



Številka: 032-13/2019-151
Datum: 19.02.2022

POROČILO O DELU NADZORNEGA ODBORA MESTNE OBČINE KRANJ ZA LETO 2021

1. UVOD

Nadzorni odbor Mestne občine Kranj (v nadaljevanju NO MOK) je najvišji organ nadzora javne porabe v Mestni občini Kranj.

V okviru svojih pristojnosti opravlja naloge določene z zakonom tako, da:

- 1a. pregleduje in preučuje akte, s katerimi se določajo nameni proračunske porabe (odloki, proračun, finančni načrti, zaključni računi, programi, razpisi in drugo);
- 2a. pregleduje listinsko dokumentacijo (pogodbe, naročila, odredbe, naloge, račune, zapisnike ter druge knjigovodske listine in poslovne knjige);
- 3a. ugotavlja skladnost ravnanja s pravnimi predpisi ter gospodarnost in namenskost porabe sredstev in njihov učinek, glede na opredeljen cilj;
- 4a. izdeluje osnutke poročil in poročila s priporočili in predlogi;
- 5a. obravnava pripombe strank v postopku nadzora;
- 6a. obvešča pristojne organe MOK in mestno upravo in predlaga ukrepe iz njihove pristojnosti;
- 7a. oblikuje zahteve Računskemu sodišču RS za izvedbo revizij;
- 8a. prijavi sum storitve prekrška ali kaznivega dejanja pristojnim organom.

Nadzorni odbor ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja organov Mestne občine Kranj, uprave Mestne občine Kranj, svetov krajevnih skupnosti, javnih zavodov, javnih podjetij in skladov Mestne občine Kranj ter drugih porabnikov sredstev proračuna Mestne občine Kranj in pooblaščenih oseb z javnimi sredstvi in premoženjem Mestne občine Kranj ter ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe javnih sredstev Mestne občine Kranj.

Nadzorni odbor MOK deluje v okviru svojih pristojnosti, ki so opredeljene v Statutu Mestne občine Kranj (Ur. l. RS. št. 30/2017, 70/2018) in Poslovniku Nadzornega odbora Mestne občine Kranj (Ur. l. RS št. 5/2017).



2. KONSTITUIRANJE NADZORNEGA ODBORA IN KADROVSKA SESTAVA

Na konstitutivni seji Nadzornega odbora dne 28.2.2019, je Nadzorni odbor sprejel sklep, da se za predsednika Nadzornega odbora MOK imenuje g. Ivo Bajec. Za namestnika Nadzornega odbora MOK se imenuje ga. Alenka Podbevšek. Za tajnika Nadzornega odbora MOK se imenuje g. Miha Šubic, zaposlen na Uradu za splošne zadeve.

Nadzorni odbor so sestavljali še trije člani: g. Matej Pirc, ga. Jelena Vidović in g. Andraž Ušlakar.

Na 13. seji dne 27.01.2020, se je Nadzorni odbor MOK seznanil z odstopom člana NO g. Mateja Pirca.

Dne 28.05.2020 je bil za novega člana NO MOK imenovan g. Dušan Josevski.

Dne 24.12.2021 je zaradi selitve izven Mestne občine Kranj odstopila ga. Alenka Podbevšek. Nov član Nadzornega odbora MOK do konca leta 2021 še ni bil imenovan.

NO se je v letu 2021 sestel na dvanajstih rednih sejah. Od tega so 27., 28. in 29. seja NO MOK potekale preko spletne konference »ZOOM«, 30., 33., 34., 35., 36. in 37., preko spletne konference »Google Meet«, 31., 32. in 38. seja pa so potekale v sejni sobi št. 9 Mestne občine Kranj. Za udeležbo na sejah NO je bilo v skladu z Odlokom o začasnih ukrepih za preprečevanje in obvladovanje okužb z nalezljivo boleznijo COVID-19 (uradni list RS, št. 174/21) obvezno izpolnjevanje pogoja PCT, uporaba zaščitne maske na javnih krajih in prostorih, obvezno razkuževanje rok, medosebna razdalja in prezračevanje zaprtih prostorov.

V letu 2021 ni bilo sklicanih dopisnih sej. Vseh dvanajst sej je bilo sklepčnih. Na seje NO so bili, glede na vsebino obravnavanih točk dnevnega reda, vabljeni tudi: župan občine, direktor mestne uprave in vodja urada za finance.

3. USPOSABLJANJE

Dva člana Nadzornega odbora MOK: g. Ivo Bajec in g. Dušan Josevski, sta se 27.05.2021 udeležili seminarja, ki ga je organiziralo Združenje občin na temo dela Nadzornih odborov v mestnih občinah.

