

**POROČILO NADZORNEGA ODBORA OBČINE TRŽIČ
O OPRAVLJENEM PREGLEDU**

**POSLOVANJA KRAJEVNE SKUPNOSTI
TRŽIČ - MESTO
ZA LETI 2015 IN 2016**

KONČNO POROČILO

1. Nadzorni odbor v sestavi:

- Boštjan Mešič, predsednik odbora
- mag. Alenka Bradač, članica
- Edvard Polajnar, član
- Boris Tomazin, član
- mag. Matjaž Dovžan, član

2. Poročevalec: Boštjan Mešič, predsednik odbora

3. Izvedenec: ni bilo imenovanih izvedencev.

4. Ime nadzorovanega organa: Krajevna skupnost Tržič - mesto,
Predilniška cesta 12, 4290 Tržič, obcina.trzic@trzic.si

KAZALO

KAZALO	5	
KRATEK POVZETEK	7	
1. UVOD	8	
1.1	IME NADZORNEGA ORGANA	8
1.2	IME ORGANA, V KATEREM SE OPRAVLJA NADZOR	8
1.3	PREDMET NADZORA	8
1.4	PRAVNA PODLAGO ZA IZVEDBO PREGLEDA	8
1.5	DATUM IN ŠTEVILKA SKLEPA O IZVEDBI PREGLEDA	8
1.6	DATUM NADZORA	8
1.7	PRIPRAVA POROČILA	9
1.8	NAMEN IN CILJI NADZORA	9
1.9	STANDARDI, METODE IN DRUGA PRAVILA UPORABLJENA PRI OPRAVLJANJU NADZORA	9
1.10	OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEMU ORGANU	9
2. UGOTOVITVENI DEL	12	
3. PRIPOROČILA IN PREDLOGI	14	

KRATEK POVZETEK

Nadzorni odbor Občine Tržič (v nadaljevanju NO OT) je na svoji 23. redni seji z dne 21.12.2016 sprejel Letni načrt dela NO OT za leto 2017, v katerem je predviden tudi pregled poslovanja ene izmed krajevnih skupnosti Občine Tržič.

NO OT je nato na svoji 24. redni seji, ki je bila izvedena 19. januarja 2017 sprejel sklep, da v skladu s sprejetim Letnim načrtom dela pregleda poslovanje Krajevne skupnosti Tržič - mesto (v nadaljevanju KS Tržič - mesto). Sklep s št. 9001-0001/2015 z dne 20.12.2016 o izvedbi pregleda poslovanja je bil v skladu s poslovníkom dela NO OT izročen nadzorovanemu subjektu.

Pri svojem delu se je NO OT osredotočil na pregled poslovanja KS Tržič - mesto v letih 2015 in 2016, ter porabi proračunskih postavk iz občinskega proračuna namenjenih KS Tržič - mesto. Pri pregledu smo pozornost usmerili na gospodarnost, zakonitost in pravilnost pri porabi načrtovanih javnih sredstvih s katerimi krajevna skupnost razpolaga.

NO OT je za izvedbo nadzora pridobil gradivo s strani OU OT. Prejeto je bilo s strani članov NO OT pregledano. Na svojo 25. redno sejo, ki je bila sklicana dne 22.2.2017 je NO OT povabil predsednika KS Tržič – mesto. Na seji NO OT je kot strokovna pomoč bila prisotna tudi vodja urada za finance občinske uprave Občine Tržič (OU OT), kjer vodijo računovodstvo in poslovne listine za pregledovanca, ki je poleg predsednika KS Tržič – mesto odgovarjala na postavljena vprašanja in morebitne ugotovitve. Za tem je NO OT na svoji 26. redni seji dne 22.3.2017 ponovno obravnaval poslovanje KS Tržič – mesto in pripravljaj osnutek poročila in oblikoval nekatera dodatna vprašanja.

Bistvenih nepravilnosti v poslovanju KS Tržič - mesto v pregledanih dveh letih poslovanja NO OT ni ugotovil. Natančnejše ugotovitve NO OT so navedene v ugotovitvenem delu tega poročila.

