


Na podlagi 6. odstavka 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Ur. l. RS št.94/2007) in po določbah 44. in 45. člena Statuta Občine Ig (Ur.l. RS št..129/2006, 124/2007 in 90/2010) ter določbah 10. in 11. člena poslovnika nadzornega odbora Občine Ig, izdaja Nadzorni odbor Občine Ig

		OBČINA IG	
Prejeto: 11-09-2014		Sig.z.:	001
Šifra zadeve:		Vredn.:	
013 / 013 / 2014		Pril.:	

## POROČILO

o nadzoru izvajanja predlogov in priporočil Nadzornega odbora Občine Ig od vključno leta 2011 do vključno leta 2014

številka 4/2014

Ig, september 2014

## I. UVOD

Skladno s programom dela Nadzornega odbora Občine Ig, da se kot četrta naloga izvede nadzor izvajanja predlogov in priporočil danih v obdobju 2011 do 2014. Nadzor je opravila Angelca Kuralt.

Nadzorovanec: Občina Ig, občinska uprava,

Odgovorne osebe: Janez Cimperman, župan Občine Ig,  
Janez Miklič, direktor občinske uprave,  
Bojana Birsa, finančnica,

Predmet nadzora: Izvajanje predlogov in priporočil Nadzornega odbora Občine Ig, od vključno leta 2011 do vključno 2013,

Pri nadzoru so sodelovali: Janez Miklič, direktor občinske uprave in  
Bojana Birsa, finančnica.

Cilj nadzora je ugotoviti:

1. Ali župan in občinska uprava izvajajo predloge in priporočila nadzornega odbora.

V preteklih mandatih tega sestava Nadzornega odbora Občine Ig, je nadzorni odbor za vsako leto proti spremljal izvajanje predlogov in priporočil in o tem, na podlagi ugotovitev, napisal tudi poročilo in poročal na občinskem svetu.

V tem mandatu pa je na podlagi priporočila na enem od seminarjev, da naj izvedbo predlogov in priporočil spremlja občinski svet, kot najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine, je Nadzorni odbor Občine Ig ta nadzor opustil.

Za ponovni nadzor izvajanja predlogov in priporočil nadzornega odbora se je ta odločil zato, ker v tem mandatu ni pisnih sledi o morebitnih poizvedbah sveta občine, glede izvajanja naših predlogov in priporočil.

## II. UGOTOVITVE

### 1. IZVAJANJE PREDLOGOV IN PRIPOROČIL NADZORNEGA ODBORA

Predlogi in priporočila so bili prekontrolirani po knjigovodskih evidencah in pripadajoči dokumentaciji.

Izvajanja predlogov in priporočil, ki se nanašajo na ugotovitve pri nadzoru pogodb, ki jih je Občina Ig sklepala v nadzorovanem obdobju so bila preverjena:

1. po kupoprodajni pogodbi številka: 478/010/2014-068, z dne 7. 5. 2014, za nakup nepremičnine na Golem, s prilogami,

2. Notarski zapis opr.št.: SV 735/14, z dne 09. 06. 2014 o sklenitvi pogodbe o pogojih nakupa in prodaje stavbnega zemljišča, s prilogami.

Nadzor je bil opravljen izključno samo iz vidika predlogov in priporočil nadzornega odbora, ki se nanašajo predvsem na obličnost pogodb, ki sicer ni sama sebi namen, ampak ščiti interese pogodbenih strank. V vsebino pogodb se nadzorni odbor, pri tem nadzoru, ni spuščal.

V nadaljevanju poročila so predstavljeni predlogi in priporočila, v zaporedju kot so bili dani v poročilih nadzornega odbora v posameznem letu. Tisti predlogi in priporočila, ki so bili dani večkrat, ko je nadzorni odbor ponovno ugotavljal iste pomanjkljivosti, ki v zvezi z našimi predhodnimi nadzori in danimi predlogi in priporočili, še niso bile odpravljene, npr. nepopolni inventurni popis, na kar smo opozarjali ob vsakokratnem nadzoru zaključnega računa, so v tem poročilu podani samo enkrat.

Nadzor izvajanja predlogov in priporočil je bil opravljen za leta od 2011 do 2014 in je tako tudi prikazan v tem poročilu. Praviloma se nanaša na poslovanje predhodnega leta, deloma pa tudi na poslovanje v letu nadzora, kar je razvidno iz posameznih poročil.

