



OBČINA PIRAN
COMUNE DI PIRANO

NADZORNI ODBOR - COMITATO DI CONTROLLO

Številka :

Numero : 011 – 0005/2014-2015

Piran :

Pirano : 29.06. 2015

Nadzorni odbor Občine Piran je na svoji 6. redni seji, dne 29. 6. 2015, na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/2007-UPB2, 76/2008, 79/2009 in 51/2010), 43. člena Statuta Občine Piran (Uradni list, št. 5/2014-UPB2) in 36. člena svojega Poslovnika (Uradni list RS, št. 18/2014) ter Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur.l. RS, št. 23/2009), sprejel

KONČNO POROČILA O NADZORU

izvrševanja proračuna v letu 2014 in zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2014

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Piran

I. POVZETEK

V okviru ciljev, namena in obsega opravljenega nadzora Nadzorni odbor ni ugotovil kršitve poslovanja in izvrševanja proračuna Občine Piran za leto 2014. **Ugotavlja, da realizirani odhodki ne presegajo odhodkov veljavnega proračuna Občine Piran za leto 2014.**

Nekatere proračunske postavke niso bile realizirane v planirani višini, kar NO ocenjuje kot premalo smotrno načrtovanje proračuna.

Nadzorni odbor pri nadzoru zadolževanja Občine Piran ni zaznal nepravilnosti.

NO v okviru namena in cilja nadzora ocenjuje, da so bila proračunska sredstva uporabljena namensko in ne ugotavlja večjih zakonskih nepravilnosti.

Nadzorovana oseba podaja v odzivnem poročilu predlog dopolnitve oz. dodatno pojasnjuje zapis drugega odstavka povzetka in sicer, da so razlogi za nižjo realizacijo lahko tudi v ne realiziranih oziroma neodobrenih pričakovanih sredstvih sofinanciranja projektov, v nižjem pritoku planiranih proračunskih sredstev.

NO ne oporeka dodatnemu pojasnilu, vendar ocenjuje, da je pojasnilo splošno, v obrazložitvah izvrševanja proračuna nadzorovana oseba ni podala obrazložitve odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom.

II. PODATKI O NADZORU

1. Nadzorni odbor v sestavi:

- Marjetka Česnik, vodja nadzora
- Zvezda Balič Fabe, članica
- Ivan Silič, član,
- Sandro Kravanja, član,
- Bruno Čendak, član
- Jana Tolja, članica,
- Mag. Igor Janez Zajec, član

je na 6. redni seji dne, 29. 6. 2015, na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/2007-UPB2, 76/2008, 79/2009 in 51/2010), 43. člena Statuta Občine Piran (Uradni list, št. 5/2014-UPB2) in 36. člena svojega Poslovnika (Uradni list RS, št. 18/2014) ter Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur.l. RS, št. 23/2009), obravnaval

- Ugovor oziroma odzivno poročilo na osnutek Poročila o nadzoru nad izvrševanjem proračuna občine Piran v letu 2014 in zaključnega računa proračuna občine Piran za leto 2014 št. 410-3/2013 z dne 10.06.2015, posredovano v roku, določenem v 40. členu Poslovnika Nadzornega odbora Občine Piran.

Mnenja, pripombe in pojasnila nadzorovanega organa za vsako posamezno ugotovitev NO iz osnutka poročila so obravnavana v posameznih ugotovitvah, na katera podaja nadzorovana oseba ugovor.

Skladno s postopkom, ki ga določa Poslovnik Nadzornega odbora Občine Piran se končno poročilo pošlje nadzorovani osebi, občinskemu svetu in županu.

Zaključni sestanek ni bil sklican, odgovorna oseba nadzorovane osebe je bila povabljen na 6. redno sejo NO, ki je bila 29.6.2015.

2. Poročevalci:

Marjetka Česnik, predsednica

3. Izvedenec:

Nadzorni odbor v tem primeru ni angažiral izvedencev.

