

OBČINA ŠKOFJA LOKA
NADZORNI ODBOR

**KONČNO POROČILO O NADZORU
ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE
ŠKOFJA LOKA ZA LETO 2008**

KAZALO ZAKLJUČNEGA POROČILA

I. SPLOŠNE UGOTOVITVE	4
1. <i>PRIHODKI</i>	4
1.1. <i>VPLIV OBČINE NA POSAMEZNE VRSTE PRORAČUNSKIH PRIHODKOV</i>	4
1.2. <i>KONKRETNI PRIMERI</i>	6
2. <i>VAROVANJE OSEB, PREMOŽENJA IN INFORMACIJ</i>	7
3. <i>PISARNIŠKO POSLOVANJE</i>	7
4. <i>NOTRANJI REVIZOR IN PRAVNA PISARNA</i>	9
5. <i>UPORABA ZAHTEVNEJŠIH POGODBENIH KLAUZUL</i>	9
II. KONKRETNE PRIPOMBE	10
1. <i>JAVNA UPRAVA</i>	10
1.1.4.7.2 <i>DRUGI NAJEMI - PRIKOLICE</i>	10
5 - <i>VARSTVO OKOLJA IN 6 – STANOVANJSKA DEJAVNOST IN PROSTORSKI RAZVOJ</i>	12
8.1.2.2. <i>ŠPORTNA DVORANA PRI OŠ CVETKA GOLARJA</i>	13
8.1.2.1. <i>STC STARI VRH</i>	16
III. MNENJE NADZORNEGA ODBORA OBČINE	17

Nadzorni odbor občine Škofja Loka (v nadaljnjem besedilu NO) je tudi v letu 2009, v skladu s sprejetim letnim programom dela, opravil nadzor zaključnega računa proračuna občine Škofja Loka za leto 2008 (v nadaljnjem besedilu ZR 2008).

NO je pri svojem delu upošteval zakon o lokalni samoupravi, statut občine s spremembami in dopolnitvami, statutarni sklep občine in poslovnik NO. Posebej pomembne in koristne pa so bile izkušnje dosedanjega kolektivnega in usklajenega dela NO. Vsi člani NO so na podlagi zbranih izkušenj sodelovali vsak na svojem področju pri evidentiranju, pregledu in zaključkih posameznih področij, za katere so se odločili in jim jih je NO zaupal v obdelavo.

NO je pri pregledu ZR 2008 zasledoval predvsem naslednje cilje:

- zakonitost poslovanja in usklajenost z računovodskimi standardi,
- racionalnost poslovanja,
- namensko porabo sredstev proračuna;

ter opravil naslednje aktivnosti:

- Posamezni člani so natančno pregledali zaupana poglavja, opravili pogovore s skrbniki posameznih proračunskih skupin in postavk ter preverili dodatno zahtevano dokumentacijo. V skladu z dogovorom je bil vsak od članov zadolžen za isto področje, kot v preteklih letih. Poznavanje področja in presoja sprememb je ključnega pomena za uspešno pripravo poročila in oblikovanje ustreznih priporočil.
- Na osnovi kontnih kartic in finančne dokumentacije smo izvedli delno kontrolo pravilnosti poslovnih dogodkov in podatkov.
- Vsak posameznik je pripravil osnutek končnega poročila za svoje področje.
- Na seji NO smo oblikovali osnutek končnega poročila in pri tem upoštevali ugotovitve posameznih članov.
- NO je soglasno izoblikoval mnenje o ZR 2008.
- Osnutek končnega poročila je bil posredovan in v pogovoru predstavljen županu Občine Škofja Loka.

V preteklem letu in pol sta NO in Računsko sodišče v Občini Škofja Loka opravila tri zahtevnejše preglede (Revizija pravilnosti in učinkovitosti podeljevanja koncesij v zdravstvu – Občina Škofja Loka in Zdravstveni dom Škofja Loka; Končno poročilo pregleda poslovanja Občine Škofja Loka s Cestnim podjetjem Kranj v letih 2006, 2007 in 2008; in Investicija v bazen Stara Loka), ki se tematsko deloma prekrivajo s pregledom ZR 2008. Glede na to, da je ZR 2008 krovni dokument, ki ga NO pripravi v posameznem letu, se bo NO deloma skliceval tudi na zgoraj omenjena poročila.

Namen priporočil NO v ZR 2008 je opozoriti vodstvo občinske uprave na posamezna področja, ki v prihodnosti zahtevajo več pozornosti pri načrtovanju in uresničevanju. NO bo vesel vsake razprave v okviru »Pobud in vprašanj svetnikov in svetnic OS«, ki bodo tudi po sprejetju ZR 2008, dodatno pripomogli k hitrejšemu uresničevanju in izpolnjevanju priporočil.

I. SPLOŠNE UGOTOVITVE

1. PRIHODKI

Uvodna ugotovitev pri pregledu prihodkov proračuna, kot so prikazani v zaključnem računu proračuna Občine Škofja Loka za leto 2008, ostaja glede na končna poročila v minulih letih enaka. Prihodki proračuna so strokovno, ažurno in natančno obravnavni v skladu z veljavno zakonodajo, navodili pristojnih državnih organov in računovodskimi standardi. Problem, na katerega NO opozarja že ves čas, pa je oblikovanje in izvajanje občinske tekoče in razvojne politike, ki odločujoče vplivata na realizacijo postavljenih ciljev.