NO OT je pripravil tudi priporočila, ki izhajajo iz nadzora in pregleda KS Tržič - mesto za leti 2015 in 2016.

Člani NO OT so na podlagi izvedenega pripravili predlog osnutka poročila, ki ga je NO OT dne 24.5.2017 na 28. redni seji uskladil in osnutek poročila pripravil za seznanitev nadzorovane osebe, ki je bila zaprosena, da pripravi odzivno poročilo in posreduje morebitne pripombe, mnenja ter svoja stališča.

NO OT je dne 20.6. prejel odzivno poročilo s strani KS Tržič – mesto in Občine Tržič. Člani NO OT so odzivno poročilo obravnavali na 29. redni seji dne 28.6.2017 in pripravili končno poročilo o pregledu poslovanja KS Tržič – mesto, ki so ga potrdili na 6. korespondenčni seji dne 4.7.2017.

1. UVOD

1.1 Ime nadzornega organa

Nadzorni odbor Občine Tržič (v nadaljevanju NOOT).

1.2 Ime organa, v katerem se opravlja nadzor

Nadzorovani organ je bila Krajevna skupnost Tržič – mesto, Predilniška cesta 12, 4290 Tržič, ki obsega naselja Čadovlje pri Tržiču, Slap in južni del naselja Tržič.

1.3 Predmet nadzora

Nadzor se opravi nad poslovanjem KS Tržič – mesto v letih 2015 in 2016, ki je pravna oseba javnega prava. V pravnem prometu nastopa v svojem imenu in za svoj račun v okviru nalog, ki so določene s Statutom Občine Tržič.

1.4 Pravna podlaga za izvedbo pregleda

- 32. člen Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 UPB, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 - ZUJF);
- 40. do 55. člen Statuta Občine Tržič (Uradni list RS 19/13 in 74/15);
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Tržič (Uradni list RS, 82/16) in
- Sklepa Nadzornega odbora Občine Tržič št. 93-23-4 in 98-24-4.

1.5 Datum in številka sklepa o izvedbi pregleda

Na svoji 23. redni seji z dne 21.12.2016 je NO OT sprejel sklep št. 93-23-4, s katerim je v letnem načrtu dela predvidel pregled poslovanja ene od krajevnih skupnosti v Občini Tržič. Med potekom 24. redne seje z dne 19. 1. 2017 pa še sklep 98-24-4, v katerem se je odločil, da bo to KS Tržič - mesto. Sklep številka 9001-0001/2015 z dne 20.12.2017 o izvedbi pregleda poslovanja je bil v skladu s poslovníkom dela NO OT izročén nadzorovanemu subjektu. To je bila osnova za dokončno izvedbo pregleda nadzorovanega organa.

1.6 Datum nadzora

Nadzor poslovanja KS Tržič – mesto se je izvedel:

- Dne 22. februarja 2017 v pisarni župana Občine Tržič
- Dne 22. marca 2017 v mali sejni sobi Občine Tržič
- Dne 19. aprila 2017 v mali sejni sobi Občine Tržič
- Dne 24. maja 2017 v mali sejni sobi Občine Tržič
- Dne 28. junija 2017 v mali sejni sobi Občine Tržič

- Dne 4. julija 2017 na korespondenčni seji.

1.7 Priprava poročila

Pri pripravi poročila so sodelovali: Boštjan Mešič, predsednik NOOT ter člani NOOT: mag. Alenka Bradač, mag. Matjaž Dovžan, Boris Tomazin in Edvard Polajnar.

1.8 Namen in cilji nadzora

Na podlagi veljavnih določb Poslovnika Nadzornega Odbora Občine Tržič je NOOT izvedel pregled poslovanja KS Tržič - mesto. Pri svojem delu se je NO OT osredotočil predvsem na pregled poslovanja KS Tržič - mesto v letih 2015 in 2016, ter porabi proračunskih postavk iz občinskega proračuna namenjenih KS Tržič - mesto. Pri pregledu smo pozornost usmerili tudi na gospodarnost, zakonitost in pravilnost pri porabi načrtovanih javnih sredstvih s katerimi krajevna skupnost razpolaga. Cilj nadzora je bil o tem izdelati poročilo z ugotovitvami in podati priporočila.