4. LETNI NAČRT DELA NADZORNEGA ODBORA ZA LETO 2021

Nadzorni odbor MOK je v skladu z določili Statuta Mestne občine Kranj in Poslovnika NO MOK sprejel »Letni program dela za leto 2021«, ki poleg STALNEGA NADZORA NAD IZVRŠEVANJEM PRORAČUNA MESTNE OBČINE KRANJ ZA LETO 2021 vsebuje tudi:

- Pregled večletnih naročilnic in pogodb,
- Pregled poslovanja ene izmed Krajevskih skupnosti v MOK,
- Pregled enega izmed izbranih projektov, ki ga vodijo uradi Mestne uprave Kranj,
- Pregled razpolaganja s stvarnim premoženjem v Mestni občini Kranj,
- Pregled enega izmed zavodov, katerega ustanoviteljica je Mestna občina Kranj,
- Druge zadeve, za katere se bo NO odločil na podlagi lastne presoje, predloga Mestnega sveta MOK, župana MOK ali drugega upravičenega predlagatelja.



5. PREGLED OBRAVNAVANIH TEM IN ODLOČITEV NO

- 5.1. Nadzorni odbor se je na 14. seji seznanil z letnim poročilom SSNRK v letu 2020 in s terminskim planom sej Mestnega sveta za leto 2021.
- 5.2. Nadzorni odbor se je seznanil s Proračunom za leti 2021 in 2022, ki jih je predstavil g. Mirko Tavčar.
- 5.3. Nadzorni odbor je na 28. seji Nadzornega odbora dne 23.2.2021 sprejel sklep št. 3 in s tem sprejel nov Poslovnik NO MOK 2021.
- 5.4. Nadzorni odbor je sprejel podrobnejšo opredelitev projektov in določil nadzornike, ki bodo opravili nadzor, bi bo zajemal:
- pripravo končnega poročila pregleda večletnih naročilnic in pogodb,
 - pregled poslovanja ene izmed Krajevskih skupnosti v MOK (KS Stražišče),
 - pregled enega izmed projektov, ki ga vodijo uradi Mestne uprave Kranj (Energetska sanacija vrtca Živ Žav),
 - pregled razpolaganja s stvarnim premoženjem MOK.
- 5.5. Nadzorni odbor je v letu 2020 nadaljeval z pregledom večletnih pogodb in naročilnic v Mestni občini Kranj. Zaradi obsežnosti in zahtevnosti pregleda je bila dne 21.10.2020, z zunanjim izvajalcem sklenjena pogodba. Predmet pogodbe je bila izvedba revizijskih storitev NO MOK. Izvajalec je bil s to pogodbo zavezan, da preveri pravilnost in smotrnost porabe proračunskih sredstev s strani Zavoda Carnica in sicer pri:
- pogodbi o sofinanciranju kulturnih projektov in programov v MOK v letu 2019 z dne 6.3.2019,
 - pogodbi o programskem upravljanju Layerjeve hiše z dne 18.12.2018,
 - pogodbi o programskem upravljanju stolpa Pungert z dne 17.1.2019.

Na 37. redni seji NO MOK dne 29.11.2021 je bilo sprejeto Končno poročilo, v katerem so bila podana priporočila in predlogi za nadaljnje delo:

- Predlagamo, da ustrezne službe objavijo javni razpis za svoje projekte tudi v Uradnem Listu RS.
- Pri sklepanju pogodb naj bodo odgovorni bolj pazljivi, da bodo sklenjene pogodbe jasne in nedvoumne ter, da bodo zahtevki in določila v pogodbah pravilni.
- MOK mora zagotoviti, da bodo izbrani izvajalci izpolnjevali vse pogodbene obveznosti ali pa sklenili ustrezne anekse in dopolnila k pogodbam.
- Pri preverjanju obračuna je nujno, da se jasno opredeli časovna lestvica posameznih dogodkov in da se priložijo ustrezna dokazila, da so bili posamezni dogodki tudi izvedeni.
- Urad za družbene dejavnosti oziroma pooblaščen oseba mora obvezno izvajati kontrolo ter preverjati ustreznost vsebine posameznih dogodkov. Izvajalci pogodb morajo vpisovati opravljene dogodke v dogovorjeni koledar dogodkov.



