OBČINA JESENICE
Nadzorni odbor
Cesta železarjev 6, 4270 Jesenice

Datum: 16.12. 2019
Številka: 060-8/2019

Na podlagi 36. člena Statuta Občine Jesenice (Uradni list RS, št. 101/2015), 29. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Jesenice (Uradni list RS, št. 44/2018) in Programa dela nadzornega odbora Občine Jesenice za leto 2019, je Nadzorni odbor Občine Jesenice (v nadaljevanju: NO) na svoji 8. seji dne 9. 12. 2019 obravnaval odzivni poročili in v nadaljevanju seje dne 16. 12. 2019 kot dokončni akt sprejel

POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU
OBČINE JESENICE IN ZVEZE DRUŠTEV PRIJATELJEV MLADINE JESENICE-OTROŠKO LETOVIŠČE PINEA, NOVIGRAD

I. POVZETEK

V okviru ciljev, namena in obsega opravljenega nadzora smo člani in članice (v nadaljevanju člani) Nadzornega odbora Občine Jesenice (v nadaljevanju NO) ugotovili kršitve, nepravilnosti, napake in pomanjkljivosti pri delovanju notranjih kontrol o poslovanju in upravljanju s stvarnim premoženjem v Občini Jesenice (otroško letovišče Pinea, Novigrad) v letu 2018, kot tudi nepravilnosti, pomanjkljivosti pri uporabi sredstev - otroško letovišče Pinea, Novigrad.

Dokumentacija:
Pravne podlage in dokumenti, na podlagi katerih smo pripravili ugotovitve:

- Zakon o lokalni samoupravi, Uradni list RS (v nadaljevanju UL RS), št. 94/2007-UPB2 s spremembami,
- Zakon o javnih financah, UL RS, št. 11/2011 s spremembami,
- Zakon o uravnoteženju javnih financ, UL RS, št. 40/2012 s spremembami,
- Zakon o računovodstvu, UL RS, št. 23/1999 s spremembami,
- Zakon o stvarnem premoženju države in lokalnih skupnosti, UL RS, št. 11/2018 s spremembami (ZSPDSLS-1),
- Zakon o društvih, UL RS, št 61/2009 s spremembami,
- SRS 33 - Računovodske rešitve v društvih in invalidskih organizacijah (SRS 2016),
- Pravilnik o računovodstvu Občine Jesenice z dne 1. 3. 2016,
- Zaključni račun proračuna Občine Jesenice za leto 2018, UL RS, št. 24/2019,
- Odlok o proračunu Občine Jesenice za leto 2018, UL RS, št. 74/2017,

- Navodilo o notranjih kontrolah in odgovornostih pri izplačilih iz proračuna občine, z dne 23. 4. 2015,
- Pogodba o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea – Novigrad, z dne 22. 4. 2014,
- Dogovor o obsegu in vrsti investicijskih del v letu 2018 iz naslova pogodbe o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea – Novigrad, z dne 4. 1. 2018,
- Dodatek 1 k dogovoru z dne 4. 6. 2018, v nadaljevanju Dodatek 1,
- Dodatek 2 k dogovoru z dne 21. 12. 2018, v nadaljevanju Dodatek 2,
- Pogodba o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea – Novigrad z dne 29. 11. 2018,
- Poročilo o opravljeni redni notranji reviziji upravljanja z otroškim letoviščem Pineta z dne 28. 12. 2012,
- Letno poročilo Zveze društev prijateljev mladine Jesenice po pogodbi o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea – Novigrad z dne 26. 3. 2019,
- Poslovno poročilo Zveze društev prijateljev mladine Jesenice za leto 2018 (pregled, Objava na AJPES),

iz katerih je razvidna podlaga za presojo pravilnosti uporabe proračunskih sredstev, poročanje o poslovanju in upravljanje s stvarnim premoženjem v lasti Občine Jesenice (otroško letovišče Pinea, Novigrad).

II. PODATKI O NADZORU

- **Člana in članica NO (v nadaljevanju člani), ki so opravili nadzor:**
  Simona Štravs, mag. Miran Ozebek in Stanislav Pem.

- **Poročevalci:** Simona Štravs, mag. Miran Ozebek in Stanislav Pem.

- **Izvedenec /izvedenci/:**
  Niso bili vključeni v nadzor.

- **Ime nadzorovanega organa**
  Občina Jesenice, Cesta železarjev 6, 4270 Jesenice,
  Zveza društev prijateljev mladine Jesenice, Pod gozdom 2, Jesenice.

- **Predmet nadzora**
  Pravilnost uporabe proračunskih sredstev, poročanje o poslovanju in upravljanje s stvarnim premoženjem v lasti Občine Jesenice (otroško letovišče Pinea, Novigrad), postavka Mladinsko letovišče.

- **Obdobje nadzora**
  junij - november 2019.

III. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

1.1 Občina Jesenice

Občina Jesenice je ena od 212 občin v Republiki Sloveniji, samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom, vpisana pri registrskem organu 26. 12. 1994. Občina v okviru ustave in zakonov samostojno ureja in opravlja javne zadeve lokalnega pomena, ki zadevajo prebivalce občine, pa tudi naloge iz državne pristojnosti, ki so po predhodnem soglasju občinskega sveta nanjo prenesene z zakonom, v kolikor država za to zagotovi potrebna sredstva.
Organi občine so: občinski svet (28 članov), župan in nadzorni odbor (7 članov).
Občino Jesenice predstavlja in zastopa župan.
Člani občinskega sveta, župan in podžupana so občinski funkcionarji.
Občinska uprava je organizirana v občinskem uradu, ki ima posamezne notranje organizacijske enote. Delo občinske uprave neposredno vodi direktor občinske uprave.

Po programski klasifikaciji področja poslovanja sodi predmet nadzora v področje 18 – Kultura, šport in nevladne organizacije, ki ga v okviru občinskega urada pokriva Oddelek za družbene dejavnosti in splošne zadeve, vodja Petra Dečman.

1.2 Zveza društev prijateljev mladine Jesenice

Zveza društev prijateljev mladine Jesenice (v nadaljevanju ZDPMJ) je zveza društev, humanitarna organizacija in deluje v javno dobro. Temelji na uveljavljanju vrednot prostovoljnega dela in negovanju dobrih medčloveških odnosov. ZDPMJ deluje na prostovoljnem delu, neprofitnosti, nestrankarsko delovanje, varovanje življenja otrok, mladostnikov in družin, strpnost do drugačnih, ustvarjanje enakih možnosti za dostopnost in vključenih otrok, mladostnikov in družin v različne programe.

1.3 Kratek opis področij dela, pristojnosti in odgovornosti z navedbo odgovorne osebe med opravljanjem nadzora in odgovorne osebe v času, na katerega se nadzor nanaša

Iz letnega poročila ZDPMJ za leto 2018 izhaja, da je velik del dejavnosti vezan na Mladinsko letovišče, ki je na Hrvaškem že od leta 1960. Na obsežnem zemljišču, katerega lastnica je Občina Jesenice, je postavljenih 23 objektov, kjer letujejo otroci iz občin Jesenice, Kranjska Gora in Žirovnica. Stvarno premoženje je dano v uporabo ZDPMJ s pogodbo. Za poslovanje ZDPMJ v Mladinskem letovišču velja hrvaška zakonodaja, ki se spreminja.

Odgovorna oseba med opravljanjem nadzora Občine Jesenice je župan Blaž Račič, direktor občinske uprave dr. Gregor Hudrič.

Odgovorni osebi v času, na katerega se nadzor nanaša, sta župana Tomaž Tom Mencinger in Blaž Račič (od 13. 12. 2018), direktorica občinske uprave mag. Valentina Gorišek, vodja Oddelka za družbene dejavnosti Petra Dečman.

Odgovorna oseba za poslovanje ZDPMJ je predsednik zveze Miloš Jenkole, sekretar Boštjan Smukavec.

1.4 Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora

Člani NO smo s strani ZDPMJ prejeli dokumentacijo, ki se nanaša na otroško letovišče Pinea, Novigrad (v nadaljevanju Mladinsko letovišče) in na uporabo stvarnega premoženja, medtem ko finančnih podatkov o poslovanja ZDPMJ nismo prejeli.

S strani občinske uprave smo prejeli dokumentacijo, vezano na Mladinsko letovišče in tudi zahtevke, račune, na podlagi katerih so izvajali izplačila ZDPMJ. Na podlagi posredovane dokumentacije smo dne 11. 10. 2019 v prostorih Občine Jesenice opravili nadzor poslovanja, t.j., pregledali dokumentacijo, na zaprosilo dobili tudi odgovore na vprašanja ter nato pripravili ugotovitve in mnenja.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Zakon o javnih financah, UL RS, št. 11/2011 in spremembe,
- Zakon o lokalni samoupravi, UL RS, št. 94/2007-UPB2 in spremembe,
- Statut Občine Jesenice, UL RS, št. 101/2015,
- Program dela Nadzornega odbora Občine Jesenice za leto 2019,
- Sklep o izvedbi nadzora Občine Jesenice, sprejet na 3. seji NO.

3. Številka sklepa o izvedbi nadzora 060-8/2019 z dne 23. 5. 2019.

4. Namen in cilj nadzora

Namen je bil preveriti notranje kontrole uporabe stvarnega premoženja in izdatkov iz proračuna na proračunski postavki 6390 Mladinsko letovišče.
Cilj nadzora je upravičenost in ekonomičnost uporabe proračunskih sredstev in stvarnega premoženja.

Z nadzorom je bilo preverjeno:

- ali so bila pravilno uporabljena proračunska sredstva,
- poročanje o poslovanju in upravljanje s stvarnim premoženjem v lasti Občine Jesenice (Mladinsko letovišče),
- ali je realiziran sprejeti program dela oz. investicij v dogovorjenem obsegu,
- ali iz poročila ZDPMJ lastnici stvarnega premoženja izhaja zadostno število informacij,
- ali je Občina Jesenice izvajala nadzor nad uporabo sredstev,
- ali so bila proračunska sredstva za vzdrževanje stvarnega proračuna pravilno uporabljena,
- ali je iz realizacije pogodbenih obveznosti razvidno, da je Občina Jesenice prevzemala obveznosti in plačevala sredstva v breme proračuna Občine Jesenice samo za namen in do višine, določene s pogodbo med Občino Jesenice in ZDPMJ ter zagotovljene v proračunu,
- ali je Občina Jesenice, kot lastnica, pridobivala prihodke iz naslova tržne dejavnosti ZDPMJ oz. kako so bile ta razmerja urejena.

5. Način dela

Člani NO, zadolženi za nadzor, smo pregledali pravne podlage, dokumente, ki opredeljujejo uporabo stvarnega premoženja, pripravili pisna vprašanja, ugotovitve oz. mnenja v zvezi s tem področjem in po potrebi od Občine Jesenice zahtevali dodatno obrazložitev oz. odgovore.

Na podlagi ugotovitev vseh članov in odzivnih poročil je vodja delovne skupine Simona Štravs pripravila končno poročilo o opravljenem nadzoru za obravnavo na seji NO.