## **PREDLOGI IN PRIPOROČILA NADZORNEGA ODBORA**

### **LETO 2011**

#### **1. V Internem aktu Občine Ig naj se jasno opredeli vloga in naloge komisije za vodenje in nadzor postopka razpolaganja s stvarnim premoženjem Občine Ig.**

Do zaključka nadzora Občina Ig tega predloga še ni realizirala.

**Občinska uprava Občine Ig predlaga sledeče:** «Glede jasnejše opredelitve vloge in naloge komisije v internem aktu Občine Ig predlagamo, da se z novim mandatom dopolni Statut Občine Ig in Poslovník Občinskega sveta Občine Ig in sicer tako, da je komisija uvrščena v stalna delovna telesa občinskega sveta.»

#### **2. Pogodbe naj pred podpisom pregleda pravni strokovnjak in to potrdi s podpisom ali parafo na pogodbi ali posebni izjavi. Tudi ta postopek naj se zapiše v interni akt.**

**Izjava Občinske uprave:** Vsa priporočila se že upoštevajo, v uporabi so obvezni obrazci glede finančnega in pravnega pregleda, vse pogodbe se predhodno parafirajo in pravno pregledajo pri odvetniku Mateju Vercetu v Ljubljani.»

»Določila o predhodnem pregledu pogodb pravnega strokovnjaka se lahko na novo zavedejo tudi v Spremembah in dopolnitvah Poslovníka Občinskega sveta Občine Ig.»

Nadzorni odbor je pri preverjanju resničnosti te izjave po pogodbah, ki so bile predmet tega nadzora, ugotovil, da se to priporočilo, pri sklepanju pogodb, v celoti izvaja.

Pogodbo sklenjeno pred notarjem sta podpisali pogodbeni stranki in notarka na vseh straneh notarskega zapisa.

Pogodba, ki je bila parafirana je bila pred podpisom preverjena v odvetniški pisarni, kar je razvidno iz prilog.

V internem aktu pa Občina še nima določbe o obliki pregleda in potrditve pogodb.

### **3. Župan Občine Ig naj celovito poroča občinskemu svetu glede izvedbe investicije v Center Ig**

Zadeva je še vedno sporna in je v postopku na sodišču, zato še ni mogoče podati celovitega zaključnega poročila, kar je razvidno iz citiranega odgovora.

**Občinska uprava Občine Ig obrazloži:** «Celovito poročanje občinskemu svetu glede izvedbe investicijske izgradnje Centra Ig bo mogoče šele po končanem pravnem postopku na Okrožnem sodišču v Ljubljani, opr.št. XII Pg 3281/2009 zoper SGP Tehnik d.d. iz Škofje Loke, zaradi plačila 209.430,82 €.

### **4. Pogodbena določila morajo biti taka, da se lahko realizirajo in je mogoč nadzor nad izvajanjem pogodbenih določil.**

V pogodbah, ki sta bili predmet nadzora je to priporočilo upoštevano.

### **5. Dokumenti na katere se sklicujeta pogodbeni stranki morajo biti priloženi pogodbi in skupaj s pogodbo arhivirani.**

V nadzorovanem primeru so bili pogodbam priloženi vsi dokumenti in zapisi o dogovorih v zvezi s kupoprodajo nepremičnin, ki so bile predmet nadzora.

### **6. Pogajanja, dogovarjanja in sklepi, ki so pomembna podlaga v nadaljnjih postopkih za sklepanje pogodb naj bodo pisno zabeležena, da se nanje, ob morebitnih nesporazumih, pogodbeni stranki lahko sklicujeta.**

Pri nadzoru ni mogoče ugotavljati ali so zapisana vsa pogajanja in dogovori, če se pogodbeni stranki v pogodbi nanje ne sklicujeta. Poudarjamo pa, da je v interesu vseh pogodbenih strank, da se pogovori in pogajanja zapišejo, zaradi morebitnih kasnejših nestrinjanj.

### **7. Pri pripravljanju zaključnega računa naj se upošteva priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna ter priloži izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ.**

To priporočilo je v celoti upoštevano.

**8. V pogodbah naj bo jasno določeno glede garancij in sicer v povezavi s plačilom po obračunu za opravljena dela.**

**Občinska uprava izjavlja:** »Priporočila se upoštevajo, tudi glede prejemanja garancij.«

**9. Ovrednotenje osnovnih sredstev, do konca leta 2012. (to se nanaša na osnovna sredstva prenesena s krajevnih skupnosti na Občino Ig in neevidentirana osnovna sredstva, za katera se je kasneje ugotovilo, da so last občine).**

Občina Ig je ovrednotila vsa osnovna sredstva ob ovrednotenju nepremičnin, ki ga je izvajala geodetska uprava.