- Pred odobritvijo in plačilom zahtevkov oziroma računov mora odgovorna oseba preveriti računsko pravilnost posameznega obračuna stroškov.
- Pred odobritvijo in plačilom zahtevkov oziroma računov mora odgovorna oseba preveriti, če so priložene vse knjigovodske listine in dokazila o upravičenosti posameznih stroškov.
- Posebna kontrola mora biti uvedena tudi zaradi možnega podvajanja posameznih stroškov v obračunih za posamezne iste ali pa različne pogodbe.
- Na podlagi predloženih programov dela in planiranega koledarja dogodkov mora MOK preveriti tudi ustrezne specifikacije glede datumov opravljenih storitev in pravilnosti vključevanja odobrenih stroškov v ustrezna časovna obdobja pogodbe.
- Posamezni zahtevki za izplačila proračunskih sredstev so lahko odobreni samo na podlagi pravih in popolnih knjigovodskih listin, ki so osnova za odobritev izplačil oziroma priloga v obračunih stroškov.
- Odgovorne osebe ne smejo odobriti posameznih izplačil na podlagi neverodostojne dokumentacije v prilogah k računom (plačilni nalog).
- V primeru, da so posamezne knjigovodske listine ali računi popravljeni, prečrtani ali pa so pomembni podatki iz le-teh celo izbrisani, je potrebno takšna izplačila zavrniti.
- Urad za družbene dejavnosti oziroma pooblaščen oseba mora zahtevati ustrezno specifikacijo za skupne račune, na podlagi katerih se zahteva izplačilo proračunskih sredstev (npr.: elektrika, čiščenje,... ipd.).
- Predlagamo, da se MOK drži tudi pogodbenih določil, da morajo izvajalci predložiti program dela po posamezni pogodbi in po zaključku projekta tudi končno poročilo o opravljenem delu. Oba dokumenta sta osnova za oceno uspešnosti projekta in upravičenosti uveljavljenih stroškov po posamezni pogodbi.

Po pregledu odzivnega poročila Mestne občine Kranj, je NO MOK ugotovil, da so občinske službe že uvedle nekatere ukrepe, ki bodo izboljšali delovanje notranjih kontrol in bodo vplivali na boljši nadzor in gospodarnjšo porabo proračunskih sredstev v prihodnosti.

5.6. Nadzorni odbor je opravil pregled smotnosti poslovanja Krajevne skupnosti Stražišče v letu 2019. V postopku izvedbe nadzora, NO MOK ni ugotovil nesmotnosti poslovanja Krajevne skupnosti Stražišče za poslovno leto 2020. Vseeno pa priporoča in predlaga KS Stražišče, da tudi v prihodnje s svojimi sredstvi za delovanje ravna smotno ter posluje gospodarno in odgovorno in da pri porabi svojih sredstev dosledno upošteva sledeče tri vidike smotnosti poslovanja:

- Vidik uspešnosti – določitev uresničljivih ciljev in kazalnikov uspeha doseganja ciljev.
- Vidik gospodarnosti – izvajanje aktivnosti in dejavnosti s kar se da najnižjimi možnimi stroški.
- Vidik učinkovitosti – razmerje med vložkom in dobljenim (ali s tujko med »input« ter »output«) naj bo, kar se da, optimalno.
- NO MOK pri pogodbah o delu priporoča, da se plačilo za opravljeno delo vedno navaja v bruto znesku in da se vsebina pogodbenih del v vsaki pogodbi podrobno opiše in opredeli.



- NO MOK priporoča KS, da tudi v prihodnje, v primeru če se situacija s pandemijo Covid-19 tekom leta 2021 in naprej ne izboljša, poskuša biti čimbolj gospodarna in učinkovita ter usmeri aktivnosti v smeri uravnavanja stroškov, ki jih ima z najemanjem Šmartinskega doma, z nivojem doseganja prihodkov od najemnim, katerih glede na situacijo s Covid-19 ne more uresničevati v polnem obsegu.
- NO MOK priporoča KS, da za vodenje evidenc oddaje prostorov v prihodnje poišče ustrezno digitalno rešitev, ki bo omogočala učinkovitejše vodenje seznama oddaj prostorov in bo hkrati omogočila lažji in boljši nadzor evidenc oddajanja prostorov.

5.7. Nadzorni odbor je opravil nadzor nad projektom – Energetska sanacija vrtca Živ Žav. V postopku izvedbe nadzora NO MOK ni ugotovil nepravilnosti na finančnem področju investicijskega projekta izvedbe energetske sanacije vrtca Živ Žav. NO MOK je priporočil in predlagal MOK oziroma Uradu za razvoj, pametno skupnost in projekte, da tudi v prihodnje s svojimi sredstvi za delovanje ravna smotno ter posluje gospodarno in odgovorno in da pri porabi svojih sredstev dosledno upošteva sledeče tri vidike smotrnosti poslovanja:

- Vidik uspešnosti – določitev uresničljivih ciljev in kazalnikov uspeha doseganja ciljev.
- Vidik gospodarnosti – izvajanje aktivnosti in dejavnosti s kar se da najnižjimi možnimi stroški.
- Vidik učinkovitosti – razmerje med vložkom in dobljenim (ali s tujko med »input« ter »output«) naj bo kar se da optimalno.