1.9 Standardi, metode in druga pravila uporabljena pri opravljanju nadzora

NO OT je do ugotovitev, ki jih predstavlja v nadaljevanju, prišel na osnovi prejetih zahtevanih dokumentov, opravljenega razgovora s predsednikom KS Tržič – mesto in pojasnili vodje finančne službe OU OT ter razprave članov, katera je imela osnovo v prejetih odgovorih, zahtevanih dokumentih in veljavnih predpisih.

1.10 Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

Na območju Občine Tržič so ustanovljene krajevne skupnosti kot ožji deli občine. Krajevne skupnosti so del občine v teritorialnem, funkcionalnem, organizacijskem, premoženjsko-finančnem in pravnem smislu. Krajevne skupnosti opravljajo naloge, ki se pretežno nanašajo na njene prebivalce in jih v njihovo izvajanje prenese občina, natančneje pa določa odlok, ki ureja krajevne skupnosti na območju Občine Tržič. Naloge, organizacija in delovanje ter pravni status krajevnih skupnosti so določeni s Statutom Občine Tržič. Krajevne skupnosti so pravne osebe javnega prava. V pravnem prometu nastopajo v svojem imenu in za svoj račun v okviru nalog, ki so določene s Statutom Občine Tržič. Krajevno skupnost zastopa svet krajevne skupnosti, ki lahko za zastopanje pooblasti predsednika sveta krajevne skupnosti. Pravni posli, ki jih sklene krajevna skupnost brez predhodnega soglasja župana so nični, vendar pa lahko predpis občine, ki je potreben za izvršitev občinskega proračuna določi, kateri pravni posli in v kakšni višini, katere sklene krajevna skupnost, so veljavni brez predhodnega soglasja župana. Krajevna skupnost odgovarja za svoje obveznosti z vsem svojim premoženjem. Občina odgovarja za obveznosti krajevne skupnosti subsidiarno. V primeru, da krajevna skupnost preneha

obstajati ali če ji preneha pravna subjektiviteta, njene pravice in obveznosti preidejo na občino oziroma na nove ožje dele občine z lastnostjo pravne osebe, ki nastanejo z združitvijo ali z razdružitvijo prejšnjih ožjih delov občine.

KS Tržič – mesto obsega naselja Čadovlje pri Tržiču, Slap in južni del naselja Tržič. Organ KS Tržič – mesto je svet, ki ga izvolijo volilni upravičenci s stalnim prebivališčem na območju krajevne skupnosti. Način izvolitve članov sveta določa zakon. Ker šteje omenjena krajevna skupnost nad 2500 prebivalcev, znaša število članov sveta krajevne skupnosti 11 članov. Na zadnjih lokalnih volitvah so bili v svet KS Tržič – mesto izvoljeni sledeči svetniki:

1.	MARIJAN SALBERGER	Lista Za Zagon Krajevne Skupnosti
2.	PRIMOŽ ČEBRON	SD - SOCIALNI DEMOKRATI
3.	MARIJAN HERAK	DESUS
4.	MIHA IGNAC PRIMOŽIČ	ZELENI SLOVENIJE
5.	MAJA AVSENEK	ZELENI SLOVENIJE
6.	MARTA MARKIČ	ZELENI SLOVENIJE
7.	IGOR POLAK	ZELENI SLOVENIJE
8.	ANTON MARKIČ	ZELENI SLOVENIJE
9.	HERTA AVSENEK	ZELENI SLOVENIJE
10.	MATEVŽ ŠTRUKELJ	ZELENI SLOVENIJE