4. Ime nadzorovanega organa:

Občina Piran, Tartinijev trg 2, Piran, www.piran.si

6. Predmet nadzora:

Zaključni račun proračuna Občine Piran za leto 2014

7. Obdobje nadzora:

April – maj 2015

III. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu:

1.1. Organi in organiziranost ter število zaposlenih:

Organi občine:

- a) župan: Peter Bossman, poklicno opravlja funkcijo in predstavlja in zastopa občino. V okviru svojih pristojnosti predseduje občinskemu svetu, predlaga v sprejem proračun občine in zaključni račun proračuna, odloke in druge akte iz pristojnosti občinskega sveta, izvršuje občinski proračun, razglašča statut, odloke in druge splošne akte občine.

- b) občinski svet: 25 članov in je najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine. Njegove pristojnosti so navedene v 17. členu Statuta .
Občinski svet ima 13 stalnih delovnih teles, od tega 9 odborov in 4 komisije.
- c) nadzorni odbor: 7 članov in je najvišji organ nadzora javne porabe.
- d) volilni organi: Občinska volilna komisija in Posebna občinska volilna komisija.
V letu 2014 so bile izvedene lokalne volitve.

Občina ima 8 krajevnih skupnosti, ki imajo status pravnih oseb.

Občinska uprava je javna uprava in je del sistema lokalne samouprave. Občinska uprava Občine Piran ima po upravnih področjih sedem uradov in sicer: Urad za finance, Urad za okolje in prostor, Urad za premoženjsko pravne zadeve, Urad za gospodarstvo in turizem, Urad za družbene dejavnosti, Urad za občinsko inšpekcijo in redarstvo in Urad za splošne zadeve, ki jih vodijo vodje uradov. Župan ima kabinet.

Ob koncu leta 2014, na dan 31.12.2014, je bilo v občinski upravi 72 zaposlenih, od tega 2 poklicna funkcionarja in sicer župan in podžupanja.

Občina Piran je soustanoviteljica dveh javnih podjetij in sicer JP Okolje Piran d.o.o., Piran in Rižanski vodovod Koper ter 5 družb in sicer: Aerodrom d.d. Portorož, Center za pospeševanje podjetništva Piran, RRA Koper, Center za starejše občane Lucija in Obalni tehnološki sklad.

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

Občina Piran je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z Zakonom o ustanovitvi občin in določitvi njihovih območij (Ur.l. RS, št. 60/94 s spremembami in dopolnitvami) skladno z Ustavo RS in Zakonom o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 72/93 s spremembami in dopolnitvami, upošteva načela evropske lokalne samouprave, ki jih vsebuje Evropska listina lokalne samouprave (Uradni list RS, št. 57/96).

Občina Piran je oseba javnega prava s pravico posedovati, pridobivati in razpolagati z vsemi vrstami premoženja, ustanavljati in voditi podjetja ter v okviru sistema javnih financ določa svoj proračun. Lokalne zadeve opravlja v svojem imenu in za svoj račun.

V občini Piran živijo pripadniki italijanske narodnosti. V javni rabi sta enakopravna slovenski in italijanski jezik.

Občino Piran predstavlja in zastopa župan. V letu 2014 in med izvajanjem nadzora je bil odgovorna oseba župan Peter Bossman.

1.3. Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora

Člani NO so v času nadzora sodelovali s pooblaščen osebo Bredo Klobas, vodjo Urada za finance (pooblastilo Župana, št. 0921-1/2015 z datumom 27.3.2015 in od 18.5.2015 dalje s pooblaščen osebo z Mojco Pečnik Dessardo, višjo svetovalko za finance in proračun v Uradu za finance, v primeru odsotnosti vodje urada.

Sodelovanje je potekalo primerno tako na formalnem kot vsebinskem področju.

Župan občine Piran je z dopisom št. 410-3/2013 z datumom 24. 3. 2015 seznanil Nadzorni odbor Občine Piran (v nadaljevanju: NO), da je na podlagi 98. člena Zakona o javnih financah dne 23.3.2015 posredoval Ministrstvu za finance RS predlog Zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2014 (v nadaljevanju predlog ZR 2014) . Z istim dopisom je posredoval NO predlog ZR 2014 na zgoščenki. Člani NO so prvo obravnavo predloga ZR 2014 izvedli na svoji 4. redni seji dne, 22.4. 2015.

