacije in pojasnila. Tudi na sejah sveta staršev so starši že bili informirani, da se v primeru, da želijo podrobnejše podatke, najavijo pri knjigovodkinji«.

Iz štirih kopij primerov obveščanja staršev, kako se določa višina prispevka na učenca za šolo v naravi (vključno s pokrivanjem stroškov strokovnih sodelavcev) in pojasnila nadzorovane osebe izhaja, da nadzorovana oseba transparentno razmejuje stroške šole v naravi in o tem na ustrezen način tudi obvešča starše (ki nosijo del stroškov).

V zvezi z izvajanjem priporočila št. 6 smo dobili pojasnilo, da je notranji pravilnik o naročanju blaga in storitev majhnih vrednosti, ki ne presegajo mejnih vrednosti, od katerih dalje je obvezna uporaba zakona, ki ureja javno naročanje še v pripravi (razlog je v dejstvu, da je strokovna sodelavka, ki se je izpopolnjevala za realizacijo te naloge prekinila delovno razmerje s šolo). Priporočilo št. 6 še torej ni realizirano.

V zvezi s priporočilom št. 7 in 8 smo dne 28. 5. 2019 odgovorno osebo go. Skledar zaprosili za dodatna pojasnila. Odgovor, ki ga je pripravila računovodkinja ga. Bojana Birsa se glasi:

▪ *Priporočilo št.:7*

Pri pripravi rebalansa proračuna občine so bila upoštevana priporočila pod št.7. Rebalans je bil objavljen v Ur.list RS št.:34, dne 24.5.2019. OŠ Ig predvideva imeti še pred koncem pouka sejo Sveta zavoda, na kateri bo med drugim predstavljen tudi rebalans finančnega načrta OŠ Ig, ki bo usklajen s proračunom občine oz. rebalansom proračuna občine.

▪ *Priporočilo št.:8*

OŠ Ig ima od konca lanskega leta namesto redno zaposlene računovodje, sklenjeno pogodbo z računovodskim servisom (zunanji izvajalec). V prvi polovici leta so se kar lovili, saj je vsaka šola svoja specifika. Do sedaj smo medsebojno uskladili vse kar mora šola dostaviti skupaj z zahtevki na občino.



Notranje kontrole smo vzpostavili in pred oddajo poslovnih poročil bolj dosledno uskladimo stanja.

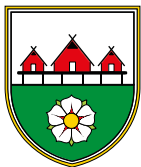
Iz predloga Rebalansa proračuna Občine Ig za leto 1-2019 je razvidno, da so prihodki/odhodki prikazani po posameznih kontnih postavkah v tabelah »veljavni proračun, rebalans, realizacija«, kar pomeni, da so razvidne »spremembe, ki so posledica pogajanj, novih nujno potrebnih sredstev med letom, možnost dodatnih sredstev z rebalansom, ipd.« kar dokazuje izpolnjevanje priporočila št. 7.

Priporočilo št. 8 je zaradi zamenjave računovodstva šole še v pripravljalni fazi izvajanja. Realizacijo bo mogoče preveriti šele po primerjavi poslovnih poročil OŠ z evidencami sredstev, ki jih občina nakaže osnovni šoli.

V zvezi s priporočilom št. 9, da naj bo ob popisu premičnega premoženja prisoten tudi eden izmed članov ustanovitelja, je nadzorovana oseba pojasnila, da bodo to priporočilo začeli izvajati ob inventuri za leto 2019, saj je zavod trenutno v fazi zaključka nove investicije, ki je zahtevala začasno premestitev precejšnjega dela opreme, kar otežuje preverjanje dejanskega stanja.