NO se ne bo naveličal opozarjati občinsko upravo, ob določenih zadevah pa tudi Občinski svet, na pogosto neutemeljene razlike med načrtovanimi in dejansko doseženimi prihodki. Neujemanje opisanih kategorij močno vpliva na (ne)uresničevanje občinske razvojne politike. Le-ta se udejanja v obliki naložb v občinsko infrastrukturo, kar naj bi zagotavljalo uravnotežen razvoj občine na vseh področjih.

1.1. VPLIV OBČINE NA POSAMEZNE VRSTE PRORAČUNSKIH PRIHODKOV

Občinska uprava na nekatere vrste proračunskih prihodkov ne more vplivati. Sem sodijo predvsem vsi davčni prihodki z izjemo 1.3.2. Drugi davki na uporabo blaga in storitev. Skupne značilnosti vseh teh prihodkov so:

- predpisujejo jih državni organi in občina nanje nima vpliva,
- problem je (lahko) izterjava, vendar ZR teh podatkov ne more predstaviti,
- iz ZR 2008 lahko utemeljeno zaključimo, da so ti prihodki uresničeni dokaj realno, saj se indeksi sučejo na ravni 104 (glede na leto 2007), ponekod pa odstopajo, vendar z razumljivimi pojasnili.

NO je pri pregledu ZR 2008 ugotovil velika odstopanja med drugim rebalansom proračuna 2008 in dejansko realizacijo. Sum se je dodatno potrdil pri primerjavi realizacije 2008 z realizacijo 2007 (mimogrede, ta podatek v ZR 2008 manjka, je pa koristen za oceno časovnih vrst, zato bi kazalo preveriti možnost, da se podatek v bodoče doda v tabele ZR). NO meni, da vzroki za odstopanja planiranih in realiziranih prihodkov v ZR 2008 niso zadostno utemeljeni.

Najbolj izstopajo z odmiki od planiranih ciljev naslednji proračunski prihodki:

PRORAČ. POSTAVKA	NAZIV	INDEKS REALIZACIJA08 / REBALANS 08	INDEKS REALIZACIJA 08 / REALIZACIJA 07
2.1.1.2	Udeležba na dobičku CPK	0	-
2.1.1.3	Druge dividende	92	3 (!)
2.1.3.1	Druge koncesije	22	33
2.1.3.13	Ravnanje z odpadki	59	471
2.4	Prihodki od prodaje blaga in storitev	86	75
2.5	Drugi nedavčni prihodki	82	276
2.5.1	Povračilo stroškov komunalnega opremljanja	51	92

Podoben položaj je v naslednjih skupinah:

PRORAČ. POSTAVKA	NAZIV	INDEKS REALIZACIJA08 / REBALANS 08	INDEKS REALIZACIJA 08 / REALIZACIJA 07
3	Kapitalski prihodki	51	22
3.1.	Prodaja osnovnih sredstev	20	15
3.2.	Prodaja zemljišč	74	24
4.	Donacije	45	9(!)
5.	Transforni prihodki	33	221
5.4.	Sredstva EU iz proračuna	27	694(!)
5.4.1.	Kohezija	0	-
5.4.2.	Sredstva strukturnih skladov	29	-

K realizaciji sredstev iz strukturnih skladov so prispevali ključni razvojni projekti:

- Industrijska cona 46 % realizacija
- Kanalizacija Forme - Sv.Duh 27 % realizacija
- Prva faza panoramske ceste 0 %
- Sokolski dom 2.faza 0 %
- Kanalizacija Vincarje 0 %

UGOTOVITEV

Na podlagi podatkov za proračunske prihodke ZR 2008, na katere občina praviloma lahko vpliva in jih realno planira, lahko pridemo do zaključka, da občina še vedno nadaljuje politiko, ki jo je NO že izpostavljala pri končnih poročilih o pregledu ZR 2006 in 2007. Prihodki proračuna so načrtovani v višini, ki služi formalnemu pokrivanju načrtovanih izdatkov s »fiktivnimi (vsaj nekaterimi)« prihodki, kar je pogosto pogoj za sprejem proračuna v občinskem svetu. Ob rebalansih, ki jih narekuje zaostreni gospodarski položaj občine in države, se na razvojno politiko občine, ki se ne more uresničiti, kratko malo pozablja.

NO je prepričan, da je sestavni del slabe realizacije predstavljenih skupin prihodkov tudi projektno/tehnična dokumentacija, ki je vsaj pri razvojnih projektih bistven (čeprav ne edini) pogoj za pridobitev sredstev države ali EU. Prihodki se tako načrtujejo glede na tekoče potrebe proračuna, ne pa po dejanskih možnostih, upoštevajoč vsebino, roke in dinamiko priprave projektne dokumentacije.

PRIPOROČILO

Nadzorni odbor priporoča Občinskemu svetu:

- da uvrsti na dnevni red ene od prihodnjih sej razpravo o realnosti planiranja razvojnih projektov;
- da redno in sproti spremlja realizacijo razvojnih projektov;
- da od občinske uprave pridobi pregledno informacijo o stanju projektne – tehnične dokumentacije skupaj z oceno kakovosti izvajalcev;
- da zagotovi angažiranje le tistih izvajalcev, ki pri izvajanju starih pogodb niso zamujali ali predlagali nesolidne rešitve.