Na isti seji je vodja Urada za finance, ga. Klobas NO podala dodatno obrazložitev predloga ZR 2014, NO pa je skladno s sprejetim sklepom o izvedbi nadzora predloga ZR 2014 št. 011-0005/2014-2015 z datumom 23. 3. 2015 seznanil pooblaščen osebo, go. Klobas o poteku nadzora, potrebni

dokumentaciji, načinu komuniciranja (pisno v e-obliki) ter odzivnem roku za posredovanje pojasnil oz. dodatnih gradiv (rok 5 dni).

Župan je dne, 18.5.2015 na pobudo predsednice NO določil dodatno kontaktno osebo Mojca Pečnik Dessardo v primeru odsotnosti Brede Klobas in s tem zagotovil nemoten potek nadzora.

Na zastavljena vprašanja je NO pridobil odgovore od vodje Urada za finance na sami seji, ostale pa prejel v e-obliki obliki. V obdobje nadzora, do 18.5.2015 je NO zaprosil vodjo Urada za finance za nekaj dodatnih pojasnil, katera so jim bila posredovana v dogovorjenem roku po e-pošti. Večina pojasnil je bila razumljiva, nekatera glede na vsebino tudi dokumentirana. Od 18.5.2015 do 22.5.2015 je z NO sodelovala kontaktna oseba Mojca Pečnik Dessardo.

NO je postopek nadzora pričel pred sprejemom predloga ZR 2014 na občinskem svetu. Na podlagi dodatno pridobljenega mnenja Ministrstva za notranje zadeve RS - Služba za lokalno samoupravo Ljubljana lahko NO opravi nadzor zaključnega računa kadarkoli in ni vezan na sprejem zaključnega računa na občinskem svetu.

Razprava o posameznih področij predloga ZR 2014, na 5. redni seji dne, 27.5.2015 je bila osnova za pripravo osnutka poročila o nadzoru. V nadaljevanju nadzora so nekateri člani NO posredovali dodatne pisne ugotovitve oziroma dodatne vsebine v e-obliki, za katere predlagajo vključitev v poročilo o nadzoru.

Občinski svet Občine Piran je sprejel na 6. redni seji dne 9.6.2015 Zaključni račun proračuna Občine Piran za leto 2014.

2. Pravna podlag za izvedbo nadzora:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr. in 101/13),
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur.l. RS, št. 12/01, 10/06, 08/07 in 102/2010);
- Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02-ZJF-C in 114/06-ZUE);
- Zakon o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 94/2007 – UPB 2, 76/08, 79/09 in 51/10);
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 112/2009);
- Statut Občine Piran (Ur. l. RS, št. 5/2014 - UPB);
- Odlok o proračunu Občine Piran za leto 2014 (Ur. l. RS, št. 107/2013);
- Odlok o rebalansu proračuna Občine Piran za leto 2014 (Ur. l. RS, št. 15/2014);
- Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Piran za leto 2014 (Ur. l. RS, št. 56/2014);
- Zakon o spodbujanju razvoja turizma (Ur.l. RS, št. 2/2004);
- Odlok o turistični taksi Občine Piran (Uradne objave Primorskih novic, št. 23/2004);
- Proračunski priročnik za pripravo občinskih proračunov za leto 2014.

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Nadzor je bil opravljen v skladu s programom dela NO Občine Piran za leto 2015 in na podlagi Sklepa o izvedbi nadzora, sprejetega na 2. redni seji z datumom 16. 2. 2015.

4. Namen in cilji nadzora

V skladu z določili Statuta Občine Piran in Poslovnika o delu Nadzornega odbora je temeljni cilj predmetnega nadzora ugotoviti in oceniti namenskost, zakonitost in smotrnost porabe proračunskih sredstev v letu 2014, skupaj s proračuni krajevnih skupnosti.

5 . Način dela

Nadzor predloga ZR 2014 opravijo vsi člani NO. Zadolžitev posameznega člana je pregledati akt Občine Piran in ostalo dokumentacijo ter opraviti podrobnejši pregled določenih področij proračunske porabe (PPP) pri proračunskih uporabnikih (PU) in sicer:

- Marjetka Česnik: naslednja področja: trg dela in delovni pogoji (PPP 10), gospodarstvo (PPP 14) in servisiranje javnega dolga (PPP 22), PU 4000;
- Ivan Silič: naslednja področja: skupne administrativne službe in splošne javne storitve (PPP 04), lokalna samouprava (PPP 06), obramba in ukrepi ob izrednih dogodkih (PPP 07), PU 4000;
- Sandro Kravanja: naslednje področje: zdravstveno varstvo (PPP17), PU 4000;
- Zvezda Balič Fabe: naslednja področja: varovanje okolja in naravne dediščine (PPP 15), prostorsko planiranje in stanovanjsko – komunalna dejavnost (PPP 16), intervencijski program in obveznosti (PPP 23), PU 4000;
- Jana Tolja: naslednja področja: pridobivanje in distribucija energetskih surovin (PPP 12), kultura, šport in nevladne organizacije (PPP 18), izobraževanje (PPP 19), PU 4000;
- Igor Janez Zajec: naslednje področje: promet, prometna infrastruktura in komunikacije (PPP 13), PU 4000;
- Bruno Čendak: Občinski svet (PU 1000), Župan (PU 2000), NO (PU 3000), Krajevne skupnosti (PU 5001-5008).

IV. UGOTOVITVENI DEL

Skladno s Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur. l. RS, št. 23/2009), ugotovitveni del zajema razkritje napak oziroma nepravilnosti pri nadzoru, pri čemer se navedejo predpisi, ki so bili kršeni.

Vsebina nadzora zajema:

1. PREGLED ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE PIRAN ZA LETO 2014

Zaključni račun proračuna je v skladu s 96. členom Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr. in 101/13) akt občine, v katerem so prikazani predvideni in realizirani prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za preteklo leto. Gre torej za poročilo o izvrševanju proračuna. Sestava zaključnega računa je predpisana in je enaka, kot sestava proračuna. Zaključni račun zajema tudi obrazložitev, katere sestavni del so podatki iz bilance stanja ter pojasnilo odstopanj. ZJF v 98. členu še določa, da mora župan pripraviti predlog zaključnega računa občinskega proračuna za preteklo leto in ga predložiti ministrstvu, pristojnemu za finance, do 31. marca tekočega leta. Župan predloži predlog zaključnega računa občinskega proračuna občinskemu svetu v sprejem do 15. aprila tekočega leta in o sprejetem zaključnem računu občinskega proračuna obvesti ministrstvo, pristojno za finance, v 30 dneh po njegovem sprejemu.

S tega vidika je NO pregledal naslednjo dokumentacijo :

- predlog zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2014 in sicer:
 - splošni del: bilanca prihodkov in odhodkov proračuna, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja
 - posebni del (odhodki in drugi izdatki po proračunskih uporabnikih - PU),
 - načrt razvojnih programov,
- bilanca stanja na dan 31.12.2014,
- izpis kartice konta skupine 14 (kratkoročne terjatve do proračunskih uporabnikov),
- izpis kartic konta skupine 17 (druge kratkoročne terjatve),
- Račun 75 in 146, izdajatelj Inštituta za javno zasebno partnerstvo za svetovanje

Na 4. redni seji NO, dne 22.4.2015 je vodja Urada za finance, ga. Klobas NO predstavila akt občine – Predlog Zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2014. NO je pridobil odgovore na zastavljena vprašanja in zahtevano dokumentacijo v večini primerov v dogovorjenem roku. V času pregleda so bile odpravljene nekatere ugotovljene nepravilnosti oz. pomanjkljivosti pred sprejetjem predloga Zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2014 na seji Občinske sveta Občine Piran.

Predlog Zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2014 Občinski svet Občine Piran do sprejetja osnutka poročila o nadzoru ni sprejel.

2. SPLOŠNI DEL PRORAČUNA OBČINE PIRAN ZA LETO 2014

Splošni del proračuna mora biti predložen po ustrezni vsebini in predpisani strukturi in prikazuje sestavo proračuna po tem, kaj se vanj plačuje in kaj iz njega plačuje.