**10. Izvajanje inventure v skladu s predpisi. V inventurni popis morajo biti zajeta vsa sredstva in viri sredstev občine.**

Inventurni popis Občine Ig še vedno ni popoln, doslej še nikoli ni bilo popisano celotno premoženje Občine Ig, čeprav je nadzorni odbor ob vsakokratnem nadzoru zaključnega računa predlagal popolnost zajema vseh sredstev in virov sredstev, v inventurni popis. Samo popolna inventura omogoča izkazovanje pravega stanja premoženja občine.

**11. Evidentiranje nepremičnin glede na vrsto rabe (zazidljiva zemljišča naj bodo evidentirana na drugem analitičnem kontu kot nezazidljiva oziroma kmetijska zemljišča).**

Predlog je upoštevan. V knjigovodskih evidencah so zemljišča izkazana ločeno glede na vrsto rabe.

**12. Pri nakupih nepremičnin je treba dosledno upoštevati cene iz cenilnih poročil.**

Občina Ig je v nadzorovanih primerih ravnala v skladu s priporočilom nadzornega odbora

**13. Terjatev do SGP TEHNIK se mora knjigovodsko oslabiti, ker je sporna.**

Tega predloga Občina Ig ni upoštevala, terjatev ostaja v knjigovodskih evidencah v prvotno izkazani višini, čeprav je sporna. S tem je premoženje Občine Ig previsoko izkazano.

**14. Uskladiti je treba aktivno in pasivo izvenbilančne evidence.**

Priporočilo je upoštevano, aktiva in pasiva izvenbilančne evidence sta usklajeni.

**15. Naročilnice naj se shranjujejo na enem mestu, arhivirajo naj se tudi stornirane naročilnice.**

**Občinska uprava sporoča:** « Vsi proračunski skrbniki so predhodno dobili natančna in jasna navodila, ki jih sedaj tudi izvajajo.»

**16. Ali je občinski svet sprejel kak sklep o kriterijih in pogojih za dodatni program Osnovne šole Ig in ali so vzpostavljene interne kontrole glede porabe proračunskih sredstev v Osnovni šoli ?**

**Odgovor občinske uprave:** » V zvezi z dodatnim programom V OŠ Ig občinski svet ni sprejel kriterijev in pogojev saj menimo, da to ni potrebno zaradi sledečega: » V nadaljevanju občinska uprava utemeljuje nepotrebnost sprejetja posebnih kriterijev in pogojev ker »šola za sofinanciranje teh delovnih mest predhodno ob pripravi proračuna priloži z obrazložitvijo program za posamezno šolsko leto.« .....« Evidenco opravljenega dela šola vodi sproti, mesečno se oblikuje zbirnik opravljenih ur, po načrtovanem sistemu doprinosa ur, opravljenega na letni ravni (za vsakega zaposlenega posebej).«

Občina Ig torej ni ravnala v skladu s priporočilom nadzornega odbora in prepušča osnovni šoli, da sama, po lastni presoji pripravi dodatni program za posamezno šolsko leto in vodi mesečno evidenco opravljenih ur. Ker Občina Ig financira tudi dodatni program za osnovno šolo, nadzorni odbor meni, da morajo biti kriteriji in pogoji za dodatni program vnaprej določeni in potrjeni od občinskega sveta. Samo vnaprej določeni kriteriji pa omogočajo kvaliteten nadzor.

## **LETO 2012**

**1. Režijski obrat sme plačevati storitve izključno na podlagi zaračunanih in opravljenih del ne pa pavšalno. (Komunala Grosuplje).**

**Občinska uprava navaja:** »V drugi polovici leta se izteka pogodba z izvajalcem Komunalne gradnje Grosuplje, zato bomo z novo pogodbo na podlagi javnega razpisa podrobneje določili zaračunavanje storitev na podlagi opravljenih del.«

**2. Ponovno opozorilo za temeljit pravni pregled pogodb, zlasti v primerih, ko je zavezanec za plačila, občina.**

Priporočilo je upoštevano, kar je opisano pod zaporedno številko 2 / 2011.

**3. Poročila Občine Ig naj se poenotijo, tako, da se v zvezi z realizacijo plana primerjajo ali na veljavni plan ali na sprejeti plan. V primerih, ko to ni mogoče pa naj se razlika v rezultatih obrazloži.**

Izvajanje priporočila se bo preverjalo ob vsakokratnem nadzoru.