IV. UGOTOVITVENI DEL

Najpomembnejše ugotovitve članov NO, pooblaščenih za nadzor Občine Jesenice, so: kršitve, nepravilnosti, napake in pomanjkljivosti pri delovanju notranjih kontrol o poslovanju in upravljanju s stvarnim premoženjem v Občini Jesenice (otroško letovišče Pinea, Novigrad) v letu 2018, kot tudi nepravilnosti, pomanjkljivosti pri uporabi sredstev - otroško letovišče Pinea, Novigrad.

V okviru izvedbe nadzora navajamo posamezne ugotovitve, ki temeljijo na zakonih in drugih aktih, ki jih Občina Jesenice in ZDPMJ uporabljata pri svojem delu in na podlagi katerih smo oblikovali predloge in priporočila za formalno-pravno ureditev le-teh, kot sledi v nadaljevanju.

Člani NO, zadolženi za nadzor, smo naprej pregledali postavke Zaključnega računa Občine Jesenice za leto 2018 in postavke Proračuna Občine Jesenice za leto 2018 za področje proračunske porabe 18, Programi za mladino 18059002, 6390 Mladinsko letovišče, vključno z razlago – rebalans proračuna 2018 na tej postavki in nato prerazporeditev določenih sredstev, kar izhaja iz zaključnega računa na tej proračunski postavki.

1. Predložitev dokumentacije ZDPMJ

Glede na obseg nadzora in seznanitev s poslovanjem ZDPMJ je bilo posredovano zaprosilo ZDPMJ za posredovanje dokumentacije. Zaprosili smo za:

1. Statut ZDPMJ (ni bil predložen, zato ga je NO pridobil pri Upravni enoti Jesenice, kot registrskem organu),
2. Pravilnik o finančno materialnem poslovanju ZDPMJ (ni bil predložen),
3. Interne akte ali sodila (kriterije) o načinu odločanja o letovanju otrok in mladine oz drugih v letovišču (v kolikor jih posedujete), o ceni letovanja (niso bili predloženi oziroma ni bil pojasnjen način določanja cene);
4. Pravila o načinu vzdrževanja sredstev v Mladinskem letovišču (niso bila predložena oz. ni bilo predloženo pojasnilo),
5. Druge dokumente, ki se nanašajo na uporabo stvarnega premoženja v lasti Občine Jesenice (predložena pogodba in dogovori, kot sledi v nadaljevanju),
6. Letno poročilo o poslovanju ZDPMJ za leto 2018, skupaj z računovodskimi izkazi IPI, BS, oddano na AJPES (ni bilo predloženo, NO jih je pridobil s Portala AJPES),
7. Davčni obračun davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2018, ni bil predložen,
8. Zapisnik občnega zbora ZDPMJ, ki je potrdil Letno poročilo za leto 2018 (ni bil predložen),
9. Plan vzdrževanja in investicij za leto 2018 (predložen Dogovor Občina Jesenice in ZDPMJ, kot sledi v nadaljevanju),
10. Seznam vsega stvarnega premoženja (osnovna sredstva) na dan 31. 12. 2018 (predložen seznam iz leta 2014),

11. Vse knjigovodske listine (zahtevki, računi, nakazila na TRR), ki so bile izstavljene Občini Jesenice oz. s strani Občine Jesenice.

Posredovano:
1. Račun št. 00001-01822-2186, z dne 5. 6. 2018, Zavarovalnica Triglav, Odgovornost nezgodnega zavarovanja in splošna odgovornost v znesku 1.551,87 EUR (zavarovalne police niso predložene),
2. Račun 0001-01822-2184, z dne 5. 6. 2018 – požarno zavarovanje v višini 514,60 EUR (zavarovalna polica ni bila predložena),
3. Pogodba o donatorstvu Klemen Ambrožič, Breznica, 10 kompletov miz s klopmi in 10 klopi v vrednosti 2.200 EUR,
4. Matej Justin, s. p., v obliki materiala in storitev v višini 4.790,00 EUR (ni specifikacije).

Vsi zaprošeni dokumenti niso bili predani v pregled NO tudi v odzivnem poročilu.

ZDPMJ je v odzivnem poročilu z dne 2. 12. 2019, prejeto 6. 12. 2019*, posredovala pripombe glede pristojnosti nadzora, ki se nanašajo na delo in izpolnjevanje pogodbenih obveznosti s strani ZDPMJ. ZDPMJ navaja, da naj NO Občine Jesenice zato ne bi imel aktivne legitimacije, podaja pripombo, da je NO prekoračil svoja pooblastila in ZDPMJ opredelil kot nadzorovano osebo. Po mnenju ZDPMJ je ZDPMJ namreč pravna oseba zasebnega prava ter kot taka ni zavezanec za nadzor NO Občine Jesenice. ZDPMJ se sklicuje na 32. člen Zakona o lokalni samoupravi, ki med drugim določa nadzorovane osebe in 22. člen Statuta Občine Jesenice, ki v drugem odstavku določa, da »Nadzor vsebuje ugotavljanje zakonitosti in pravilnosti finančnega poslovanja občinskih organov, občinske uprave, krajevnih skupnosti, javnih zavodov, javnih podjetij, katerih ustanovitelj je občina, ter drugih porabnikov sredstev občinskega proračuna.«*

V odzivnem poročilu je Občina Jesenice opozorila na uporabo pravilne terminologije. ZDPMJ »kot pravno poslovni uporabnik na podlagi sklenjene pogodbe uporablja stvarno premoženje Občine Jesenice, nikakor pa z njim ne razpolaga.
ZSPDSLS, ki je veljal v času sklenitve pogodbe iz leta 2014 in sedaj veljavni ZSPDSLS-1 določata, da razpolaganje s stvarnim premoženjem pomeni vsak prenos lastninske pravice na drugo fizično ali pravno osebo, zlasti pa to pomeni prodajo, odsvojitev na podlagi menjave ali drug način odplačne ali neodplačne odsvojitve stvarnega premoženja ter vlaganje stvarnih vložkov v pravne osebe zasebnega ali javnega prava.«

NO sprejema pojasnilo Občine Jesenice, ne sprejema pa pripomb ZDPMJ in ugotavlja, da ima ZDPMJ sicer pravico, da se ne odloči posredovati vseh zahtevanih dokumentov, ki se neposredno ne nanašajo na predmet nadzora, vendar NO ugotavlja, da ZDPMJ uporablja stvarno premoženje Občine Jesenice, ki mu je bilo dano v brezplačno v uporabo in da s sredstvi tega premoženja pridobiva obdavčljive prihodke, sredstva, ki pa ne služijo zgolj za dejavnosti v javnem interesu, temveč tudi tržnemu delu dejavnosti, kot sledi v nadaljevanju poročila.

NO utemeljuje svojo ugotovitev tudi na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, ki v 32. členu določa, da je nadzorni odbor najvišji organ nadzora javne porabe v občini ter določil prvega odstavka 22. člena Statuta Občine Jesenice.

V okviru svoje pristojnosti nadzorni odbor:
- opravlja nadzor nad ravnanjem s premoženjem občine,
- nadzoruje namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev,
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev.

ZDPMJ je uporabnik sredstev v lasti Občine Jesenice in je lahko kot pravna oseba zasebnega prava, v okviru ugotavljanja pravilnosti, učinkovitosti in gospodarnosti proračunskih sredstev, predmet nadzora. ZDPMJ ima na podlagi Pogodbe o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea Novigrad z dne 22. 4. 2014, številka 478-20/2014, stvarno premoženje v brezplačni uporabi, pridobiva proračunska sredstva Občine Jesenice za kritje stroškov in na podlagi brezplačne uporabe sredstev, pridobiva obdavčljive prihodke iz pridobitne dejavnosti.

Nadalje smo člani NO občinsko upravo Občine Jesenice dne 27. 9. 2019 zaprosili za vpogled v vso razpoložljivo dokumentacijo, ki se nanaša na področje proračunske porabe 18, Programi za mladino 18059002, 6390 Mladinsko letovišče glede uporabe stvarnega premoženja v lasti občine, vključno z razlago (rebalans proračuna 2018 na tej postavki in nato prerazporeditev določenih sredstev, kar izhaja iz zaključnega računa na tej proračunski postavki), predvsem pa:

1. zemljiškoknjižni izpisek nepremičnin v Pinei, parc. št. 1544 in 1545, k. o. Novigrad in pravni dokument, na katerem je bil dan vpis v Zemljiško knjigo (ZK) -1. člen Pogodbe o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea Novigrad, z dne 22. 4. 2014, številka 478-20/2014;
2. Pogodbo o uporabi stvarnega premoženja med ZDPMJ in Pinea dječje naselje, d. o. o.,
3. priloge, ki izhajajo iz Pogodbe o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea Novigrad, z dne 22. 4. 2014, številka 478-20/2014 (seznam osnovnih sredstev, nepremičnine in seznam osnovnih sredstev premičnih stvari);
4. seznam vsega stvarnega premoženja (osnovna sredstva) na dan 31. 12. 2018,
5. vse knjigovodske listine (zahtevki, računi, nakazila na TRR), ki so bile izstavljene Občini Jesenice oz. s strani Občine Jesenice);
6. novo podpisano Pogodbo o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea - Novigrad, sklenjeno med ZDPMJ in Občino Jesenice, z dne 29. 11. 2018.

V odzivnem poročilu je Občina Jesenice pod postavko: Pogodba o uporabi stvarnega premoženja med ZDPMJ in Pinea dječje naselje, d. o. o. (ni bila predložena) navedla:
»ZDPMJ in Pinea dječje naselje d.o.o. (v nadaljevanju: Pinea d.o.o.) sta, na podlagi Pogodbe o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea – Novigrad, št. 478-20/2014 sklenjene dne 22. 4. 2014 med pogodbenima strankama Občino Jesenice in ZDPMJ, prav tako dne 22. 4. 2014 sklenili Pogodbo o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea – Novigrad, ki smo jo skupaj z ostalo dokumentacijo NO tudi predložili.
V kolikor se trditev NO nanaša na predložitev morebitne nove pogodbe, ki naj bi bila sklenjena med ZDPMJ in Pineo d.o.o. pojasnjujemo, da Pogodba o oddaji stvarnega premoženja »Otroško letovišče Pinea – Novigrad« v uporabo, št. 478-73/2018, ki sta jo dne 29. 11. 2018 sklenili Občina Jesenice in ZDPMJ, nove ureditve razmerja med ZDPMJ in Pineo d.o.o. ni predvidela, saj ima ZDPMJ s podjetjem Pinea d.o.o., ki je bilo na Hrvaškem ustanovljeno s strani ZDPMJ izključno za poslovanje s počitniškimi kapacitetami, že urejeno medsebojno razmerje v skladu s hrvaško zakonodajo.«

NO sprejema pojasnilo, vendar meni, da bi morala Občina Jesenice, glede na sklenitev nove pogodbe z ZDPMJ o oddaji premoženja, v skladu z določili veljavnega ZSPDSLS-1 zahtevati novo pogodbo.