1.2. KONKRETNI PRIMERI

NO je želel na konkretnih primerih dodatno predstaviti utemeljenost gornjih trditev. Analizirali smo podatke za nekatere, s tujimi sredstvi delno podprte projekte.

1.2.1. KANALIZACIJA DORFAJE – FORME – SV. DUH

- postavka se v proračunu občine pojavi že leta 2001,
- prvotna ocena projekta je znašala 995.500 EUR,
- projektant je za izdelavo projekta zahteval dobavni rok dveh let,
- idejni projekt je projektant izdelal v treh mesecih po podpisu pogodbe,
- občina je usklajevala detajle s 107 lastniki zemljišč na trasi,
- razpis za oddajo del je bil izdan leta 2005,
- gradnja 1. faze je bila zaključena v letu 2007,
- razpis za oddajo del 2. faze je bil izdan v letu 2008,
- dela so skoraj končana,
- skupna vrednost naložbe znaša 1.213.808 EUR, oziroma 22 % več od prvotne ocene.

Dela so trajala šest let za prvo in osem let za drugo fazo. NO meni, da je za razvlečeno realizacijo naložbe krivih več dejavnikov, predvsem pa nedodelane podlage za projektiranje in mnogo izgubljenega časa za odpravljanje ovir množice lastnikov zemljišč na trasi.

1.2.2. SOKOLSKI DOM

- postavka se v proračunu prvič pojavi leta 1999,
- sprememba projekta v letu 2007,
- prva ocena investicije znaša 360.000 EUR,
- kandidatura na norveška sredstva za investicijsko-vzdrževalna dela,
- predvideni delež občinskega proračuna je znašal 105.000 EUR ali 30 %,
- odločitev za spremembo projekta v začetku 2007,
- pogodba s projektantom za projektiranje v treh fazah v skupni vrednosti 32.000 EUR + DDV ali 9,6 % vrednosti naložbe neto (11,5 % bruto),
- pogodbeni rok za 1. fazo znaša zgolj 6 dni(!), za 2. fazo 15 dni in za 3. fazo 3 mesece in 10 dni,
- dokumentacija za izvedbo je bila predana 28.11.2008 ali 5,5 mesecev po določenemu roku v pogodbi,
- končna cena obnovljenega Sokolskega doma znaša 1.976.000 EUR ali 5,5 x več kot je bilo predvideno ob načrtovanju tujih sredstev.

Oba primera sta dobra ilustracija uvodne ugotovitve, da občinska uprava načrtuje preizkusno finančno konstrukcijo projektov na podlagi pričakovanih prilivov tujih sredstev. S povečanjem investicijske vrednosti projekta se spremeni tudi delež tujih sredstev. Ne zadostno načrtovanje projekta pripomore k podaljševanju izvedbenih rokov, nedefiniranost končne investicijske vrednosti in deleža lastnih virov financiranja pa preko nezmožnosti kontrole stroškov morda dvigne končno izvedbeno ceno.

PRIPOROČILO

NO odločno priporoča občinski upravi, da zaostri izdelavo projektne dokumentacije in da vsakokratni vodja projekta na začetku razišče in po možnosti odpravi nejasnosti v zvezi z interesi lastnikov zemljišč in objektov na ali ob mestih gradnje. Šele na tako primerno pripravljenih zadevah je moč načrtovati utemeljene tuje prilive.

NO je želel analizirati projekt ureditve povodja Sor, vendar kljub urgenci do oblikovanja osnutka končnega poročila projektni vodja zahtevanih podatkov ni zagotovil.

2. VAROVANJE OSEB, PREMOŽENJA IN INFORMACIJ

NO je v preteklih dveh poročilih (ZR 2006 in ZR 2007) predlagal ureditev fizičnega in video varovanja, zagotovitev zadostnega števila ognjevarnih omar in sprejetje Pravilnika o varovanju informacij. Na podlagi razgovorov je bilo ugotovljeno, da je občinska uprava pripravila projekt preureditve pritličnega dela stavbe občinske uprave ter sprejela Pravilnik o varstvu osebnih in varovanih podatkov v Občini Škofja Loka.

UGOTOVITEV

NO ugotavlja, da bi se občinska uprava na področju varovanja oseb, premoženja in informacij lahko močneje angažirala.

Opozarjamo na nekatere očitnejše pomanjkljivosti obstoječih rešitev:

- Občina Škofja Loka še vedno nima ustreznih prostorov za opravljanje nekaterih rutinskih storitev občinske uprave (npr.: trimesečno podaljševanje osnovnega zdravstvenega zavarovanja).
- Neustrezno shranjevanje uradnih dokumentov (sklenjene dvostranske pogodbe, občinski odloki, ipd.), saj je večina gradiva še vedno shranjena v navadnih omarah brez varnostne kopije v obliki skeniranega dokumenta z vsemi podpisi.
- Implementacija Pravilnika o varovanju informacij ter dosledna uporaba oznak STROGO ZAUPNO, ZAUPNO, SAMO ZA INTERNO UPORABO ipd.

PRIPOROČILO

NO priporoča občinski upravi večje angažiranje pri implementaciji strategije varovanja oseb, premoženja in informacij.

3. PISARNIŠKO POSLOVANJE

Na področju pisarniškega poslovanja je **NO** v ZR 2006 in 2007 direktorju občinske uprave predlagal vrsto organizacijskih in operativnih ukrepov.