**4. Morebitno odsotnost člana komisije naj se v zapisniku pojasni, prav tako morebitno nadomeščanje.**

Občinska uprava je priporočilo vzela na znanje in se ustno zavezala, da bo v takih primerih ravnala v skladu s priporočilom.

## **5. Stanovanjsko politiko Občine je treba urediti s programom.**

Občina Ig še nima urejene stanovanjske politike s programom.

**Občinska uprava izjavlja:** »Občina Ig še vedno nima programa glede stanovanjske politike, zato bo ta naloga v prihodnjem letu prednostna.«

### **LETO 2013**

#### **1. Uskladiti bilanco stanja in bruto bilanco:**

- **s pregledom stanja in gibanja neopredmetenih osnovnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter**
- **s pregledom dolgoročnih finančnih naložb in posojil.**

Računovodska služba je uskladila vse tabele (preglede) z bilanco stanja in bruto bilanco.

**2. V inventurni popis morajo biti zajeta vsa sredstva in viri sredstev občine torej tudi vse zgradbe, dolgoročne finančne naložbe, druge kratkoročne terjatve in vse obveznosti.**

**3. Inventurni popis naj vključuje tudi primerjavo evidentiranih kratkoročnih finančnih naložb z izpisi bank.**

**4. Inventurna komisija je dolžna oblikovati predlog odpisa za sredstva in vire sredstev za katera smatra, da jih je smotrno odpisati delno ali v celoti.**

Predlogi glede inventurnega popisa za leto 2013 niso bili v celoti upoštevani.

Inventurna komisija tudi ni oblikovala predloga odpisa za morebitna neuporabna sredstva in predloga odpisa ali delnega odpisa za neizterljive ali sporne terjatve.

**5. Pravno urediti najem nepremičnin »Iški vintgar« pri tem upoštevati morebitni konflikt interesov.**

Zadevo »Iški vintgar« je bila predana pravniku, ki ureja pravne zadeve Občine Ig.

**Občinska uprava navaja:** »Skladno s sklepom 8. izredne seje Občinskega sveta z dne 14.5.2014, je občinska uprava po pooblaščenju odvetniku Mateju Vercetu sprožila postopek sodne odpovedi najemnega razmerja z najemnikom za poslovno gostinski prostor v Iškem Vintgarju na zemljišču parc. št. \*259 in zemljišču parc.št. 26/5 obe k.o. 1707 Iška vas.

20.5.2014 je bil na okrajno sodišče v Ljubljani vložen predlog za izdajo naloga za odpoved najemne pogodbe in izpraznitev poslovnih prostorov.«

**6. V pogodbe je treba vnesti protikorupcijsko klavzulo.**

V preverjenih pogodbah ni vpisana protikorupcijska klavzula.

## **7. Vzpostaviti terjatev do Turističnega društva Iška vas po odločbi sodišča.**

Terjatev knjigovodsko še ni izkazana.

### **LETO 2014**

- 1. Pogodbe morajo biti sklenjene pred začetkom veljavnega pogodbenega obdobja,**
- 2. V pogodbi se določi pooblaščen oseba naročnika, ki potrdi opravljeno delo,**
- 3. V pogodbi se določi plačilni rok, ki mora biti skladen z veljavno zakonodajo,**
- 4. Pri avtorskih pogodbah se določi rok izvedbe del.**

Za leto 2014 so prikazana samo priporočila, ki so bila dana pri nadzoru avtorskih in podjemnih pogodb, ker je bilo samo to poročilo že dano v pripombe županu in občinski upravi in predstavljeno občinskemu svetu. Pripombe na predloge in priporočila dana v poročilu »o nadzoru izvedenih izboljšav v procesu načrtovanja in nadzora izvajanja pogodb«, ki predstavlja že končno poročilo, ker je že bilo dano v pripombe županu in občinskemu svetu pa bodo obravnavane v posebnem poročilu nadzornega odbora. Pri nadzoru Zaključnega računa Občine Ig za leto 2013 ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

S tem so v nadzor zajeta tudi vsa priporočila in predlogi dani v letu 2014.

Izvedba teh priporočil, ki se nanašajo v glavnem na dopolnitev internih aktov občine, glede sestavljanja pogodb in na večjo pozornost pri sklepanju in nadzoru izvedbe pogodbenih določil pri avtorskih in podjemnih pogodbah bo mogoča ob nadaljnjih nadzorih.