2. Predložena dokumentacija Občine Jesenice

Dne 11. 10. 2019 smo člani NO opravili nadzor na sedežu Občine Jesenice in pregledali, sicer zelo korektno in pregledno pripravljene dokumente, kot sledi:
1. ZK izpisek št 2132 –z 219 /2008 Sud Hrvatska / sklep vpisa dne 7. 10. 2015, pravna podlaga Dogovor z dne 16. svibanj 1974,
2. Pogodba o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea - Novigrad, z dne 22. 4. 2014, sklenjena med ZDPMJ in Pinea d. o. o s prilogo, seznam Osnovnih sredstev za leto 2014 (nepremičnine in premične stvari),
3. Zahtevek za refundacijo stroškov za nadomestilo stavbnega zemljišča 2018 Občine Jesenice, naslovljen na ZDPMJ dne 26. 9. 2018 (E) s prilogami:

- E2 potrdilo o odobritvi podračuna - potrdilo o plačilu, znesek 3.392,30 EUR, komunalna naknada, datum plačila z dne 1. 10. 2018,
- E3 račun številka 361/391-7RH Občine Novigrad z dne 13. 3. 2018, komunalna naknada (prejeto 20. 3. 2018),
- E4 račun 3607348 Občina Novigrad z dne 12. 3. 2018, komunalna naknada,
- E5 Odredba Oddelka za družbene dejavnosti Občine Jesenice Oddelku za plan, finance in analize Občine Jesenice, plačilo vodnega prispevka z dne 9. 2. 2018 v 6 obrokih po 3.517,94 kn[1] (zadnji obrok 15. 12. 2018, vse plačano);
- E6 Odredba oddelka za družbene dejavnosti Občine Jesenice Oddelku za plan, finance in analize Občine Jesenice, plačilo vodnega nadomestila z dne 5. 3. 2018 v 3 obrokih po 1.290,25 kn (zadnji obrok 15. 9. 2018);
- E7 Pregled po proračunskih postavkah 6390 06 Mladinsko letovišče, konto 4026,
- druga nadomestila za uporabo zemljišča,
- E8 račun št 13/1/ z dne 19. 5. 2018, Pro ambijent j. d. o. o. Umag v zvezi z izdelavo končne idejne rešitve za rekonstrukcijo 10 zgradb v vrednosti 73.125 kn oz. v višini 9.902,50 EUR (ni razvidna projektna dokumentacija in način pridobitve, naročilo male vrednosti);
- E9 pregled po proračunskih postavkah od januarja do decembra 2018, konto 402606, druga nadomestila za uporabo, potrdilo o plačilu z dne 23. 7. 2018.

Občina Jesenice v odzivnem poročilu navaja, da so bili predloženi »tako zahtevek za refundacijo, kot tudi računi in dokazila o plačilih in refundaciji, in sicer:
e. I. kopija Zahtevka Občine Jesenice št. 3528-7/2018-5 z dne 26. 9. 2018 s prilogami (1 dokument);
e. II. kopija dokazila o refundaciji Potrdilo o odobritvi podračuna z dne 1. 10. 2018 (1 dokument);

[1] kn- hrvaška kuna.

e. III. kopija 4-ih računov z odredbami za izplačilo za komunalno nadomestilo za zemljišče (št. 3613917, 3618889, 3787141, 3792439) s priloženo Odločbo Grada Novigrad št. 0031534-0033154 (1 dokument);
e. IV. kopija 4-ih računov z odredbami za izplačilo za komunalno nadomestilo za letovišče (št. 3607348, 3608743, 3780279, 3781674) s priloženo Odločbo Grada Novigrad št. 0031534-0033146 (1 dokument);
e. V. kopija Odredbe za izplačilo vodnega nadomestila (poslovni prostori) s priloženimi računi vodnogospodarskega podjetja Hrvatske vode s kopijo Odločbe št 374-3301-2-18-1 (1 dokument);
e. VI. kopija Odredbe za izplačilo vodnega nadomestila (odprti poslovni prostori – odprta površina) s priloženimi računi vodnogospodarskega podjetja Hrvatske vode s kopijo Odločbe št 374-3301-2-18-1 (1 dokument);
e. VII. kopija dokazila o poravnanih obveznostih Občine Jesenice iz točk e. III – e. VI. (2 dokumenta);
e. VIII. kopija računa projektantskega podjetja Pro Ambijent j.d.o.o. št. 13/1/1 z odredbo o izplačilu (1 dokument);
e. IX. kopija dokazila o poravnanih obveznostih Občne Jesenice iz točke e. VIII (1 dokument);«

»Pri gradivu E9 se navedeni konto pravilno glasi 402606, kot je razvidno tudi iz predložene dokumentacije Občine Jesenice, št. 3528-3/2019 z dne 7. 10. 2019.«

NO je pripombo upošteval v končnem poročilu.

4. Pogodba o oddaji stvarnega premoženja otroško letovišče Pinea Novigrad v uporabo, sklenjena med Občino Jesenice in ZDPMJ z dne 29. 11. 2018 in se nanaša z obdobje od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2023 s prilogo osnovnih sredstev po sobah in inventurnih številkah na obdobje november 2018.

V odzivnem poročilu je Občina Jesenice uvodoma pojasnila, da »se v osnutku poročila precej nedosledno navajajo pogodbe, ki so ali so bile sklenjene med Občino Jesenice in Zvezo društev prijateljev mladine Jesenice oziroma med Zvezo društev prijateljev mladine Jesenice in Pineo dječje naselje d.o.o., » in jih zaradi lažjega razumevanja uvodoma ponovno navedla:
- »Pogodba o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea – Novigrad, št. 478-20/2014, sklenjena dne 22. 4. 2014 med pogodbenima strankama Občino Jesenice in Zvezo društev prijateljev mladine Jesenice;
- Pogodba o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea – Novigrad, sklenjena 22. 4. 2014 med pogodbenima strankama Zvezo društev prijateljev mladine Jesenice in Pineo dječje naselje d.o.o.;
- Pogodba o oddaji stvarnega premoženja »Otroško letovišče Pinea – Novigrad« v uporabo, št. 478-73/2018, ki sta jo dne 29. 11. 2018 sklenili Občina Jesenice in Zveza društev prijateljev mladine Jesenice.

ZDPMJ pa je v odzivnem poročilu navedla tudi nekatere člene pogodbe o oddaji stvarnega premoženja z dne 29. 11. 2018, ki opredeljujejo obveznosti ZDPMJ, med drugim tudi glede poročanja ter predlaganja programa investicijskih vlaganj in vzdrževanja Občini Jesenice.

NO ugotavlja tudi, da:
- je seznam osnovnih sredstev november 2018 identičen tistemu iz leta 2014,

- niso evidentirane nove nabave osnovnih sredstev,
- se evidenca od leta 2014 do konca leta 2018 ni spremenila, četudi so bili v letu 2018 npr. nabavljeni nova ležišča in hladilnik.

Občina Jesenice je v odzivnem poročilu pojasnila*, »da je seznam osnovnih sredstev (nepremičnin) november 2018 identičen tistemu iz leta 2014 iz razloga, ker se število objektov v letovišču ni spreminjalo (ni bilo izvedenih novogradenj oz. rušitev), zato tudi seznam objektov pravilno ostaja nespremenjen; da bo župan Občine Jesenice, z namenom ugotovitve dejanskega stanja sredstev (premičnin) na lokaciji Otroško letovišče Pinea s sklepom imenoval komisijo, ki bo še pred pričetkom letovalne sezone 2020 izvedla izredni delni popis osnovnih sredstev na lokaciji ter pripravila poročilo o ugotovitvah, ki ga bo v skladu s Pravilnikom o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev obravnaval župan. Sklepi župana bodo z namenom uskladitve dejanskega stanja s knjižnim, predani v knjigovodstvo Občine Jesenice.«*

NO pojasnilo razume, vendar ostaja pri svoji ugotovitvi, saj popisa sredstev po letu 2014 ni bilo.

5. Dogovor o obsegu in vrsti investicijskih del v letu 2018 iz naslova Pogodbe o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea – Novigrad, sklenjen med Občino Jesenice in ZDPMJ z dne 4. 1. 2018 v vrednosti 20.000 EUR.

NO upravičeno meni, da so bili dokumenti pripravljeni naknadno, po sprejemu sklepa o nadzoru. Datuma podpisa pogodbe se ne ujemata: na originalu, predloženem s strani ZDPMJ, je datum 4. 1. 2017, na kopiji pogodbe, predložene s strani Občine Jesenice, pa je datum 4. 1. 2018.

V odzivnem poročilu je Občina Jesenice *zatrdila, da se pravilno datum glasi »4. 1. 2018, saj se dogovori sklepajo v 30. dneh po sprejetju proračuna Občine Jesenice (Proračun občine Jesenice za leto 2018 je bil sprejet 7. 12. 2017). Na izvodih sklenjenega dogovora je bila zmotno navedena letnica 2017 in po ugotovitvi napake je bil na izvodih Občine Jesenice izveden redakcijski popravek, medtem ko na izvodih ZDPMJ ta ni bil izveden. Pravilnost datuma oz. letnice izkazuje povratnica oz. odprema poštne pošiljke preko Pošte Slovenija pogodbeni stranki ZDPMJ« , ki je bila kot dokaz priložena odzivnem poročilu.*

NO v celoti sprejema pojasnilo.

6. Dodatek številka1 k Dogovoru o obsegu in vrsti investicijskih del v letu 2018 iz naslova pogodbe o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea Novigrad, sklenjen med Občino Jesenice in ZDPMJ z dne 4. 6. 2018 v vrednosti 12.106,00 EUR, ki jih mora kot vlaganja v sredstva (izračuni po pogodbi), vložiti ZDPMJ.

NO ugotavlja, da se izračun vrednosti investiranja, ki ga mora zagotoviti ZDPMJ (2 EUR) iz tržne dejavnosti po pogodbi iz 10. člena, tudi v novi pogodbi ni spremenil in je enak kot v pogodbi iz leta 2014.

NO ugotavlja, da se vsebina Dodatka št. 1 in 2 k pogodbi, sklenjena za investicijo v višini 12.106 EUR, razlikuje od navedb ZDPMJ, ki je v poročilu navedel, da je investiral 13.879,68 EUR.

Občina Jesenice je v odzivnem poročilu na osnutek poročila navedla, da »z Dodatkom št. 1 k Dogovoru o obsegu in vrsti investicijskih del v letu 2018 iz naslova Pogodbe o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea – Novigrad z dne 4. 6. 2018, je bila ugotovljena dejanska višina sredstev (izračun na podlagi 11. člena Pogodbe o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea Novigrad št. 478-20/2014 z dne 22. 4. 2014), ki jih je dolžan zagotavljati ZDPMJ za leto 2018, in sicer na podlagi podatkov ZDPMJ glede nočitev znaša izračun: 6.053 nočitev x 2 € = 12.106,00 €.
Z Dodatkom št. 2 k Dogovoru o obsegu in vrsti investicijskih del v letu 2018 iz naslova Pogodbe o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea – Novigrad z dne 21. 12. 2018 pa je bilo na podlagi podatkov ZDPMJ, ter predloženih dokazil ugotovljeno in dogovorjeno, da je ZDPMJ v letu 2018 v celoti izpolnila obveznosti iz 11. člena Pogodbe o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea - Novigrad št. 478-20/2014 z dne 22. 4. 2014, ter da je zagotovila skupna sredstva v višini 13.879,68 € za namen investicijskih vlaganj v objekte in opremo, kar je navedeno v 2. členu omenjenega Dodatka št. 2.
Iz navedenega sledi, da se višina sredstev ne razlikuje od navedb in poročil ZDPMJ.«

NO pojasnila v celoti ne sprejema, saj iz poročila ZDPMJ, ki je bil predložen Občini Jesenice, izhaja, da je višina sredstev za namen investicijskih vlaganj v objekte in opremo po izračunu 12.150 EUR za leto 2018, dejanska vrednost je 13.879,68 EUR.