UGOTOVITEV

NO ugotavlja, da je občinska uprava storila nekaj pohvalnih korakov v smeri racionalizacije in povečanja produktivnosti dela. Tu imamo v mislih predvsem vzpostavitev registra sklenjenih pogodb in sprejet Pravilnik o finančnem poslovanju v Občini Škofja Loka.

PRIPOROČILO

Kljub temu smo ponovno primorani podati nekatera priporočila direktorju občinske uprave glede organizacijskih in operativnih zadev:

- Uvedba tedenskega kolegija vodij oddelkov pri direktorju občinske uprave (s tem se zagotovi interdisciplinarnost dela med posameznimi oddelki, tekoče izvajanje nalog, izmenjava izkušenj ter lažje usklajevanje javnih razpisov).
- Načrtovanje dela posameznih oddelkov na letni, polletni, trimesečni, mesečni in tedenski ravni.
- Zagotavljanje revizijske sledi (razvidnost informacij, ki razkrijejo časovno zaporedje vseh dogodkov povezanih z izvedbo posamezne aktivnosti in poslovnim dogodkom shranjenim v računovodskih in drugih evidencah npr.: vrsta, vsebina, izvajalec, način spremembe podatkov ipd.. Odsotnost ustreznih revizijskih sledi predstavlja tveganje namernih in nenamernih napak in incidentov.
- Navedba imena in priimka pri vseh podpisnikih, tako pri internih, kot tudi zunanjih dokumentih.
- Dosledno parafiranje dokumentov, predvsem pogodb.
- Zagotovitev skeniranja dokumentov in dostop vsem pooblaščenem preko intraneta oziroma registra pogodb (skrbniki proračunskih postavk bodo s tem pridobili večji nadzor, dostopnost, povezanost, prenos znanja in zmanjšanje operativnega dela z arhivom v glavni pisarni).
- Pripravo in implementacijo Pravilnika o pooblastilih (neurejena pooblastila za delo predstavljajo tveganje nepooblaščenega odločanja in tveganje zlorab), ki bi določil odgovornost za posamezne delovne procese v času letnih dopustov, (daljših bolniških odsotnosti,..

4. NOTRANJI REVIZOR IN PRAVNA PISARNA

NO je županu in direktorju občinske uprave priporočal proučitev sistematizacije delovnih mest in notranjo organizacijo uprave na dveh področjih:

Notranji revizor naj zagotovi sproten nadzor nad tekočim poslovanjem občine in spoštovanjem vseh potrebnih predpisov, izvaja naj nadzorne funkcije, vzpostavi in preverja delovanje notranjih kontrol in preverja pravilnost, zakonitost in učinkovitost poslovanja.

Pravna pisarna skrbi za pripravo in dopolnjevanje statusnih pravnih aktov, pravno svetovanje oddelkom Občine Škofja Loka, pravno svetovanje s področja delovnih razmerij, izvedbo javnih razpisov, pregled in priprava pogodb, izterjava zapadlih terjatev, spremljanje in ocenjevanje skladnosti poslovanja Občine Škofja Loka z zakonodajo in internimi predpisi in akti.

UGOTOVITEV

NO z velikim veseljem ugotavlja, da je poleg Notranjega revizorja z delom pričela tudi »Pravna pisarna«.

PRIPOROČILO

NO priporoča občinski upravi, da poskrbi za ustrezna pooblastila, ki bodo omogočala uspešen začetek dela.

5. UPORABA ZAHTEVNEJŠIH POGODBENIH KLAUZUL

UGOTOVITEV

Skrbniki imajo »proste roke« pri sklepanju pogodb in izvajanju javnih naročil. Opravi se pregled ujemanja pogodbenega zneska z načrtovanim proračunom. Skrb zbuja pomanjkanje pogodbenih klavzul in določil, ki so v poslovnem svetu običajni. Takšno pomanjkanje lahko privede do večjih obveznosti občine, kot pa so predvidene v okvirnem znesku pogodbe. Javno-zasebno partnerstvo predstavlja eno izmed posebno zahtevnih področij.

PRIPOROČILO

NO priporoča uvedbo poslovnega procesa, kjer je poleg pravnega pregleda pogodb vedno zagotovljen princip dveh podpisnikov. Prav tako je potrebno zagotoviti dosledno upoštevanje priporočil »Pravne pisarne«.

II. KONKRETNE PRIPOMBE

1. JAVNA UPRAVA

V letu 2007 je bilo v občinski upravi zaposlenih 47 oseb, leta 2008 53 oseb, v času pregleda, pa je na plačilni listi že 54 oseb. Menimo, da je potrebno ob tej priložnosti opozoriti Občinski svet, župana in direktorja občinske uprave, da občinska uprava nezadržno narašča. Glede na zaostrene makroekonomske razmere gospodarske družbe težijo k racionalizaciji poslovanja in zmanjševanju zaposlenih.

UGOTOVITEV

Občinska uprava opozarja, da se povečuje zahtevnost projektov na področju komunalnega opremljanja zemljišč, gradnje cest in projektov gospodarskih javnih služb. Zato je predvidena sistematizacija, ki predvideva dodatno zaposlovanje novih sodelavcev z najmanj visoko oziroma univerzitetno izobrazbo.