5.8. NO MOK je opravil nadzor glede »ravnanja s stvarnim premoženjem Mestne občine Kranj v letu 2020«. Ugotovljeno je bilo:

- MOK je v letu 2020 upošteval načela ravnanja s stvarnim premoženjem, imel sprejet načrt ravnanja s stvarnim premoženjem ter ga v letu ustrezno dopolnjeval ter sprejel poročilo o realizaciji načrta ravnanja s stvarnim premoženjem, zato so bila v tem delu upoštevana določila ZSPDSLS-1 in ni bilo ugotovljenih neskladnosti s predpisi s področja ravnanja s stvarnim premoženjem.
- Na podlagi predložene in pregledane dokumentacije nepravilnosti v postopkih razpolaganja s stvarnim premoženjem niso bile ugotovljene, se pa ugotavlja, da se MOK v letu 2020 ni posluževala postopka razpolaganja z javno dražbo, razen v enem primeru, pa še v tem primeru dražba ni bila uspešna, ker ni bilo ponudnikov.
- NO MOK ugotavlja, da evidenca nepremičnega premoženja v lasti občine še ni dokončno in popolno vzpostavljena, kar je bilo tekom nadzora pojasnjeno NO, zato predlaga, da MOK pospešeno nadaljuje z aktivnostmi vzpostavitve informacijske podpore na področju upravljanja z nepremičninami v MOK, ter vzpostavi evidenco nepremičnega premoženja v najkrajšem možnem času.

Na osnovi zgoraj navedenih ugotovitev so bila izdana priporočila in predlogi:

- NO MOK priporoča, da se v primerih razpolaganja z nepremičnim premoženjem praviloma uporablja postopek javne dražbe oz. postopek javnega zbiranja ponudb, razen v posebej utemeljenih primerih, ko se uporabi metoda razpolaganja s sklenitvijo neposredne pogodbe.



- V postopkih razpolaganja s stvarnim premoženjem predlagamo MOK, da preuči možnost sprejema celovitega pravilnika o ravnanju s stvarnim premoženjem MOK oziroma vsaj posebnega pravilnika o oddajanju poslovnih prostorov v najem, posebej še iz razloga, ker je v letošnjem letu prenehal veljati Zakon o poslovnih stavbah in poslovnih prostorih.
- MOK priporočamo da, z namenom povečanja prilivov proračunskih prihodkov od najemnin, preuči aktualnost Cenika najema poslovnih prostorov št. 032-14/2013 z dne 15.5.2014 in priloženega seznam lokacij, z namenom ugotovitve, ali določene višine najemnin ustrezajo primerljivim cenam najemnin poslovnih prostorov na območju MOK, ter ga po potrebi ustrezno spremeni. Predlagamo, da je cenik priloga npr. pravilnika o oddajanju poslovnih prostorov v najem, v kolikor bo upoštevano priporočilo iz prejšnje alineje.
-
- V postopkih razpolaganja s stvarnim premoženjem priporočamo, naj se v največji možni meri uporablja storitve sodnih cenilcev, tudi v primerih, če je posamična vrednost nepremičnine izkustveno nižja od 20.000 EUR razen, če bi strošek cenitve bistveno presegel posamično vrednost nepremičnine in podrobno ureditev v pravilniku, v kolikor bo sprejet.
- NO MOK priporoča MOK dosledno upoštevanje načel gospodarnosti, odplačnosti, enakega obravnavanja, preglednosti in javnosti.

6. PREGLED GRADIVA MESTNEGA SVETA

NO MOK je redno pregledoval tudi vsa gradiva, katera je obravnaval mestni svet.

7. ZAKLJUČEK

Nadzorni odbor Mestne občine Kranj je v letu 2021 deloval v skladu s sprejetim programom dela za leto 2021 in izdanimi sklepi o izvedbi nadzorov. Sodelovanje župana in predstavnikov občinske uprave do članov nadzornega odbora je bilo korektno, ob zavedanju, da je NO eden od organov občine, ki s svojim delovanjem opozarja na nepravilnosti in pomanjkljivosti poslovanja, z namenom izboljšane poslovanja in gospodarnejše porabe proračunskih sredstev.

Kljub temu NO predlaga ažurnejše obveščanje o gradivih, ki se nanašajo na področje dela NO MOK. ter pričakuje, da se ga, v primeru posredovanih pripomb na gradiva, o novih »verzijah« gradiva, pravočasno obvesti, s primernim rokom, za uskladitev ali posredovanje novih pripomb.



MESTNA OBČINA KRANJ

Nadzorni odbor

Slovenski trg 1, 4000 Kranj
T: 04 2373 142 F: 04 2373 106
E: miha.subic@kranj.si S: www.kranj.si