Za NO razhajanje med 12.150 EUR, kot navaja ZDPMJ, in 12.106, EUR, kot navaja Občina Jesenice, ni toliko sporno, kot je sporno poročanje ZDPMJ (stran 4 poročila).

Izvedena so bila naslednja vlaganja (skupaj 13.879,68 EUR):
- menjava oken in vrat v objektu Postojna 2 v višini 2.839,84 EUR,
- nakup plinskega štedilnika s pečico v višini 1.348,45 EUR,
- nakup 96 vzmetnic v višini 9.691,39 EUR.

V prilogi naj bi bili vsi računi (v poročilu ne vsi in dve donatorski pogodbi). Ugotovitve NO imajo podlago v dejstvih, ki so navedena pod naslednjo točko.

Najbolj sporna je razlika med številom nočitev na podlagi podatkov ZDPMJ, navedenih v poročilu Občini Jesenice (9.627) in podatkom (10.798), objavljenim v Letnem poročilu ZDPMJ za leto 2018 na portalu AJPES.

7. ZDPMJ in Občina Jesenice sta predložili tudi naslednjo dokumentacijo:
    - Predračun 23. 2. 2018, Jacincommerce, d. o. o. Umag v vrednosti 71.870,40 kn,
    - Račun št. 27/JC/2018 z dne 30. 4. 2018 v vrednosti 41.870,36 kn, (količina 72 kom, vzmetnice),
    - Račun št. 55/jc/2018 z dne 31. 8. 2018 v vrednosti 9.999,99 kn (21 vzmetnic),
    - Poročilo ZDPMJ, po Dogovoru z dne 21. 12. 2018 – Dodatek 2, investirano 71,800,00 kn, vendar NO ugotavlja, da je predloženih računov za 51.870,35 kn in prejemek (razumemo kot gotovinski račun), plačan v gotovini v višini 20.000 kn, z dne 31. 8. 2018 »8 modraci po specifikaciji«, vzmetnice,
    - Račun Aluminjska Bravarija Grožnjan, račun št. 30/12 z dne 21. 5. 2018 v vrednosti 21.060,00 kn - oz. 2.839,84 EUR (podatek je točen),

- Ponudba 011/2018 Master gas, d. o. o. z dne 28. 5. 2018 v višini 10.000,00 kn, potrdilo o plačilu 10.000,00 kn z dne 16. 8. 2018, plinski štedilnik, bremenitve ter investiranje navedena v poročilu k Dodatku 2.

NO ugotavlja, da račun ni predložen za plinski štedilnik, enako ni evidentiran med osnovnimi sredstvi.

NO ugotavlja, da v poročilu o investiranju, kot podlagi za znesek investiranja s strani ZDPMJ, niso v celoti predložena potrdila o plačilih za stavbno pohištvo, jogi, plinski štedilnik (ni predložen račun, temveč samo ponudba).

Nadzorovana oseba Občina Jesenice je predložila še popis investicij za leto 2018:
- Aluminijska Bravarija VI. Regancizn Mauro, rn 30/12, v višini 21.060, 00 kn oz. 2.839,84 EUR, (investicija v okna in vrata), izstavljen na Dječje Odmaralište Pinea, Kastanija br. 3, 52466 Novigrad;
- Jacincommerce, d. o. o. Umag (investicija vzmetnice, jogiji) v višini 71.870,00 kn oz. 9.691,39 EUR (predložen zgolj predračun in dokazila o plačilu iz Dječje Odmaralište Pinea, Kastanija br. 3, 52466 Novigrad);
- Master Gas d. o. o, plinski štedilnik, ponudba št. 011/2018, potrdilo o plačilu z dne 16. 8. 2018 s TRR Dječje Odmaralište Pinea, Kastanija br. 3, 52466 Novigrad.

***V odzivnem poročilo je ZDPMJ zapisala**, da so vsa dokazila o nakupu osnovnih sredstev, tako računi kot potrdila o plačilu, bodisi podana takoj ali po pozivu k predložitvi. Z vso listinsko dokumentacijo razpolaga Občina Jesenice. Donatorsko pogodbo v vrednosti 4.790,EUR je sestavil donator, torej Matej Justin s.p. in le veseli jih, da so ljudje, ki so pripravljeni pomagati.*

***Občina Jesenice je v odzivnem poročilu zapisala**, da je bila kopija računa za plinski štedilnik »pridobljena naknadno in je priložena v prilogi. Sicer pa bo župan Občine Jesenice, kot je bilo že pojasnjeno, z namenom ugotovitve dejanskega stanja sredstev na lokaciji Otroško letovišče Pinea – Novigrad s sklepom imenoval komisijo, ki bo še pred pričetkom poletne sezone 2020 izvedla izredni delni popis osnovnih sredstev na lokaciji ter pripravila poročilo o ugotovitvah, ki ga bo v skladu s Pravilnikom o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev obravnaval župan. Sklepi župana bodo z namenom uskladitve dejanskega stanja s knjižnim, predani v knjigovodstvo Občine Jesenice.*
Pojasnjujemo tudi, da so bila vsa ostala potrdila o plačilih (razen računa za jogije in plinski štedilnik, ki se nahajata v prilogi tega odzivnega poročila) s strani Občine Jesenice predložena v celoti in se nahajajo kot priloga točke 5 Dodatne obrazložitve Občine Jesenice št. 3528-3/2019 z dne 10. 10. 2019.«

NO ne more sprejeti pojasnil v celoti in meni, da gre za kršitev določb tako Pogodbe o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea – Novigrad, št. 478-20/2014, sklenjene dne 22. 4. 2014 med pogodbenima strankama Občino Jesenice in Zvezo društev prijateljev mladine Jesenice, kot tudi SRS, ZDDV-1, MRS in Zakona o PDV[2], ki veljata v Republiki Hrvaški, česar pa NO ne presoja.

Naknadno predloženi listini v skladu s Pravili skrbnega računovodenja (PSR-1) sta bili tudi:

[2] SRS-Slovenski računovodski standardi, ZDDV-1-Zakon o davku na dodano vrednost, MRS-Mednarodni računovodski standardi, Zakon o PDV-Zakon o porezu na dodanu vrijednost.

- račun br. 25/2018 z dne 23. 03. 2018, nakup 96 kom vzmetnic v višini 71.870,40 kn, nima vseh elementov verodostojne knjigovodske listine (datum zapadlosti oz. račun plačan po ponudbi, podpis),
- račun br. 011/1/1, plinski štedilnik s plinskim pečnicom, z dne 28. 5. 2018 v višini 10.000,00 (ni verodostojna knjigovodska listina, ni denarne enote, ni podpisa, temeljna napaka, naslovljen je na Dječje odmarališče »Pinea d.o.o.).

V skladu s PSR-1 nista verodostojni poslovni listini in iz tega naslova odredbodajalec ne bi smel odrediti izplačila zahtevanih sredstev.

Občina Jesenice je na zaprosilo NO dne 11. 10. 2019 predložila tudi dodatno obrazložitev glede nakazil ZDPMJ in v zvezi z nakazili ZDPMJ Občini Jesenice v letu 2018 (obrazložitev številka 3528-3/2019 z dne 10. 10. 2019, ki se ne navezuje na predmet nadzora), zato ugotovitve v tem poročilu niso navedene, so pa posredovane posebej direktorju občinske uprave Občine Jesenice, saj so ugotovljene nepravilnosti.

3. Ugotovitve Nadzornega odbora Občine Jesenice

Pravna podlaga za uporabo stvarnega premoženja

Pogodba o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea-Novigrad, sklenjena med ZDPMJ in Pinea d. o. o (v nadaljevanju pogodba) s prilogo (seznam osnovnih sredstev za leto 2014 nepremičnine in premične stvari), je bila podpisana 22. 4. 2014 in je veljala do 31. 12. 2018. Dne 29. 11. 2018 je bila podpisana nova identična pogodba, ki se nanaša za obdobje od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2023. Priložena je tudi popolnoma enaka priloga kot v letu 2014, čeprav iz vsebine pogodbe in vse pridobljene dokumentacije nedvoumno izhaja, da se je seznam sredstev tako premičnih kot nepremičnih stvari spremenil.

Iz odzivnega poročila Občine Jesenice *izhaja, da glede na to, »da je v drugem stavku navedenega besedila zapisano, da je bila dne 29. 11. 2018 podpisana identična pogodba, sklepajo, da gre v prvem stavku za pogodbo, ki je bila sklenjena med Občino Jesenice in ZDPMJ, torej Pogodbo o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea – Novigrad, št. 478-20/2014 z dne 22. 4. 2014.*
Sicer pa pojasnjujemo, da pogodba, ki je bila sklenjena 29. 11. 2018, ni identična pogodbi iz leta 2014, je pa v pretežnem delu podobna, kar ni nenavadno, saj ureja enako pogodbeno razmerje, kot ga je urejala predhodna pogodba. Pojasnilo, ki se nanaša na prilogo - seznam osnovnih sredstev premičnih in nepremičnih stvari, je že bilo podano v točki 4.«.

NO sprejema pojasnilo, kar pa ne posega v njegove ugotovitve.

Ugotovljene so nepravilnosti in bistvene pomanjkljivosti ter po mnenju NO tudi oškodovanje proračunskih sredstev.

Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti ureja ravnanje s stvarnim premoženjem Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu država) in s stvarnim premoženjem samoupravnih lokalnih skupnosti. Ureja tudi

evidence nepremičnega premoženja države in samoupravnih lokalnih skupnosti, med drugim v 3. členu določa tudi pomen izrazov, kot sledi:

- ravnanje s stvarnim premoženjem je **pridobivanje, razpolaganje, upravljanje in najemanje tega premoženja;**
- upravljanje stvarnega premoženja je **skrb za pravno in funkcionalno urejenost**, investicijska vzdrževalna dela, priprava, organiziranje in vodenje investicij v vseh fazah investicijskega procesa, oddajanje v najem, obremenjevanje s stvarnimi pravicami, dajanje stvarnega premoženja v uporabo in podobno;
- upravljavec stvarnega premoženja je državni organ**, samoupravna lokalna skupnost** ali druga oseba javnega prava, ki ji je država ali samoupravna lokalna skupnost v skladu s predpisi ali aktom o ustanovitvi dolžna zagotavljati stvarno premoženje kot pogoje za delovanje;
- **uporaba** stvarnega premoženja **je neposredna oblast** na posameznem stvarnem premoženju ali na njegovem delu in neposredna skrb zanj;
- uporabnik stvarnega premoženja je državni organ, samoupravna lokalna skupnost, druga oseba javnega prava in evropsko združenje za teritorialno sodelovanje, katerega ustanovitelj ali član je država oziroma samoupravna lokalna skupnost, ki stvarno premoženje neposredno uporablja na podlagi sporazuma o uporabi ali na podlagi 103. člena Zakona o upravi (Uradni list RS, št. 67/1994).