Na tej točki bi radi opozorili tudi na nedosegljivost sogovornikov, oziroma na dolg odziven čas zaposlenih pri pridobivanju podatkov. V poletnih mesecih, ko se je opravljal pregled, so se pričeli dopusti. V tem času je telefon zvonil v prazno, elektronska pošta je ostala neodgovorjena tudi po tri tedne. V času koriščenja letnih dopustov in bolniških je potrebno poskrbeti na nadomeščanje ali vsaj avtomatski odzivnik na elektronski pošti, kjer podajo informacijo o osebi, ki nadomešča odsotnega ter datum vrnitve na delovno mesto.

PRIPOROČILO

NO ponovno priporoča direktorju občinske uprave, da ob sodelovanju z županom preveri trende naraščanja zaposlenih v občinski upravi. Prepričani smo, da bi se dalo z boljšo organizacijo, ustrezno sistematizacijo, večjo specializacijo ter z dvigom produktivnosti dela opravljati zaupane naloge z nižjim številom zaposlenih oseb. Upoštevati je potrebno tudi dejstvo, da se projektna dokumentacija, nekateri javni razpisi, pravne storitve in podobno naročajo pri zunanjih izvajalcih storitev.

NO priporoča direktorju občinske uprave, da pri pripravi sistematizacije identificira ključna delovna mesta. Ostala delovna mesta lahko ob odhodu zaposlenega v pokoj, odpovedi delovnega razmerja, porodniški odsotnosti, ipd. ostanejo nepopolnjena.

1.1.4.7.2 DRUGI NAJEMI - PRIKOLICE

Počitniška kapaciteta Mareda

Župan je v Poročilu Občinske uprave o sprejetih ukrepih na podlagi priporočil Nadzornega sveta, dne 16.03.2009 zapisal: »Postopek prodaje stanovanja v Maredi poteka. Prodaja nepremičnine je uvrščena v letni načrt razpolaganja z občinskim premoženjem. Trenutno potekajo razgovori z zainteresiranimi kupci.»

UGOTOVITEV

Zaradi neažurnosti župana je obravnava ZR 2006 prišla na dnevni red občinskega sveta šele marca 2008. Z glasovanjem svetnikov se je prodaja uvrstila v letni načrt aprila 2008, kar je v skladu z zakonom o spremembi razpolaganja z nepremičnim premoženjem. S tem, ko je bilo zakonodaji zadoščeno, pa so se šele pokazale anomalije pravne nedejavnosti na občinski upravi. Pri preverjanju dokumentacije o lastništvu, se je ugotovilo da ne obstaja ne pogodba o nakupu, kaj šele da bi bila nepremičnina zemljiškoknjižno urejena.

PRIPOROČILO

NO priporoča občinski upravi, da je pri pojasnilih našega poročila občinskim svetnikom iskrenejša in brez zavajanj. Pregled Zaključnega računa s strani NO bi morali razumeti, kot skupek realnih ugotovitev, ki bi občinski upravi pomagalo v samem poslovanju. Upamo samo, da občinska uprava ne zavaja tudi zainteresiranih kupcev in jih iskreno seznanite, da nepremičnina ni vpisana v zemljiško knjigo.

NO je pri pregledu ZR 2006 podalo priporočilo, da se objekt v Maredi odproda, kupnina pa se nameni za nakup počitniške kapacitete, ki je bolj zanimiva za letovanje npr. toplice. Pri pregledu smo ugotovili še eno nejasnost. Prodaja in nakup sta predvidena v proračunu. Po zakonodaji je potrebno prodajo in nakup opredeliti tudi v letnem načrtu pridobivanja in razpolaganja s stvarnim premoženjem občine (že v letu 2008) in poleg tega še posamičnim programom ravnanja z nepremičnino. V letnem načrtu je bila obravnavana samo prodaja, ne pa tudi nakup. NO zanima, ali mogoče obstaja možnost, da se počitniška kapaciteta proda in se denar porabi v druge namene in ne za zamenjavo nove počitniške kapacitete.

Počitniška kapaciteta Pag

Župan je v Poročilu Občinske uprave o sprejetih ukrepih na podlagi priporočil Nadzornega sveta, dne 16.03.2009 zapisal: »V zvezi s finančnim stanjem počitniških prikolic na lokaciji Vrsar in Pag je potrebno pojasniti, da so v letu 2007 nastali izredni stroški s prestavitvijo kapacitet, ki jih poslej ne bo. Glede na manjše stroške na lokaciji Pag ocenjujemo, da rezultat poslovanja ne bo več negativen.«

UGOTOVITEV

NO ugotavlja, da odločitev o prestavitvi počitniške prikolice iz letovišča Vrsar v letovišče Pag ni izboljšala negativnega finančnega rezultata iz preteklih let. Negativno stanje se je v letu 2008 glede na leto 2007 še povečalo. NO-u se zastavljata vprašanji; na osnovi katerih indikatorjev se je realizirala sprememba Vrsar/Pag in od kje takšno optimistično razmišljanje župana.

Presežek odhodkov nad prihodki:

Kapaciteta	Odhodki	Prihodki	Saldo	leto
VRSAR	1.981,69	1.444,67	-537,02	2002
VRSAR	3.067,13	1.717,58	-1.349,55	2003
VRSAR	3.110,14	2.083,96	-1.026,19	2004
VRSAR	3.473,27	1.834,84	-1.638,44	2005
VRSAR	3.484,39	1.681,69	-1.802,70	2006
PAG	8.744,00	6.294,00	-2.450,00	2007
PAG	10.429,27	6.983,00	-3.446,27	2008

Občinska uprava, nas je zopet prepričala, da ne deluje v skladu z načelom gospodarnosti in donosnosti poslovanja, (tudi na področju oddaje počitniških kapacitet).