### **SKLEP**

Župan in občinska uprava dobi vsakič predlog poročila na vpogled za pripombe na naše ugotovitve, ki jih mora podati v 15. dneh od vročitve. V vseh 16. letih delovanja tega nadzornega odbora ni bila zavržena nobena pripomba občine, ki je bila podprta z dokumentacijo. Zato nadzorni odbor ugotavlja, da so bila vsa priporočila in predlogi, na katera ni bilo pripomb izvedljiva in jih je Občina Ig dolžna izvesti.

Vsa poročila nadzornega odbora so bila, po predpisanem postopku nadzora, predana v obravnavo Občinskemu svetu Občine Ig in še posebej obrazložena na sejah občinskega sveta. V obrazložitvah je bil vedno poudarek na predlogih in priporočilih, z namenom, da župan in Občinska uprava Občine Ig, dosledno izvajajo vse predpise, ki se nanašajo na poslovanje občine v izogib nepravilnostim, ki bi lahko vplivale na nesmotrno in negospodarno porabo proračunskih sredstev.

Zakon o lokalni samoupravi in statut Občine Ig namreč določa:

»Občinski svet, župan ter organi porabnikov proračunskih sredstev so dolžni obravnavati poročilo nadzornega odbora ter upoštevati njegova priporočila in predloge v skladu s svojimi pristojnostmi.«  
Občinski svet je »najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine.«



Na sejah Občinskega sveta, kjer so bila predstavljena poročila nadzornega odbora, člani občinskega sveta niso v nobenem primeru zastavljali vprašanj županu ali občinski upravi v zvezi z ugotovitvami v naših poročilih. Občinski svet se je odzval samo na poročili nadzornega odbora o nakupu zemljišča od kmetijske zadruge Ig in nakupu zemljišča za Center Ig. V zvezi s tem je nekaj članov občinskega sveta izrazilo nezadovoljstvo z načinom našega dela. Nadzorni odbor priporočil teh članov občinskega sveta ni mogel upoštevati, ker je dolžan delati v skladu s predpisi.

Učinkovitost nadzornega odbora je odvisna izključno od izvajalcev njegovih predlogov in priporočil, torej od župana in občinske uprave, ki so jim predlogi in priporočila namenjeni. V letu 2011 je bilo dano skupaj 16 predlogov in priporočil, od katerih jih je bilo upoštevanih 12. V letu 2012 dano samo 5 predlogov in priporočil od katerih so bili upoštevani štirje. V letu 2013 je bilo dano 7 predlogov in priporočil, upoštevano jih je bilo 5. V letu 2014 je bilo dano 5 priporočil, izvedba je bila mogoča samo v enem primeru, ki je opisan v posebnem poročilu. Skupaj je bilo, v štirih letih tega mandata dano 33 predlogov in priporočil. Izvedba je bila preverjena v 29 primerih in ugotovljeno, da jih je bilo upoštevano 21. Gledano v % je bilo upoštevano približno 75% predlogov in priporočil, kar pomeni, da je bila učinkovitost nadzornega odbora tričetrtinska. V teh številkah niso vključeni predlogi in priporočila, ki se večkrat ponavljajo. Nadzor izvedbe vseh priporočil in predlogov v letu 2014 ni bil mogoč zaradi specifičnosti predmeta nadzora.



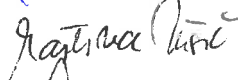

Vsi predlogi in priporočila nadzornega odbora so podani z namenom, da se dosledno upoštevajo pozitivni predpisi s čimer je zagotovljena preglednost dela občine in izogib morebitnih negativnih finančnih posledic ob nadzorih pristojnih nadzornih institucij.

Skladno s 6. odstavkom 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Ur. L. RS šte. 94/07) 1. odstavkom 48. člena Statuta Občine Ig (Ur.L. RS šte.: 129/06, 124/07 in 90/10) 4. odstavkom 12. člena Poslovnika nadzornega odbora Občine Ig, morajo poročilo nadzornega odbora obravnavati: občinski svet, župan in organi porabnikov občinskih proračunskih sredstev, ter upoštevati njegova priporočila in predloge v skladu s svojimi pristojnostmi.

Vročiti:

- županu Občine Ig
- direktorju občinske uprave
- občinskemu svetu Občine Ig
- arhiv nadzornega odbora

Nadzorni odbor Občine Ig:

- Angelca Kuralt 
- Milena Povšič 
- Martina Uršič 
- Darinka Virant 
- Špela Žagar 