Peto poglavje ZSPDSLS-1 določa postopek ravnanja s stvarnim premoženjem. 58. člen določa upravljanje in nosilce upravljanja, pri čemer so nosilci upravljana dolžni pri postopku upoštevati načelo preglednosti in načelo javnosti (8. in 9. člen).

Po statutu Občine Jesenice so organi občine občinski svet, župan in nadzorni odbor. O razpolaganju s premoženjem odloča Občinski svet Občine Jesenice. Iz zapisnikov Občinskega sveta Občine Jesenice v letu 2018 je evidentno, da za podpis Pogodbe o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea - Novigrad, sklenjene med ZDPMJ in Pinea d. o. o., s prilogo, z dne 29. 11. 2018, takratni župan Občine Jesenice ni imel ustreznega soglasja občinskega sveta oz. ni imel pravne podlage za podpis take pogodbe.

NO ugotavlja nezakonitost podpisa te pogodbe.

Občina Jesenice je v odzivnem poročilu na osnutek poročila zapisala: »ZDPMJ in Pinea d. o. o. v letu 2018 nista sklenili nobene pogodbe, zato predvidevajo, da se navedeno besedilo nanaša na Pogodbo o oddaji stvarnega premoženja »Otroško letovišče Pinea – Novigrad« v uporabo, št. 478-73/2018, ki sta jo 29. 11. 2018 sklenili Občina Jesenice in ZDPMJ.
Kot je bilo navedeno že v točki 1. tega odzivnega poročila, oddaja stvarnega premoženja v uporabo, v skladu z ZSPDSLS in ZSPDSLS-1, spada med upravljanje stvarnega premoženja in ne pomeni razpolaganja s stvarnim premoženjem (razpolaganje s stvarnim premoženjem pomeni vsak prenos lastninske pravice na drugo fizično ali pravno osebo,« kot to določa ZSPDSLS-1.
»O pravnem poslu ravnanja s stvarnim premoženjem samoupravnih lokalnih skupnosti odloči in sklene pravni posel organ, odgovoren za izvrševanje proračuna samoupravne lokalne skupnosti, ali funkcionar oziroma javni uslužbenec, zaposlen v občinski upravi, ki ju za to pooblasti organ, odgovoren za izvrševanje proračuna samoupravne lokalne skupnosti. Organ,

ki je odgovoren za izvrševanje proračuna samoupravne lokalne skupnosti, je dolžan pred javno objavo izvedbe postopka ravnanja pridobiti predhodno pisno soglasje sveta samoupravne lokalne skupnosti k osnutku besedila pravnega posla le za pravne posle ravnanja, pri katerih izhodiščna, izklicna ali pogodbena vrednost presega 500.000 eurov.
Iz navedenega izhaja, da župan Občine Jesenice za sklenitev predmetnega pravnega posla ni potreboval soglasja občinskega sveta. Pogodba je bila sklenjena v skladu z veljavno zakonodajo, zato ugotovitev NO, da je taka pogodba nezakonita, ne drži.«

NO se je seznanil s pojasnilom Občine Jesenice, vendar opozarja, da bi, izhajajoč iz ugotovljenih dejstev:

- Občina Jesenice dne 29. 11. 2018 sklene novo Pogodbo o oddaji stvarnega premoženja »Otroško letovišče Pinea – Novigrad« v uporabo, št. 478-73/2018, z ZDPMJ,
- stvarno premoženje, ki se ga oddaja v »brezplačno uporabo« (2. člen pogodbe),
- iz priloge popisa sredstev – nepremičnin - hišk izhaja knjigovodska vrednost nič,
- iz odzivnega poročila izhaja potrditev ugotovitve NO, da popis nepremičnin ni bil izveden že vrsto let, najmanj od leta 2014,
-

nadzorovani organ pri sklenitvi nove pogodbe z ZDPMJ moral izhajati iz pravil vrednotenja nepremičnin, pravilnega računovodskega merjenja, izključno pa to velja za uporabnike, kadar le-ti pridobivajo sredstva brezplačno. NO meni, da ZDPMJ uporablja stvarno premoženje, ki niso zgolj nepremične - hiške, temveč upravlja z zemljišči v priobalnem pasu v skupni izmeri 21.471 m², torej vrednost ni nič, temveč po oceni NO pogodbena vrednost presega 500.000 EUR. Tako bi v smislu 29. člena ZSPDSLS-1 in tudi upoštevajoč postavljena vprašanja članov občinskega sveta v prejšnjem mandatu glede upravljanja s stvarnim premoženjem v Otroškem letovišču PINEA, Občina Jesenice morala ravnati z večjo skrbnostjo in predstaviti pogodbo in pridobiti soglasje občinskega sveta.

NO nadalje navaja, da upravljanje nepremičnega premoženja v skladu z ZSPDSLS-1 obsega zlasti:

- **skrb za pravno in funkcionalno urejenost,**
- investicijska vzdrževalna dela,
- nastopanje v vlogi investitorja v imenu in za račun zemljiškoknjižnega lastnika pri pridobivanju dovoljenj po predpisih, ki urejajo graditev objektov, in pri pripravi, organiziranju in vodenju investicij v vseh fazah investicijskega procesa in podobno,
- oblikovanje predlogov novih prostorskih rešitev za nepremičnine v upravljanju in sodelovanje pri pripravi prostorskih aktov,
- **oddajo v najem.**

59. člen ZSPDSLS-1 določa skrb za pravno in funkcionalno urejenost, ki obsega skrb za pravno urejenost nepremičnega premoženja in zlasti urejeno zemljiškoknjižno stanje nepremičnine. NO ugotavlja, da iz zemljiškoknjižnega izpiska št. 2132–z 219/2008 Sud Hrvatska /sklep vpisa dne 7. 10. 2015/, izhaja število zgradb za bivanje (zgrada za boravak, število 17), iz seznama osnovnih sredstev 22 zgradb, iz poročila ZDPMJ pa 23.
Iz poročila ZDPMJ za leto 2018 ni razvidno, kakšen je status dveh hiš za bivanje

(Zavarovalnica Triglav, Gradbinec).

NO ugotavlja, **da ni jasno**, ali sta hišici v lasti Občine Jesenice (navedeni sta v seznamu osnovnih sredstev v lasti Občine Jesenice, iz zemljiškoknjižnega izpiska pa izhaja, da nista vpisani v zemljiško knjigo). Ugotovitev dejanskega stanja je zelo pomembna, kajti vezano je na institut oškodovanja pridobljene premoženjske koristi (prihodki), ki bi jih morala pridobiti Občina Jesenice iz tega naslova.

Ravno tako NO ugotavlja, da nepremičnine Mladinskega letovišča niso bile predmet Dogovora o načinu sorazmerne delitve premoženja Občine Jesenice po stanju na dan 31. 12. 1998 med občinami Jesenice, Žirovnica in Kranjska Gora, kar sicer ni predmet nadzora, vsekakor pa sodi v skrb pravne urejenosti stvarnega premoženja.

V odzivnem poročilo je ZDPMJ na ugotovitev NO, glede navajanja različnega števila hišk, navedla, da je prišlo do napake, da se opravičujejo in da veljajo število iz ZK izpiska in podatki, s katerimi razpolaga Občina Jesenice.

Občina Jesenice je navedla, da je »v Zemljiškoknjižnem izpisku nepremičnin v Pinei - Novigrad, parc. št, 1545 in 1519 k.o. Novigrad, vložna št. 2132, (priloženem v dopisu Občine Jesenice št. 3528-3/2019 z dne 7. 10. 2019 pod točko a.,) evidentiranih 15 zgradb za začasno bivanje (zgrade za povremeni boravak).
Postopek ureditve stanja v zvezi z objekti v letovišču je bil izveden v letu 2014, ko je bilo Občini Jesenice izdano uporabno dovoljenje (priloga: kopija dokumenta Uporabna dozvola za građevine izgrađene do 15. veljače 1968. godine z dne 17. 4. 2014), v katerem je evidentiranih:

- *9 objektov tipa 1,*
- *1 objekt tipa 2,*
- *1 objekt tipa 3,*
- *1 objekt tipa 4 z dvema namestitvenima enotama,*
- *1 objekt tipa 5,*
- *1 objekt tipa 6 z dvema namestitvenima enotama,*
- *1 objekt tipa 7 z dvema namestitvenima enotama,*
- *ter restavracija*

Skupaj torej 18 namestitvenih objektov ter 1 restavracija (oz. 19 zgradb). V postopku pridobitve uporabnega dovoljenja v letu 2014 je bila izdelana tudi projektna dokumentacija, ki izkazuje objekte in tipe objektov v letovišču, navedene v uporabnem dovoljenju (priloga: Situacija obstoječega stanja, Umag Inženjering d.o.o., 2014).
Uporabno dovoljenje ne zajema 3 (treh) objektov, ki so bili zgrajeni po letu 1968, zato je Občina Jesenice v letu 2018 pričela postopek legalizacije (priloga: kopija Zahteve, vložene dne 27. 6. 2018), saj je možno v skladu s spremembo področne zakonodaje Republike Hrvaške tudi za te objekte pridobiti uporabno dovoljenje (objekti t.i. daljšega obstoja). Po končanem postopku, bo izvedena tudi ustrezna uskladitev stanja v zemljiški knjigi - evidentiranje, poleg obstoječih 19 objektov, še 3 objektov, skupaj torej 22 objektov oz. zgradb, vse tako, kot je navedeno v seznamu osnovnih sredstev, ki je skladno z dejanskim stanjem v naravi.
Z namenom celovite predstavitve prilagajo kopijo Situacije obstoječega stanja, Umag Inženjering d.o.o., 2014, na kateri so ročno, z zeleno barvo, vrisani objekti ter pripisano neuradno poimenovanje določenih objektov v letovišču.

Navedeno tudi pomeni, da sta oba objekta t.i. Zavarovalnica Triglav in Gradbinec vpisana v Zemljiško knjigo in sta v lasti Občine Jesenice ter s Pogodbo o oddaji stvarnega premoženja »Otroško letovišče Pinea – Novigrad« v uporabo, št. 478-73/2018, oddana v uporabo ZDPMJ.«

Glede vprašanja NO o obravnavi deleža prihodkov iz letovanja otrok z območja občin Žirovnica in Kranjska Gora, ki sicer nista lastnici stvarnega premoženja danega v brezplačno uporabo, Občina Jesenice pojasnjuje, da je bil prvi sestanek v zvezi s pravnim nasledstvom in nerešeno problematiko med občinami Jesenice, Kranjska Gora in Žirovnica, ki se je nanašal tudi na otroško letovišče Pinea - Novigrad, dne 11. 10. 2013, kjer je bila za to naknadno ugotovljeno premoženje dogovorjena uskladitev ZK stanja po izvedbi postopkov legalizacije objektov.
Pojasnjujemo tudi, da je bil zadnji sestanek županov občin Jesenice, Kranjska Gora in Žirovnica v zvezi s to zadevo 27. 3. 2019, na katerem je bilo soglasno dogovorjeno postopanje glede uskladitve ZK stanja in glede vlaganj (preteklih in bodočih).«
Kopija zapisnika št. 023-21/2018 z dne 6. 4. 2019 je bila priloga odzivnega poročila.