PRIPOROČILO

Današnji čas je zaznamovala težka finančna in gospodarska kriza, zato NO priporoča, da občinska uprava z vso potrebno skrbnostjo prouči najboljše možnosti in jih v čim krajšem času realizira, ne pa samo podajati neutemeljena dejstva.

Upravljalvska pogodba Strunjan

Kljub prizadevanjem občinske uprave, da bi sklenili pogodbo o upravljanju do podpisa ni prišlo, saj je zato potrebno soglasje več kot 51% lastnikov. Občinska uprava je pozvala vse lastnike, da bi se dogovorili o skupnem upravniku, vendar z njihove strani ni bilo odziva.

UGOTOVITEV

NO ugotavlja, da je občinska uprava pristopila k reševanju zakonskih določil s področja upravljanja počitniških kapacitet, čeprav neuspešno. V prvi polovici leta 2010 bodo predvidoma pričeli veljati novi prostorski akti in bo realizacija omenjenega morda enostavnejša.

5 - VARSTVO OKOLJA IN 6 – STANOVANJSKA DEJAVNOST IN PROSTORSKI RAZVOJ

Pregled Varstva okolja (področje 05) in Stanovanjske dejavnosti in prostorski razvoj (področje 06) Zaključnega računa proračuna občine Škofja Loka ni odkril nepravilnosti.

Porabe posameznih proračunskih postavk so v ZR 2008 ustrezno utemeljene. Poudarjeni so bistveni večji odhodki oziroma projekti izpeljani na posamezni proračunski postavki, ter izpostavljene neizpeljane naloge in razlogi, zakaj le te niso bile realizirane.

Obrazložitev porabe posameznih proračunskih postavk sledijo in se skladajo s stanjem prikazanim v tabeli PRORAČUN OBČINE ŠKOFJA LOKA za leto 2008 – odhodkovni del proračuna, področji 5 in 6.

Iz pregleda tega dela Zaključnega računa proračuna pa je razvidno dejstvo, na katerega je NO občine Škofja Loka opozarjal že v prejšnjih poročilih ZR 2007 In ZR 2008. Ciljamo namreč na realnost planiranja stroškov oziroma na realnost planiranja določenih sekcij v proračunih občine Škofja Loka.

Področji 5 in 6 sta v primerjavi z ostalimi področji proračuna edini, ki predstavljata relativno majhno porabo glede na planirana sredstva. Vsa ostala področja so planiranim sredstvom blizu ali pa le ta precej presegajo.

Delno so razlogi sicer navedeni v besedilu obrazložitve porabe sredstev na posamezni postavki, vendar pa na koncu skoraj vsake obrazložitve navajajo tudi dejstvo, da izvajalec oziroma upravičenec proračunskih sredstev v letu 2008 še ni izdal računa oziroma da plačilo računa zapade v leto 2009.

Ob tem se pojavlja vprašanje ali so bila ob planiranju postavk proračuna za leto 2009 upoštevana omenjena dejstva. Ob izpeljavi vseh zadanih projektov in načrtov, na osnovi katerih se črpajo sredstva iz posameznih postavk proračuna, ki so bila predvidena za leto 2009 in ob neupoštevanju vseh plačil prenesenih iz leta 2008 v leto 2009 bi v prihodnjem proračunskem letu (leto 2009) lahko prišlo do prekoračitve posameznih postavk oziroma prekoračitve sredstev planiranih na področjih 5 in 6.

Po zagotovilih odgovornih oseb s strani občinske uprave temu ni tako. V proračunu občine Škofja Loka za leto 2009 so vse neplačane ali še neizstavljene terjatve upoštevane.

UGOTOVITEV

NO je pri pregledu ugotovil, da so v obrazložitvi porabe sredstev postavke bolj natančno definirani razlogi porabe in ne izrabe planiranih sredstev. Kljub temu pa ostaja dejstvo, da realizacija postavk na področjih 5 in 6 ni zadostna. V največji meri to izhaja iz ne koriščenja sredstev, ki bi jih občina Škofja Loka lahko pridobila iz programov EU. Občina je, glede na napisano v Zaključnem računu, ustreznim organom na državni ravni predložila vso potrebno dokumentacijo in se v Zaključnem računu sklicuje na počasnost in dolgotrajnost postopkov, ki jih ti državni organi izvajajo.

PRIPOROČILO

Občina Škofja Loka naj bolj aktivno pristopi k pridobivanju sredstev iz programov EU, ki bodo omogočali uresničitev zadanih oziroma načrtovanih projektov.