3 Zaključno mnenje in priporočila

V skladu z 21. čl. Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07, s spremembami), občina za zadovoljevanje potreb svojih prebivalcev upravlja občinsko premoženje, kar med drugim pomeni da upravlja s sistemom nadomestil za uporabo stavbnih zemljišč. Občina prav tako (preko občinske gasilske zveze) organizira pomoč in reševanje za primer elementarnih in drugih nesreč. Občina skrbi in organizira (preko javnih vrtcev) predšolsko vzgojo. Ne nazadnje ima občina dolžnosti oziroma obveze v zvezi z osnovno šolskim izobraževanjem. V ta namen zagotavlja (javnim zavodom) ustrezna sredstva, hkrati pa mora skrbeti, da so omenjena sredstva uporabljena namensko in smotrno. Skozi štiri opravljene nadzore v preteklem mandatnem obdobju, je Nadzorni odbor Občine Ig v skladu z 11. čl. Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ig (Koliščar št. 6, 2016, Uradne objave) ugotavljal smotrnost pridobivanja sredstev skozi upravljanje s sistemom nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč, smotrnost porabe proračunskih sredstev v zvezi z organizacijo pomoči in reševanja za primer elementarnih in drugih nesreč, ter smotrnost porabe proračunskih sredstev v zvezi z zagotavljanjem predšolske vzgoje in osnovnošolskega izobraževanja. V poročilih o opravljenih nadzorih je predlagal nadzorovani osebi ustrezna priporočila za zagotavljanje/izboljšanje upravljanja z občinskimi sredstvi. Nadzorovana oseba je v letnih poročilih poročala o izvajanju priporočil Nadzornega odbora. Da bi se prepričali o dejanskem obsegu in vsebini izvajanja podanih priporočil je Nadzorni odbor Občine Ig v



okviru načrta nadzorov za leto 2019 sprejel sklep o Nadzoru nad realizacijo priporočil, ki jih je podal v:

1. Poročilu o Nadzoru nad upravljanjem sistema nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v Občini Ig v letu 2013 in 2014,
2. Poročilu o nadzoru nad pravilnostjo in gospodarnostjo porabe proračunskih sredstev, namenjenih Gasilski zvezi Ig v letu 2016,
3. Poročilu o nadzoru nad poslovanjem javnega vzgojno-varstvenega zavoda Vrtec Ig v letih 2014 in 2015 in
4. Poročilu o nadzoru nad učinkovitostjo in gospodarnostjo porabe sredstev občine v OŠ Ig v letih 2016 in 2017.

Osnovni cilj nadzora Občine Ig je presoja dejanske realizacije podanih priporočil z vsebinskega vidika, z vidika spoštovanja navedenih rokov za realizacijo, ter presoja morebitnih razlogov, zaradi katerih priporočila niso bila upoštevana.

Cilji nadzora so bili po večini uresničeni.

3.1 Zaključno mnenje

V okviru nadzora je bilo ugotovljeno, da je bila večina priporočil realiziranih, eno je delno realizirano, manjši del je v fazi realizacije, le eno priporočilo ne bo realizirano. Največji časovni zamik je pri realizaciji priporočil v zvezi s pravilnostjo in gospodarnostjo porabe proračunskih sredstev namenjenih Gasilski zvezi Ig v letu 2016, kar pa je povezano tudi s samo zahtevnostjo realizacije, saj gre za pripravo dokaj obsežnih dokumentov ocen ogroženosti in na njih temelječih načrtov zaščite in reševanja.

Občina Ig je dne 27.6.2019 obvestila predsednico Nadzornega odbora, da na predlog poročila ne bo izdelala odzivnega poročila.

3.1.2 Priporočila v zvezi s predmetnim nadzorom

Priporočilo 1

Nadzorovana oseba naj poskrbi, da bodo priporočila, ki so še v fazi priprav izvedbenih dokumentov, ali spreminjanja obstoječe prakse, realizirana do konca leta 2019.



4 ZAKLJUČEK

V skladu z 29. členom Poslovnika Nadzornega odbora občine Ig (Uradne objave, številka 6, november 2016) se poročilo posreduje nadzorovani osebi, občinskemu svetu in županu.

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi in 47. člena Statuta Občine Ig so nadzorovane osebe dolžne spoštovati mnenja, priporočila in predloge Nadzornega odbora. Občinski svet, župan in organi porabnikov občinskih proračunskih sredstev so dolžni obravnavati poročila Nadzornega odbora in v skladu s svojimi pristojnostmi upoštevati njegova priporočila in predloge.

V skladu s 30. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine IG sta Nadzorni odbor in občinska uprava dolžna objaviti poročilo s priporočili in predlogi na spletni strani občine.

mag. Petra Krajzel, predsednica

dr. Anton Dvoršek, namestnik predsednice

dr. Simon Starček, član

Anita Nikolić, članica

Klemen Golob, član