NO sprejema pojasnilo, vendar upravičeno dvomi, zakaj vsi ti dokumenti niso bili NO predloženi že dne 11. 10. 2019. NO tako še bolj, na podlagi dodatnih pojasnil, upravičeno ugotavlja **nepravilnosti in pomanjkljivosti pri skrbi za pravno in funkcionalno usklajenost.**

Brezplačna uporaba in obveznosti pravno poslovnega uporabnika

68. člen ZSPDSLS-1 določa, da se nepremično premoženje države, ki ga začasno ne potrebuje noben upravljavec ali uporabnik, in nepremično premoženje samoupravnih lokalnih skupnosti, ki ga ne potrebuje noben upravljavec ali uporabnik, lahko da v brezplačno uporabo po metodi javnega zbiranja ponudb ali z neposredno pogodbo tudi **nevladnim organizacijam, ki jim je podeljen status delovanja v javnem interesu, za opravljanje tistih dejavnosti, za katere jim je podeljen status.**

Pravno poslovni uporabnik (ZDPMJ), ki sklene pogodbo o brezplačni uporabi nepremičnega premoženja, **krije obratovalne stroške, stroške manjših vzdrževalnih del, stroške zavarovanja in druge stroške, za katere se stranki dogovorita s pogodbo.**

Iz pogodbe izhaja, da drugo pogodbena stranka (ZDPMJ) ne sme Mladinskega letovišča oddati v najem ali uporabo tretjim osebam. Družba PINEA, dječje naselje d. o. o., je bilo ustanovljeno za izvajanje te dejavnosti zaradi zakonodaje, ki velja na Hrvaškem.

Občina Jesenice je NO predložila Poročilo ZDPMJ, ki ga je bil ZDPMJ dolžan v skladu s pogodbo predložiti do 30. 3. za preteklo leto, skupaj s kratkim poročilom o stroških družbe Pinea, d. o. o. Novigrad.

NO ugotavlja, da so med stroški zapisani tudi stroški neto plače v višini 248.488 kn, kar bremeni neposredno tudi ZDPMJ, vendar obrazložitev ni podana.

Iz pojasnila ZDPMJ v odgovoru na osnutek poročila izhaja pripomba, da ZDPMJ in družba PINEA d.o.o. ne moreta biti nadzorovani osebi, da pa je bilo v letu 2018 v družbi PINEA d.o.o. zasedenih 12 delovnih mest, brez katerih ni mogoče zagotoviti nemotenega delovanja letovišča. Delovna mesta so: dve kuharici, dve pomočnici kuharice, dve strežnici, čistila-perica, dva natakarja, hišnik, receptorka in delovodja.

NO ugotavlja, da nadzor poslovanja Pinea, d. o. o. Novigrad ni v njegovi pristojnosti, vsekakor pa se nanaša na funkcionalno skrb stvarnega premoženja, danega v brezplačno uporabo, ki ga ZDPMJ oddaja v uporabo Pinea d. o. o. - Pogodba o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea – Novigrad, sklenjena 22. 4. 2014 med pogodbenima strankama Zvezo društev prijateljev mladine Jesenice in Pineo dječje naselje d.o.o. (2. člen pogodbe).

68. člen ZSPDSLS-1 določa, da je nepremično premoženje, ki je dano v brezplačno uporabo, prepovedano oddati v najem ali v brezplačno uporabo. Tak pravni posel je ničen. Pravno poslovni uporabnik iz pogodbe o brezplačni uporabi je dolžan upravljavcu nepremičnega premoženja **izročiti neupravičeno pridobljeno premoženjsko korist**, ki jo je prejel na podlagi takšne oddaje v najem.

NO tako ugotavlja, da je, glede na določila ZSPDSLS-1 in glede na dejstvo, da ZDPMJ nadalje oddaja v brezplačno uporabo stvarno premoženje v lasti Občine Jesenice, tak pravni posel ničen.

Občina Jesenice v odzivnem poročilu meni, *da nadzor poslovanja Pinea d.o.o. Novigrad iz razloga, ker naj bi se poslovanje te družbe nanašalo na funkcionalno skrb stvarnega premoženja, ni utemeljen.*

»Poslovanje družbe Pinea d.o.o. ne gre šteti med funkcionalno skrb stvarnega premoženja, saj ZSDSLS-1 kot skrb za funkcionalno urejenost nepremičnega premoženja določa le manjša vzdrževalna dela. Enako oziroma podobno je pred sprejetjem ZSPDSLS-1 funkcionalno urejenost (dejanska urejenost) urejala Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravne lokalne skupnosti, ki je določala, da skrb za dejansko urejenost nepremičnega premoženja zajema zlasti manjša popravila in dela na objektu ali v prostorih, ki so v objektu, kot so pleskanje, popravila vrat, oken, zamenjava stavbnega pohištva s pohištvom enakih velikosti in podobno, s katerimi se ne posega v konstrukcijo objekta in tudi ne spreminjajo zmogljivosti, velikosti, namembnosti in zunanji videz objekta.«

Ob tem poudarjajo, da je vse pogodbene obveznosti na podlagi sklenjene pogodbe prevzela ZDPMJ in ne Pinea d.o.o., ki je bila s strani ZDPMJ ustanovljena že v letu 1998, in sicer izključno zaradi možnosti uporabe počitniških kapacitet v Republiki Hrvaški, ki sicer v skladu s hrvaško zakonodajo ne bi bila možna.

Kot je bilo že omenjeno, »v odnosu ZDPMJ in Pinea d.o.o. ne gre za prenos stvarnega premoženja, ki je v lasti Občine Jesenice, v brezplačno uporabo, saj je bilo podjetje Pinea d.o.o. s strani ZDPMJ ustanovljeno v Republiki Hrvaški že leta 1998, in sicer izključno zaradi izvajanja počitniške dejavnosti na ozemlju Republike Hrvaške. Da je uporabo počitniških kapacitet v skladu z veljavno hrvaško zakonodajo mogoče zagotoviti le prek podjetja, registriranega na Hrvaškem,« ugotavlja tudi Računsko sodišče Republike Slovenije. »S

sklepom Vlade Republike Hrvaške (Klasa: 334-05/00-03/04 Ur, br. 5030120-00-1 z dne 6. aprila 2000) so namreč lahko slovenski lastniki uporabljali svoje počitniške kapacitete po sistemu zaprtega tipa do 30. oktobra 2000. Po tem datumu so morali vsi slovenski lastniki, ne glede na pravni status, svoje poslovanje prilagoditi veljavni hrvaški zakonodaji. Republika Hrvaška vse počitniške zmogljivosti v lasti slovenskih pravnih oseb (apartmaje, počitniške domove, bungalove, kamp prikolice) obravnava kot komercialne objekte odprtega tipa neodvisno od gostov, ki v njih letujejo, zato morajo slovenske pravne osebe, skladno z zakonskimi možnostmi, na Hrvaškem legalizirati turistično (dosedanjo počitniško) dejavnost. To pomeni, da mora slovenska pravna oseba, ki želi opravljati takšno dejavnost na Hrvaškem, ustanoviti podružnico, lastno podjetje ali pridobiti kapitalski delež pri hrvaškem podjetju, ali pa s podjetjem na Hrvaškem skleniti ustrezno pogodbo o poslovnem sodelovanju ali zastopanju.

Občina Jesenice je pri oddaji otroškega letovišča Pinea Novigrad ravnala z vso skrbnostjo in kljub posebnosti, ki se nanašajo na ravnanje z nepremičninami, ki se nahajajo v tujini, izpeljala postopek oddaje predmetne nepremičnine v uporabo oziroma najem ob upoštevanju ZSPDSLS-1. Občina Jesenice je, v skladu z načeli ravnanja, dne 29. 10. 2018 na svoji spletni strani objavila Namero o sklenitvi neposredne pogodbe o oddaji stvarnega premoženja Občine Jesenice v uporabo oziroma najem (https://www.jesenice.si/za-obcana/javna-narocila-razpisi-objave/javne-objave/item/19203-namera-o-sklenitvi-neposredne-pogodbe-o-oddaji-stvarnega-premozenja-obcine-jesenice-v-uporabo-oziroma-v-najem). V roku je »Občina Jesenice prejela le eno izjavo o interesu za sklenitev neposredne pogodbe, in sicer izjavo ZDPMJ in tako dne 29. 11. 2018 z ZDPMJ sklenila Pogodbo o oddaji stvarnega premoženja »Otroško letovišče Pinea – Novigrad« v uporabo, št. 478-73/2018. V 8. členu te pogodbe pogodbeni stranki, iz razloga, ki smo ga navedli na začetku te točke, ugotavljata, da ima ZDPMJ skladno s predpisi Republike Hrvaške za potrebe izvajanja turistično – gostinske dejavnosti v Otroškem letovišču Pinea - Novigrad, na območju Republike Hrvaške ustanovljeno družbo Pinea d.o.o.. Vse pogodbene obveznosti (skrb za nemoteno obratovanje, tekoče vzdrževanje, nadzor, varovanje, plačilo obratovalnih in drugih stroškov,….) pa se navezujejo na ZDPMJ in ne na podjetje Pinea d.o.o.
Tako Pogodba o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea – Novigrad, št. 478-20/2014 sklenjena dne 22. 4. 2014 med pogodbenima strankama Občino Jesenice in ZDPMJ, kot tudi Pogodba o oddaji stvarnega premoženja »Otroško letovišče Pinea – Novigrad« v uporabo, št. 478-73/2018, ki sta jo Občina Jesenice in ZDPMJ sklenili dne 29. 11. 2018 vključujeta določbo, ki ZDPMJ prepoveduje oddajo predmeta pogodbe (stvarnega premoženja OJ) v uporabo ali najem tretjim osebam, saj je Občina Jesenice vsebino obeh pogodb pripravila skladno z ZSPDSLS oziroma ZSPDSLS-1.

V konkretnem primeru torej predmetna pogodba ni v neskladju z ZSPDSLS-1 saj ZDPMJ dejansko ne oddaja stvarnega premoženja v brezplačno uporabo družbi Pinea d.o.o., ampak je v skladu z navedenim, družba ustanovljena izključno zaradi izpolnjevanja pogojev za opravljanje počitniške dejavnosti v Republiki Hrvaški.«

NO se s pojasnili nadzorovane osebe Občine Jesenice ne strinja v celoti, pojasnila je vzel na znanje.

Občina Jesenice utemeljuje, da v odnosu ZDPMJ in Pinea d.o.o. ne gre za prenos stvarnega premoženja, ki je v lasti Občine Jesenice, v brezplačno uporabo, saj je bilo

podjetje Pinea d.o.o. s strani ZDPMJ ustanovljeno v Republiki Hrvaški že leta 1998, in sicer izključno zaradi izvajanja počitniške dejavnosti na ozemlju Republike Hrvaške. NO se strinja, da je uporabo počitniških zmogljivosti v skladu z veljavno hrvaško zakonodajo mogoče zagotoviti le prek podjetja, registriranega na Hrvaškem, in da mora slovenska pravna oseba, ki želi opravljati takšno dejavnost na Hrvaškem, ustanoviti podružnico, lastno podjetje ali pridobiti kapitalski delež pri hrvaškem podjetju, ali pa s podjetjem na Hrvaškem skleniti ustrezno pogodbo o poslovnem sodelovanju ali zastopanju. **Opravljanje dejavnosti brez sredstev ni mogoče, najmanj počitniške in nastanitvene dejavnosti.**

Pinea d.o.o. je pravna oseba tujega prava in je tretja oseba. Pogodba o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea – Novigrad, št. 478-20/2014, sklenjena dne 22. 4. 2014 med pogodbenima strankama Občino Jesenice in ZDPMJ, kot tudi Pogodba o oddaji stvarnega premoženja »Otroško letovišče Pinea – Novigrad« v uporabo, št. 478-73/2018, ki sta jo Občina Jesenice in ZDPMJ sklenili dne 29. 11. 2018, vključujeta določbo, ki ZDPMJ prepoveduje oddajo predmeta pogodbe (stvarnega premoženja Občine Jesenice) v uporabo ali najem tretjim osebam.