8.1.2.2. ŠPORTNA DVORANA PRI OŠ CVETKA GOLARJA

V načrtu razvojnih programov občine je bila kot eden od ciljev načrtovana tudi dvopolna športna dvorana. NO ni uspel ugotoviti, kje in zakaj so se oblikovale štiri variante in sicer:

1. idejna zasnova – tropolna dvorana (dozidava)	1.600.000 EUR
2. idejna zasnova – tropolna dvorana (rušenje)	1.700.000 EUR
3. idejna zasnova – dvopolna dvorana (dozidava)	1.400.000 EUR
4. idejna zasnova – dvopolna dvorana (rušenje)	1.450.000 EUR

(ocene stroškov investicije so pavšalne za enostavno gradnjo)

Izdana so bila javna naročila za tri faze izgradnje ŠD Cvetko Golar za gradbena, obrtniška in inštalacijska dela:

- javno naročilo za 1. fazo (pripravljalna dela, temelji, osnovna plošča, izgradnja fiksnih tribun, zunanji betonski kalup dvorane), je bilo objavljeno v Uradnem listu RS št. Ob-24646/06 št. Ur.l.:94/06 z dne 8.9.2006 (ponudbe: Gradbinec GIP 488.995 EUR, SGP Tehnik 480.040 EUR, CGP Ljubljana 523.226)
- javno naročilo za 2. fazo (zaprtje objekta nove dvorane: jeklena strešna konstrukcija, streha, okna, vrata, fasada, tlak, notranje obloge, oprema dvorane), je bilo objavljeno v Uradnem listu RS št. Ob-6032/07 št. Ur.l.:29/07 z dne 30.3.2007 (kompletna ponudba za vse sklope 2. faze: samo SGP Tehnik v vrednosti 1.875 085 EUR; za posamezne sklope so ponudbe oddali tudi drugi ponudniki).
- javno naročilo za 3. fazo (preureditev stare telovadnice za spremljajoče prostore dvorane (sanitarije, garderobe) in ureditev ostalih prostorov v stari telovadnici, obnova strehe, izvedba kompletnih inštalacij (tudi priklop na koriščenje geotermalne energije) v nadstropju obnovljene telovadnice bo pridobljena tudi ena dodatna manjša dvorana), je bilo objavljeno v Uradnem listu RS št. Ob-11562/07 št. Ur.l.: 36/07 z dne 20.4.2007 (ponudnik SGP Tehnik 2.591.811 EUR)

Skupna vrednost ponudb po razpisih za gradbena, obrtniška in inštalacijska dela je bila tako 4.955.891 EUR.

Sofinanciranje

Investicija se deloma financira iz šolskega, deloma iz športnega področja. Sofinanciranje investicije je potekalo na državni ravni s strani Ministrstva za šolstvo in šport ter s strani Fundacije za šport.

- Ministrstvo za šolstvo in šport, športni del: 113.545,00 EUR (že nakazano)
- Ministrstvo za šolstvo in šport, šolski del: 137.305,00 EUR (v letu 2009 še 2.117,00 EUR)
- Fundacija za financiranje športnih organizacij RS: 68.018,00 EUR (že nakazano)
- Ekološko razvojni sklad RS, j.s (kredit): 2.000.000,00 EUR (v letu 2008 je bilo z njihove strani že nakazano 1.653.794,00 EUR, preostanek pa bo v tem letu).

UGOTOVITEV

Kljub ciljni ceni in obsegu naložbe v razvojnih načrtih občine ni nihče – niti občinska uprava niti Občinski svet opozoril na razkorak med cilji in realizacijo ali pravočasno zaustavil naložbo, ki je očitno odstopala od vseh kriterijev.

NO je skušal ugotoviti vzroke za drastično povečanje vrednosti investicije, ki so se od idejne zasnove, katere ocena je bila 1,4 mio EUR, do javnega razpisa narasli za 3,5 krat. Cena investicije po novih izdelanih projektih in javnih razpisih je znašala dobrih 5 mio EUR. Glavni vzroki za povečevanje cene preko vseh razumnih meja so:

- namesto dvopolne dvorane se je zgradila tropolna dvorana (+ 1,3 mio EUR, po uvodoma obdelanih variantah pa naj bi znašala razlika med dvo in tropolno dvorano le 200.000 EUR)
- pritiski s strani OŠ Cvetko Golar za ureditev dodatne multimedijske učilnice in še ene dodatne učilnice nad hodnikom pred telovadnicami (+ 650.000 EUR), kar je predstavljalo dodatno obremenitev,
- iz predvidene klasične gradnje naj bi se izvedla nizkoenergetska gradnja z izkoriščanjem geotermalne energije in uporabo obnovljivih virov energije (sončni kolektorji +1,5 mio EUR)

S strani občinske uprave je bilo do leta 2005 oz. 2006 v načrtu razvojnih programov proračuna Občine Škofja Loka načrtovana izgradnja dvopolne dvorane. Gradbeni odbor je zaradi pobude športne sfere – Zavoda za šport in Športne zveze, sprejel predlog za izgradnjo tropolne dvorane. OS je ob sprejemu proračuna občine za leto 2008 investicijo v bistveno večjem obsegu sprejel, čeprav bi lahko (vsaj) odprl razpravo o racionalnosti naložbe in prekoračitvi pristojnosti gradbenega odbora. Proračun za leto 2008 je bil sprejet 5.4.2007, kjer je bila že vključena izgradnja tropolne dvorane in so bili vključeni projektni pogoji za nizko energetska gradnjo. Razpisi oziroma odpiranje ponudb za 2. in 3. fazo izgradnje pa so bili izvedeni šele po sprejetju proračuna za leto 2008. Razlika med dvopolno in tropolno dvorano je bila ocenjena na približno 1,3 mio EUR (in ne na 200.000 EUR, kot je sprva pričakoval OS in načrtovala občinska uprava)