Mandat članov sveta krajevne skupnosti se začne in konča istočasno kot mandat članov občinskega sveta. Svet krajevne skupnosti ima predsednika, ki ga izmed sebe izvolijo člani sveta. V KS Tržič – mesto je to gospod Miha Ignac Primožič. Predsednik sveta krajevne skupnosti predstavlja skupnost, sklicuje in vodi seje sveta ter predstavlja svet krajevne skupnosti. Svet KS se že od konstituiranja dalje srečuje z dejstvom, da je na volitvah kandidiralo samo deset kandidatov in tako svet ni popoln. Že od začetka delovanja v svetu manjka en član. Poleg tega se spopadajo še s težavo pri svojem delovanju, saj je na sejah prisotnih največ sedem članov sveta, občasno tudi manj, kar povzroča težavo pri sklepčnosti.

Svet krajevne skupnosti ima naslednje pristojnosti:

- obravnava vprašanja iz občinske pristojnosti, ki se nanašajo na območje krajevne skupnosti in njeno prebivalstvo ter oblikuje svoja stališča in mnenja,
- sprejema odločitve o uporabi sredstev krajevne skupnosti in gospodarjenju s premoženjem, ki ga dobi v upravljanje,

- svet krajevne skupnosti lahko za obravnavo posameznih vprašanj sklicuje zbor krajanov krajevne skupnosti, za kar se smiselno uporabljajo določbe statuta Občine Tržič, s katerimi je urejen zbor občanov,
- pospešuje kulturne in druge društvene dejavnosti na področju krajevne skupnosti,
- odloča o vseh drugih vprašanjih iz pristojnosti krajevnih skupnosti.

Krajevne skupnosti imajo lahko lastno premoženje, ki ga običajno sestavljajo nepremičnine, premičnine, denarna sredstva in pravice. Tako ima KS Tržič – mesto v lastništvu zemljišče in sicer parcelo št. 602/8 k.o. 2143 Tržič, na kateri je postavljena galerija Ferda Mayerja, v njej pa ima KS Tržič – mesto svoje prostore. Delovanje krajevnih skupnosti se financira iz občinskega proračuna, s prostovoljnimi prispevki fizičnih in pravnih oseb, s plačili za storitve, s samoprispevkom in s prihodki od premoženja krajevne skupnosti. Krajevna skupnost mora s svojim premoženjem gospodariti kot dober gospodar. Za ravnanje s premoženjem skupnosti se smiselno uporabljajo določbe zakona, ki urejajo ravnanje s premoženjem občine. Krajevne skupnosti se ne smejo zadolževati. Prihodki in odhodki krajevnih skupnosti morajo biti zajeti v finančnih načrtih, ki jih za posamezno proračunsko leto oblikujejo in občinskemu svetu predlagajo njihovi sveti. Finančne načrte, ki so kot sestavni del občinskega proračuna oziroma njegova priloga, sprejme na predlog župana občinski svet. Občina ne prevzema finančnih obveznosti krajevnih skupnosti, ki niso zajeti v proračunu občine. Za izvrševanje finančnega načrta krajevne skupnosti je odgovoren svet krajevne skupnosti. Za izvrševanje finančnih načrtov krajevnih skupnosti se uporabljajo določbe predpisov, ki urejajo financiranje javne porabe in določbe odloka o proračunu občine. Nadzor nad finančnim poslovanjem krajevnih skupnosti opravlja nadzorni odbor občine.

NO OT je pri pregledu poslovanja KS Tržič - mesto pregledal sledeče dokumente:

- Letno računovodsko poročilo za leto 2015
- Letno računovodsko poročilo za leto 2016
- Sklenjene najemne pogodbe za določene prostore v objektu
- Pogodbo o čiščenju prostorov