NO tudi navaja, da Računsko sodišče sicer ugotavlja, da je uporabo počitniških kapacitet v skladu z veljavno hrvaško zakonodajo mogoče zagotoviti le prek podjetja, registriranega na Hrvaškem, vendar ne omenja instituta brezplačne uporabe v smislu določil ZSPDSLS-1, temveč logično predpostavlja odplačno pravno razmerje, ki je odvisno od pogodbenih strank.

Tudi trditev nadzorovanega organa, da predmetni pogodbi vključujeta prepoved oddajo stvarnega premoženja Občine Jesenice, na podlagi vsebine 2. in 3. člena Pogodbe o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea – Novigrad, sklenjene 22. 4. 2014 med pogodbenima strankama ZDPMJ in Pineo dječje naselje d.o.o., ni pravilna, kot je bilo v poročilu že pojasnjeno.

NO ugotavlja, da je obširno pojasnilo v neskladju s Pogodbo o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea – Novigrad, sklenjeno 22. 4. 2014 med pogodbenima strankama Zvezo društev prijateljev mladine Jesenice in Pineo dječje naselje d.o.o. NO tako ugotavlja, da je, glede na določila ZSPDSLS-1 in glede na dejstvo, da ZDPMJ nadalje oddaja v brezplačno uporabo stvarno premoženje v lasti Občane Jesenice, tak pravni posel opredeliti kot ničen.

Pridobitna in nepridobitna dejavnost

NO ugotavlja, da je ZDPMJ pravna oseba zasebnega prava, ustanovljena kot društvo, in mora poslovati po Zakonu o društvih, katerega poslovanje in ugotavljanje prihodkov in odhodkov je vezano na SRS in na Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb. Iz poročila ZDPMJ je razvidno število nočitev. Prihodki in odhodki iz te dejavnosti nadzorovani osebi (Občini Jesenice) niso posredovani, ker tako tudi ne zahteva pogodba, čeprav NO ugotavlja, da ZDPMJ iz premoženja, ki ga ima v **brezplačni uporabi, pridobiva tudi prihodke iz pridobitne dejavnosti.**

NO je iz vpogleda v letno poročilo (iz podatkov AJPES) in iz priloge k poročilu – podatki o številu oseb in številu nočitev v letu 2018 (10.978), izračunal, da je odstotek nočitev, ki se nanaša na nepridobitno dejavnost, za namene letovanje otrok, mladostnikov, športnikov (6.498 nočitev) 59,2 %, 40,8 % (4.480 nočitev) pa je bilo nočitev - neorganizirano letovanje, otroci in starši. Poročilo je pomanjkljivo, evidence niso predložene in ni natančno mogoče ugotoviti dejanskega stanja, saj Občina Jesenice za leto 2018 (domnevamo, da tudi v preteklih letih, drugače bi zahtevala dopolnitve poročil) ni zahtevala od ZDPMJ dodatnih obrazložitev k poročilu.

Glede na poročilo ZDPMJ NO meni, da upoštevajoč določila Zakona o društvih, Zakona o dohodku pravnih oseb, Pravilnika o pridobitni in nepridobitni dejavnosti, ZDPMJ v deležu 40,8 % opravlja pridobitno dejavnost in je zavezan za davek od dohodka pravnih oseb.

NO ugotavlja, da so določbe 15. člena pogodbe pomanjkljive in ne dopuščajo dovolj transparentnega nadzora Občine Jesenice nad uporabo stvarnega premoženja in z njim povezanimi koristmi.

V Mladinskem letovišču Pinea Novigrad letujejo tudi otroci iz občin Kranjske Gora in Žirovnica, ki sicer nista lastnici stvarnega premoženja, danega v brezplačno uporabo, vendar se NO tako tudi utemeljeno postavlja vprašanje obravnave deleža prihodkov iz letovanja teh otrok.

Glede na dejstvo, da se o kalkulaciji cene za letovanje vseh otrok in potrditvi cen za letovanje otrok iz vseh treh občin občine ne dogovarjajo z ZDPMJ (deloval naj bi v javnem interesu), NO utemeljeno dvomi o pravilnosti pogodbenih razmerij.

Izhajajoč iz temeljnih načel ZSPDSLS-1 (načela preglednosti, načela odplačnosti) NO ugotavlja, da oddaja stvarnega premoženja v brezplačno uporabo, v delu, na katerem se pridobivajo prihodki iz pridobitne dejavnosti, ni dopustna in zakonita.

Občina Jesenice kot tudi ZDPMJ v odzivnem poročilu sicer pojasnjujeta*, da ima ZDPMJ »status humanitarne organizacije, in »zato za opravljanje tiste dejavnosti, za katere jim je podeljen status, izpolnjuje pogoje za pridobitev stvarnega premoženja občine v brezplačno uporabo. Iz sklenjene Pogodbe o oddaji stvarnega premoženja »Otroško letovišče Pinea – Novigrad« v uporabo, št. 478-73/201812 je jasno razvidno, da se stvarno premoženje Občine Jesenice (Otroško letovišče Pinea – Novigrad) odda ZDPMJ v brezplačno uporabo v delu, ki se nanaša na izvajanja humanitarne dejavnosti, to je organiziranje letovanja predšolskih in šolskih otrok z območja občin Jesenice, Kranjska Gora in Žirovnica, ki je primarna naloga ZDPMJ. Ker se z letovanjem predšolskih otrok, kapacitete v letovišču ne zapolnijo v celoti, Občina Jesenice v skladu z načelom gospodarnosti dopušča, da se v primeru prostih kapacitet, te zapolnijo z letovanjem otrok in mladostnikov, organizacij s področja dela z otroki in mladostniki ter drugimi osebami, vendar je v tem primeru, ko ne gre za izvajanje humanitarne dejavnosti, to je letovanja predšolskih in šolskih otrok z območja občin Jesenice, Kranjska Gora in Žirovnica, v skladu z načelom odplačnosti s pogodbo dogovorjeno, da se v določenem obsegu sredstva vračajo v obliki zagotavljanja sredstev za izvedbo investicijskih del (najemnina).«*

***ZDPMJ je v odgovoru posebej izpostavila**, da ZDPMJ vsako leto (tako tudi za leto 2018) predloži podatke na predpisanem obrazcu, ki so ga prejeli s strani Občine Jesenice, kajti predložitev evidenc s pogodbo ni predpisana. »Evidence se vodijo v recepciji letovišča in predstavljajo podlago za poročanje Občini Jesenice.« Na ugotovitev NO, da ZDPMJ nima pripravljene analize oblikovanja cen za letovanje otrok in dogovora z občinami Jesenice, Žirovnica in Kranjska gora, ZDPMJ odgovarja, da cene oblikuje Upravni odbor, »največkrat na predlog predsednika in sekretarja ZDPMJ«.*

NO je po prejemu odzivnih poročil pridobil pri registrskem organu tudi Statut ZDPMJ s spremembami. Spremembe statuta z dne 29. 11. 2012 spreminjajo tudi določbo 9. člena statuta, ki določa: »ZDPMJ dosega svoj namen z izvajanjem nalog.« Med nalogami je tudi »omogočanje brezplačnega letovanja otrokom iz socialno ogroženih družin«, medtem, ko v drugem odstavku določa pridobitno dejavnost »planinski domovi in mladinska prenočišča I 55.204«

NO utemeljuje, da je pridobitna dejavnost društev jasno opredeljena v 9. členu Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2), drugi odstavek in pravne osebe so pri svojem poslovanju zavezane spoštovati določila ZDDPO-2.

NO na podlagi gornje ugotovitve še enkrat poudarja, da oddaja stvarnega premoženja v brezplačno uporabo v delu, na katerem se pridobivajo prihodki iz pridobitne dejavnosti, ni dopustna.

Stroški vzdrževanja

NO je želel preveriti pravilno evidentiranje stvarnega premoženja, stroške v zvezi z vzdrževanjem premoženja, ki ga ima ZDPMJ v brezplačni uporabi.
10. člen pogodbe vsebuje določbo o obveznosti ZDPMJ, ki mora kot drugo pogodbena stranka kriti obratovalne stroške, stroške rednih vzdrževalnih del, stroške NUSZ (porez na kuču), stroške nadzora in varovanja ter stroške premoženjskega zavarovanja.
Predložena sta bila računa ZDPMJ za zavarovanje, s strani Občine Jesenice tudi zavarovalne police z dokaj nizko premijo, predračun investicijskih stroškov za vlaganja v nabavo 96 vzmetnic.
NO odbor je ugotovil, da ni v celoti mogoče preveriti nabave števila vzmetnic iz predračuna, ker iz knjigovodskih listin ne izhajajo specifikacije.

Z ustrezno knjigovodsko listino je izkazana nabava plinskega štedilnika, vlaganja – donatorska pogodba za 10 kompletov miz in klopi. Predložena je bila pogodba o donaciji Matej Justin, s. p. za znesek 4.790 EUR, v kateri pa niso specificirana opravljena dela oz. dobava blaga.

Iz 12. člena pogodbe izhaja, da se stranki za vsako leto dogovorita o obsegu in vrsti investicije. Iz Dodatka 1 in Dodatka 2 izhajata vrsta in obseg investicij. 4. člen določa, da lastninska pravica na izvedenih delih in kupljeni opremi preide z dnem zaključka del in primopredaje investicijskih vlaganj v korist prvo pogodbene stranke, to je Občine Jesenice.

NO ugotavlja, da za leto 2018 ni bil izveden prenos lastninske pravice na premičnih stvareh, investiranih v letu 2018. To izhaja iz priloženega seznama sredstev, tako premičnih kot nepremičnih, k novi Pogodbi o oddaji stvarnega premoženja otroško letovišče Pinea Novigrad v uporabo, sklenjeni med Občino Jesenice in ZDPMJ z dne 29. 11. 2018 in se nanaša z obdobje od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2023.

Glede na pojasnila Slovenskih računovodskih standardov (SRS 1) se drobni inventar do 500,00 EUR lahko uvršča med osnovna sredstva, drobni inventar ali prenese med stroške materiala. Opredeljeno mora biti v Pravilniku o računovodstvu. Glede na 12. in 13. člen Pogodbe o uporabi stvarnega premoženja otroško letovišče Pinea – Novigrad z dne 22. 4. 2014 morata pogodbeni stranki za kupljeno opremo za vsako leto posebej izvršiti prenos lastninske pravice na Občino Jesenice.

To pomeni, da mora imeti Občina Jesenice v popisu osnovnih sredstvih in drobnega inventarja navedena vsa osnovna sredstva in drobni inventar, ki so njena lastninska pravica.