Dejanski stroški investicije po posameznih fazah del:

FAZA	GRADBENA DELA	VREDNOST V EUR
1. faza	pripravljalna gradbena dela	531.000
2. faza	zaprte objekta nove dvorane + oprema	1.077.000 + 325.000
3. faza – 2 dela	preureditev stare telovadnice za spremljajoče prostore	809.500
	inštalacije	1.142.000
1. del	črpalne in ponikovalne vrtine, koriščenje geotermalne energije, sončni kolektorji	241.400
	gradbena obrtniška dela	478.000
	vrata in okna v spremljajočih prostorih	178.400
2. del	stroški projektne dokumentacije	320.000
Skupaj		5.102.300

Skupna vrednost investicije bo tako znašala dobrih 5.100.000 EUR. Preglednici na rob kaže pripomniti tudi, da so projektantski stroški s skoraj 7% pogodbene cene nenavadno visoki. V bodoče kaže izbirati cenejše in nič slabše projektante.

PRIPOROČILO

Iz zapisanega je moč ugotoviti, da je občinska uprava tudi v tem primeru vodila naložbo nerazumno in neracionalno. Očitno je popustila pritiskom gradbenega odbora in športnega lobija. Posledica je bil sprejem vseh naštetih sprememb, ki so se odrazile v skoraj 4krat dražji naložbi. Del odgovornosti za nastalo stanje nosi tudi občinski svet, ki se ni uprl pritiskom za spremembe in dodatnim sredstvom iz proračuna. Občinska uprava mora torej pri vseh bodočih naložbah resno poskrbeti za realno projektno rešitev in vodenje naložbe v okvirih načrtovane vsebine in proračunskih sredstev.

8.1.2.1. STC STARI VRH

Po sprejetem sklepu občinskega sveta 04.12.2003 je občina povečala delež v lastništvu infrastrukture Starega vrha. Sredstva so bila nakazana Občini Gorenja vas.

Smučarsko turistični center STC Stari vrh d.o.o., Poljane nad Škofjo Loko je v zadnjih letih posloval z naslednjimi rezultati:

Poslovanje SCT Stari vrh d.o.o.

v EUR

Kategorije	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Sredstva	876.635	961.847	922.920	7.527.091	6.346.250	6.652.896
Kapital	182.251	312.205	392.014	585.908	441.506	353.426
Celotni prihodki	504.420	560.250	768.600	759.583	326.197	485.255
Čisti dobiček	30.293	36.470	79.575	194.026	-452.895	-338.456
Število zaposlenih	2	2,51	4,53	9,02	6,67	7,03
Stopnja zadolženosti	71,06	60,21	49,87	91,28	93,04	94,69
Koeficient likvidnosti	0,23	0,16	0,31	1,47	0,19	0,27
Donosnost sredstev	3,53	3,98	8,44	4,59	-6,52	-5,20
Donosnost kapitala	20,76	14,77	22,59	39,68	-88,16	-85,15

Vir: www.qvin.com

NO opozarja na 14. člen Zakona o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (ZFPPIPP) Ur.l. RS, št. 126/2007:

PRIPOROČILO

NO priporoča občinski upravi, da skupaj z ostalimi lastniki pristopi k pripravi in izvedbi sanacijskega načrta zaradi ustvarjene izgube v letu 2008, ter v skladu s sprejetim poslovnim načrtom poskuša najti poslovnega partnerja, ki bo dokapitaliziral družbo.

III. MNENJE NADZORNEGA ODBORA OBČINE

Po opravljenih pregledih in pogovorih s skrbniki posameznih proračunskih postavk je nadzorni odbor občine soglasno sprejel naslednje

M N E N J E:

1. Nadzorni odbor je opravil pregled zaključnega računa proračuna občine Škofja Loka za leto 2008 v obdobju junij – september 2009. Pri pregledu je preveril naključno izbrane postavke v poslovnih knjigah, računovodski dokumentaciji in zaključnem računu proračuna 2008 kot krovnem dokumentu in ugotovil, da so vsi pregledani dokumenti in poslovni dogodki skladni z veljavnimi predpisi.
2. Nadzorni odbor je sicer na večino v končnem poročilu utemeljenih pomanjkljivosti opozoril že v preteklih dveh letih, vendar prizadeti organi niso ali niso v celoti primerno reagirali na priporočila nadzornega odbora. Odzivni poročili za leti 2006 in 2007 občinske uprave, ki sta sicer podpisani s strani župana, ne dajeta odgovorov in ukrepov na nekaterih ključnih področjih (predvsem prihodkov iz tujih virov, način načrtovanja in izvajanja finančne in razvojne politike itd.).

Nadzorni odbor izdaja mnenje s pridržkom, za del poslovanja občinske uprave v letu 2008, ki se nanaša na kadrovsko-organizacijsko področje. Občinski upravi pri reševanju kadrovsko – organizacijske tematike priporočamo svetovalne storitve ene izmed uveljavljenih revizorskih družb.

Ne glede na kritične pripombe v uvodu tega mnenja predlaga Nadzorni odbor občine Občinskemu svetu, da sprejme zaključni račun proračuna občine Škofja Loka za leto 2008.

Člani Nadzornega odbora:

Marko Vraničar, predsednik

Ana Čarman, članica

Dejan Meterc, član

mag. Darja Dobred, podpredsednica

Mitja Bertoncely, član