2. UGOTOVITVENI DEL

Splošne ugotovitve

Za delovanje krajevne samouprave se v občinskem proračunu od celote planirane za vse krajevne skupnosti nameni 40 % sredstev. 57 % del teh sredstev se nadalje razdeli na v enakem deležu na vse KS ter 43 % del pa glede na število prebivalcev v posamezni KS. Za vzdrževanje komunalnih objektov se nameni 60 % vseh sredstev, ki so planirana za vse krajevne skupnosti v občinskem proračunu. Ta sredstva se nadalje razdelijo, 70 % za vzdrževanje lokalnih makadamskih cest, 30 % pa za vzdrževanje zelenih površin in igrišč. Podatke o dolžini cest in velikosti zelenih površin za vsako proračunsko leto zagotovijo predsedniki krajevnih skupnosti v sodelovanju z Uradom za urejanje prostora Občine Tržič. Dodeljena sredstva se na koncu še ponderirajo po treh skupinah glede na velikost in podobnost krajevnih skupnosti. Uvrstitev krajevnih skupnosti v skupine se opravi vsako leto v dogovoru s predsedniki krajevnih skupnosti, predpripravo finančnega načrta za naslednje proračunsko leto.

Malo manj kot polovico prihodkov za poslovanje KS Tržič - mesto izhaja iz proračunske postavke Občine Tržič za delovanje KS Tržič - mesto. Ta je v letih 2015 kot tudi 2016 znašala 5.383,28 €. Drugo polovico sredstev pa predstavljajo prihodki od premoženja oz. najemnin, ki so v letu 2015 znašali 2.901,57 €, leto kasneje pa zaradi prenove prostorov 5.445,98 €. Prejeta sredstva KS Tržič - mesto porabi za drobní inventar, plačilo električne energije, stroške ogrevanja, komunalne storitve, čiščenje in tekoče vzdrževanje poslovnih objektov.

Ugotovitev 1:

Pri pregledu terjatev in obveznosti je nadzorni odbor ugotovil več zapadlih terjatev. Med njimi so bile tudi terjatve katerih rok zapadlosti je bil že močno presežen. Za navedene terjatve ni bilo podane obrazložitve kako in kdaj naj bi jih sanirali. Ravno tako ni bilo predvidenih nobenih aktivnosti za izterjavo oziroma poravnavo.

Ugotovitev 2:

Pri pregledu dokumentacije je nadzorni odbor zasledil informacijo o prejemu donacije v višini 23.700 EUR. Donacija je bila v obliki umetniških del priznanega likovnega ustvarjalca Ferda Mayerja. Pri tem je nadzorni odbor ugotovil, da umetniška dela niso bila zabeležena v računovodskih izkazih KS Tržič, niti kot osnovna sredstva niti kot druga oblika premoženjskega stanja.

Odgovor Krajevne skupnosti Tržič – mesto in Občine Tržič:

Krajevna skupnost Tržič – mesto je v odzivu na osnutek poročila pojasnila, da bo za evidentiranje donacije poskrbel Urad za finance Občine Tržič, ki za KS Tržič – mesto vodi računovodske izkaze.

Občina Tržič je v odzivu na osnutek poročila pojasnila, da je donirana umetniška dela vnesla v evidenco osnovnih sredstev KS Tržič – mesto z datumom 3.1.2017.

Ugotovitev 3:

Pri pregledu pogodb, ki jih ima KS Tržič – mesto sklenjene z najemniki prostorov, je NO OT ugotovil, da najemna pogodba s Plesnim klubom Tržič ne določa tudi povrnitve stroškov za čiščenje prostorov, ki sicer predstavljajo velik delež stroškov, ki jih ima KS Tržič - mesto v zvezi z galerijo Ferda Mayerja.

Odgovor Krajevne skupnosti Tržič - mesto:

Krajevna skupnost Tržič – mesto je v odzivu na osnutek poročila pojasnila, da je na podlagi zahtev Skupne službe notranje revizije Kranj javno objavila namero o oddaji prostorov v najem in da sta se javila dva ponudnika; Tržiški muzej za zgornjo galerijo in dva depojska prostora v pritličju in Plesni klub Tržič za dvorano v spodnjem prostoru s pripadajočo garderobo. Plesni klub Tržič je najem prostorov pogojeval s plačili (le) stroškov najema, elektrike in komunale, čiščenje pa si bo uredil klub sam. V primeru večjih stroškov prostor za Plesni klub Tržič ne bi bil več zanimiv. KS Tržič - mesto je zasledovala interes, da se prostori oddajo skladno s predvidenimi usmeritvami in nujnimi potrebami, ker je za normalno vzdrževanje takšnega objekta in vse obratovalne stroške potrebno zadevo tržiti, prostori pa ne smejo biti prazni. Krajevna skupnost Tržič - mesto še dodaja, da so se dogovorili tudi, da se strošek plačila NUSZ, ki je bil sprva predviden med vse tri stranke KS Tržič - mesto, Tržiški muzej in Plesni Klub Tržič prenese na KS Tržič - mesto.

Ugotovitev 4:

Pri pregledu poslovanja v bilanci sredstev ni bilo evidentiranih stolov, ki jih je KS Tržič - mesto prejela v uporabo od Tržiškega muzeja. V času pregleda je predstavnik občine pojasnil, da je ta sredstva kupila občina. Izvedeni so bili ustrezni ukrepi, da so se vzpostavile ustrezne evidence in knjigovodsko spremljanje.

3. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Priporočilo številka 1 (veza: ugotovitev št. 1)

NO OT priporoča dosledno spremljanje in izterjavo zapadlih terjatev. Pred ponovno sklenitvijo posla s stranko, ki je dolžnik, se mora zapadle obveznosti izterjati oz. pridobiti zagotovilo plačila, v nasprotnem primeru se priporoča, da se posla ne sklene, saj ni jamstva, da bodo realizirani prilivi. Če se sklepa posel večje vrednosti, naj se preverijo bonitete stranke ter se na podlagi tega odloči za morebitno zavarovanje plačil ali zahteva avansiranje sredstev. S tem se izogne vsem nadaljnjim postopkom izterjave in morebitnemu odpisu terjatev.

Priporočilo številka 2 (veza: ugotovitev št. 2)

NO OT priporoča, da se evidentiranje osnovnih sredstev in drugega premoženja KS Tržič – mesto, kakor tudi spremembe stanja premoženja, izvaja redno in pravočasno v skladu z računovodskimi predpisi.

Priporočilo številka 3 (veza: ugotovitev št. 3):

NO OT popolnoma sprejema in razume pojasnilo in argumente Krajevne skupnosti Tržič – mesto glede slabega interesa za najem dvorane in s tem povezanim plačevanjem stroškov za čiščenje in NUSZ. NO OT predlaga nadzorovani osebi, da periodično poskuša preveriti in preverjati ali obstaja interes za najem dvorane v stavbi v širši javnosti in s tem ureditev navedenih vprašanj. NO OT je pri svojem delu ugotovil, da interes s strani potencialnih najemnikov vendarle obstaja; celo več, v letu 2017 so bile določene aktivnosti v dvorani celo realizirane.

Priporočilo številka 4: (veza: ugotovitev št. 4)

Po veljavnih knjigovodskih predpisih je tudi brezplačne prenose osnovnih sredstev od enega na drugega uporabnika potrebno evidentirati in potrditi z ustreznimi dokumenti, iz katerih je razvidno, za katera osnovna sredstva gre, kdaj se izvaja prenos, kdo je prejemnik, koliko jih je, kje se nahajajo ter njihove inventarne številke. S tem se zagotovi njihovo nadaljnje knjigovodsko spremljanje in nadzor ter zagotovi pravilnost vzpostavljenih evidenc. Dokument praviloma izstavi tisti, ki sredstva prenaša na drugo osebo. V bodoče priporočamo, da se med posameznimi uporabniki to dosledno upošteva. V kolikor pa takšen dokument ni izdan, naj zadevne osebe že ob prenosu na to opozorijo tistega, ki sredstva prenaša.

PREDSEDNIK NO OT

Boštjan Mešič

- mag. Alenka Bradač, članica
- Edvard Polajnar, član
- Boris Tomazin, član
- mag. Matjaž Dovžan, član

Tržič, 4. julij 2017