ZDPMJ je vezan na določila SRS, ki napotujejo tudi na uporabo Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1), ki v 54. členu določa tudi, da je enkrat letno potrebno opraviti uskladitev knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem, torej narediti inventuro. Tudi 36. člen Zakona o računovodstvu določa enako obvezo popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev.

NO ugotavlja da nadzorovani osebi tega nista storili, gre za kršitev zakonskih obvez in nezakonitosti.

NO so bili tudi posredovani izdatki iz proračunskih postavk za:

- E2 potrdilo o odobritvi podračuna, potrdilo o plačilu, znesek 3.392,30 EUR, komunalna naknada, datum plačila, z dne 1. 10. 2018,
- E3 račun številka 361/391-7 RH Občine Novigrad, z dne 13. 3. 2018, komunalna naknada (prejeto 20. 3. 2018),
- E4 račun 3607348 Občina Novigrad, z dne 12. 3. 2018, komunalna naknada,
- E5 Odredba Oddelka za družbene dejavnosti Občine Jesenice Oddelku za plan, finance in analize Občine Jesenice, plačilo vodnega prispevka, z dne 9. 2. 2018 v 6 obrokih po 3.517,94 kn (zadnji obrok 15. 12. 2018, vse plačano),
- E6 Odredba oddelka za družbene dejavnosti Občine Jesenice Oddelku za plan, finance in analize Občine Jesenice, plačilo vodnega nadomestila, z dne 5. 3. 2018 v 3 obrokih po 1.290,25 kn (zadnji obrok 15. 9. 2018).

NO je vpogledal v kontno kartico »Pregled po proračunskih postavkah, PP 6390 Mladinsko letovišče«. Izdatki iz proračuna Občine Jesenice za leto 2018 so bili v višini 27.253,18 EUR, vsi se nanašajo na komunalne prispevke.

NO ugotavlja, da v skladu s 10. členom pogodbe in tudi na podlagi določil 68. člena ZSPDSLS-1, Občina Jesenice ni zahtevala povračila plačanih izdatkov od pravno poslovnega uporabnika (ZDPMJ).

Glede na dejstvo, da je bila pogodba sklenjena v letu 2014, NO upravičeno ugotavlja, da je Občina Jesenice v času veljavnosti te pogodbe neupravičeno plačevala te dajatve v breme proračuna.

***Občina Jesenice je v odzivnem poročilu navedla**, da so bili vsi izdatki ter namen porabe proračunskih sredstev iz predmetne proračunske postavke »predvideni v proračunu Občine Jesenice za leto 2018.*
»Na kontni kartici za konto 402606 Druga nadomestila za uporabo zemljišča so razvidni vsi stroški, ki jih je Občina Jesenica plačala iz naslova davkov in nadomestil za Otroško letovišče Pinea - Novigrad, to je porez na kuću za odmor, komunalna naknada in naknada za uređenje voda, v skupni višini 27.253,18 €. Za proračunsko postavko PP 6390 Mladinsko letovišče je Občina Jesenice sicer predložila tudi kontno kartico investicijskih vlaganj, in sicer v višini 9.902,50 €. (priloženo v gradivu Občine Jesenice št. 3528-3/2019 z dne 7. 10. 2019 pod točko e. IX. kopija dokazila o poravnanih obveznostih Občne Jesenice iz točke e. VIII, 1 dokument).

Navedeni davki in nadomestila ne predstavljajo obratovalnih stroškov letovišča (porabljeno elektriko in vodo, odvoz smeti, kanalščino,..). V skladu s področno zakonodajo Republike Hrvaške se sredstva iz naslova plačanih davkov in nadomestil namenijo za različne namene (sredstva od komunalne naknade se npr. namenjajo za financiranje izgradnje in vzdrževanja javne komunalne infrastrukture, lahko pa tudi za financiranje izgradenj in vzdrževanja objektov za predšolsko vzgojo, šolstvo, zdravstvo, socialno varstvo, športnih objektov, kulturnih objektov ter za izboljšanje energetske učinkovitosti objektov, ki so v lasti lokalne skupnosti).
Plačilo poreza na kuću za odmor (primerljivo z nadomestilom za uporabo stavbnega zemljišča po slovenskem pravnem redu) ZDPMJ vsako leto vrne Občini Jesenice, tako kot je bilo in je dogovorjeno v Pogodbi o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea - Novigrad št. 478-20/2014 z dne 22. 4. 2014 in Pogodbi o oddaji stvarnega premoženja »Otroško letovišče Pinea – Novigrad« v uporabo, št. 478-73/2018. Dokazila o refundaciji stroškov v višini 3.384,35 € so bila predložena v gradivu Občine Jesenice št. 3528-3/2019 z dne 7. 10. 2019 (točka e. I. kopija Zahtevka Občine Jesenice št. 3528-7/2018-5 z dne 26. 9. 2018 s prilogami ter točka e. II. kopija dokazila o refundaciji Potrdilo o odobritvi podračuna z dne 1. 10. 2018).
Četrti odstavek 68. člena ZSPDSLS-1 sicer pravno poslovnemu uporabniku neposredno ne nalaga plačila davkov in drugih podobnih nadomestil, ki se nanašajo na nepremičnino, vendar je plačilo poreza na kuču Občina Jesenice s sklenjenima pogodbama naložila v plačilo ZDPMJ, saj je pri tem upoštevala veljavno slovensko zakonodajo, ki plačilo nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča nalaga neposrednemu uporabniku zemljišča oziroma stavbe ali dela stavbe.
ZDPMJ tako vsako leto izpolni vse obveznosti iz 10. člena, med drugim pokrije tudi stroške plačila poreza na kuću.«

NO sprejema navedeno pojasnilo, vendar ugotavlja, da 10. člen Pogodbe o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea - Novigrad št. 478-20/2014 z dne 22. 4. 2014 določa, da je drugo pogodbena stranka dolžna skrbeti za nemoteno obratovanje, nadzor in varovanje ter tekoče vzdrževanje predmeta pogodbe. Obvezuje se kriti obratovalne stroške, stroške rednih vzdrževalnih del, stroške nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (porez na kuču za odmor, stroške

nadzora in varovanja ter stroške premoženjskega zavarovanja Otroškega letovišča Pinea.

Nadalje je NO pregledal vsebino določil »Odloka o komunalni naknadi Občine Novigrad«. Iz vsebine izhaja, da gre za prispevek, ki je prihodek lokalne skupnosti in je namenski prispevek, namenjen komunalni dejavnosti.
NO meni, da gre za primerjalni prispevek, kot ga zavezancem v Občini Jesenice zaračunava Jeko, d. o. o., saj gre za izvajanje javnih gospodarskih služb, kot so vzdrževanje javnih površin, razsvetljava, odpadne vode, kanalizacija, kar sodi med tekoče vzdrževalne stroške vsakega lastnika oz. koristnika. Iz odloka izhaja, da je zavezanec za plačilo lastnik oz. koristnik, med drugim odlok določa tudi obveznost poročanja o doseženih prihodkih iz dejavnosti.

NO meni, da ni pristojen razlagati pravnih predpisov. Vendar meni (na podlagi določb 68. člena ZSPDSLS-1, ki določa, da pravno poslovni uporabniki iz prvega odstavka tega člena, ki sklenejo pogodbo o brezplačni uporabi nepremičnega premoženja, krijejo obratovalne stroške, stroške manjših vzdrževalnih del, stroške zavarovanja in druge stroške, za katere se stranki dogovorita s pogodbo ter na podlagi določbe 10. člena Pogodbe o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea- Novigrad, št. 478-20/2014 z dne 22. 4. 2014, da je Občina Jesenice neupravičeno plačala izdatke iz proračuna Občine Jesenice za leto 2018 v višini 27.253,18 EUR, saj se vsi nanašajo na komunalne prispevke.

NO ugotavlja oškodovanje proračuna in veliko pomanjkljivost pri nadzoru izvajanja Pogodbe o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea-Novigrad z dne 22 .4. 2014, sklenjene med ZDPMJ in Pinea, d. o. o.
NO ugotavlja, da notranji kontrolni sistem Občine Jesenice ne deluje ustrezno, da ne upravlja z letoviščem transparentno in v skladu z zakonom ZSPDSLS-1. Dogovorjeno pravno razmerje je v neskladju z zakonskimi določili. Tekoči izdatki iz proračuna v zvezi z letoviščem so neupravičeni, saj se ne izplačujejo samo za namen in v višini, določeni s pogodbo.

V. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Priporočila in izboljšave nadzorovanima organoma:

1. Takojšnja preveritev pravne podlage za sklenitev Pogodbe o uporabi stvarnega premoženja Otroško letovišče Pinea - Novigrad, sklenjene med ZDPMJ in Občino Jesenice z dne 29. 11. 2018, sklenitev nove pogodbe, tudi glede na obveznosti in pravice pogodbenih strank, tudi tretje osebe Pinea, dječje odmaralište, d. o. o.

2. Takojšnja vzpostavitev ustrezne evidence stvarnega premoženja – nepremično in premično premoženje, ki je v uporabi ZDPMJ.

3. Takojšna preveritev pravne podlage za izplačila tekočih obratovalnih stroškov, ki jih Občina Jesenice na proračunski postavki 6390 beleži kot sredstva, namenjena tej proračunski postavki, glede na določila 10. člena pogodbe iz točke 1 in določila ZSPDSLS-1.

4. Priprava analize oblikovanja cen za letovanje otrok in dogovor s sosednjima občinama Žirovnica in Kranjska Gora, tako glede cen kot tudi dodatnega sofinanciranja investicij.

5. Predlagamo večjo koordinacijo med odredbodajalci, skrbniki proračunskih postavk (oddelek za družbene dejavnosti, oddelek za finance, plan in analize, kabinet župana).

6. Glede na ugotovljeno čimprejšnja vzpostavitev notranje revizijske službe.

7. NO priporoča ZDPMJ posodobitev temeljnega akta, Statuta ZDPMJ, javno objavo poročil (kot jih objavlja Zveza prijateljev mladine Slovenije, katere član je ZDPMJ), sprejem ustreznih internih aktov ter temeljit pregled vseh listin in poslovnih knjig.

VI. ZAKLJUČEK

Na podlagi 36., 39. in 40. člena Statuta Občine Jesenice (Uradni list RS, št. 101/2015) ter 29. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Jesenice (Uradni list RS, št. 44/2018), so Občinski svet Občine Jesenice, župan Občine Jesenice ter ZDPMJ dolžni poročilo Nadzornega odbora Občine Jesenice obravnavati, upoštevati priporočila in predloge v skladu s svojimi pristojnostmi in o sprejetih ukrepih pisno obvestiti Nadzorni odbor Občine Jesenice z odzivnim poročilom.
Rok za predložitev odzivnega poročila je 90 dni.

Poročilo pripravila:
Simona Štravs
vodja delovne skupine

Predsednica Nadzornega odbora
Občine Jesenice

Simona Štravs

Poslati:
- Občina Jesenice, Blaž Račič, župan,
- ZDPMJ, Miloš Jenkole, predsednik,
- Občinski svet Občine Jesenice,
- Občina Jesenice, dr. Gregor Hudrič, direktor občinske uprave,
- Arhiv NO.