Prihodke občine (viri financiranja občine) določa Zakon o financiranju občin naslednje vire:

- lastne davčne vire: davek na nepremičnine, davek na vodna plovila, davek na promet nepremičnin, davek na dediščine in darila, davek od klasičnih iger na srečo, turistična taksa, občinske takse;
- druge lastne vire: samoprispevki, globe, koncesijske dajatve, plačila za storitve lokalnih javnih služb in drugi. Prihodki občine so tudi prihodki od stvarnega in finančnega premoženja, prejete donacije in transferni prihodki iz državnega proračuna, skladov EU ter drugih evropskih virov.;
- odstopljene vire: dohodnina in drugi davki, ki so prihodki občinskega proračuna;
- občinske takse: za uporabo javnih površin za prirejanje razstav in prireditev, za oglaševanje na javnih mestih, parkiranje na javnih površinah, uporabo javnega prostora za kampiranje in druge zadeve skladno z zakonom;
- zadolževanje

Splošni del proračuna Občine Piran za leto 2014 zajema poročilo o realizaciji prihodkov in odhodkov proračuna Občine Piran za leto 2014, katerega sestavljajo:

- a) A- bilanca prihodkov in odhodkov:
 1. Prihodki: 23.128.418,11 EUR
 2. Odhodki: 24.805.891,03 EUR
 3. Proračunski presežek (proračunski primanjkljaj) -1.677.472,92 EUR
- b) B- račun finančnih terjatev in naložb: 0 EUR
- c) C- račun financiranja: 1.677.472,92 EUR.

Stanje sredstev na računih na dan 31.12.2014 znaša 2.251.022,38 EUR in se prenaša v proračun 2015.

A - BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

A.1. Prihodki proračuna za leto 2014

NO ugotavlja, da skupni realizirani prihodki v višini 23.128.418,11 EUR predstavljajo 84% prihodkov veljavnega proračuna, ki je za leto 2014 znašal 27.550.888,16 EUR. Največji delež (slabih 64%) predstavljajo davčni prihodki (dohodnina, davki na nepremičnine, davki na promet nepremičnin in na finančno premoženje ter drugi davki na uporabo blaga in storitev).

Davčni prihodki so povečani od načrtovanih za 1% in sicer iz 14.650.407,00 EUR (veljavni proračun) na 14.794.851,83 EUR, od tega:

- davki na dohodek in dobiček 8.532.921 € in v celoti predstavlja dohodnino,
- davki na premoženje 4.144.350 €
- domači davki na blago in storitve 2.117.345 €, od tega je bila v proračun vplačana turistična taksa v znesku 1.567.326 €. Podana je obrazložitev plačila turistične takse.

NO ugotavlja, da obrazložitev ne zajema oprostitve plačila turistične takse, kar je občina izvedla na podlagi sklepa občinskega sveta in zato je NO zaprosil neposrednega uporabnika za dodatno pojasnilo, katero je posredoval Urad za gospodarstvo in turizem, citiramo:

»glede pripombe, da v obrazložitvi ZR ni zajeta oprostitve plačila turistične takse, ki jo je Občina v letu 2014 izvršila na podlagi sklepa Občinskega sveta, podajamo sledečo obrazložitev:

Za oprostitve/olajšave pri plačilu turistične takse po Odloku o turistični taksi v občini Piran (Uradne objave PN, št. 23/04 in 29/08, v nadaljevanju: odlok) veljajo določbe 27. člena Zakona o spodbujanju razvoja turizma (ZSRT, Ur. l. RS, št. 2/04 in 57/12), ki v 3. odstavku določa, da lahko občina s svojim predpisom dodatno določi osebe, ki so v celoti ali delno oproščene plačila turistične takse. Tega zakonskega »določila« oz. možnosti se na Občini že vrsto let poslužujemo v primerih, ko gre za večje turistično – kulturne prireditve, ki so večjega kulturnega, promocijskega pomena, in tako prispevajo k popestitvi turistične ponudbe v občini oz. k promociji kraja oz. celotne občine Piran. O tovrstnih oprostitvah plačila turistične takse odloča Občinski svet Občine Piran, na predlog Župana. V letu 2014 so bili na podlagi sklepa OS tako oproščeni plačila turistične takse gostujoči udeleženci Poletnega festivala Piran (okrog 180 udeležencev v času festivala od 3. – 16. avgusta 2014); udeleženci 12. mednarodnega Mediteranskega folklornega festivala – MIFF-a, ki je potekal v času od 2.7. – 6.7.2014, ki so bili nastanjeni v nastanitvenih objektih v občini Piran (ca. 180 oseb) pa so bili plačila turistične takse oproščeni (kot že vrsto let) na podlagi sklepa Župana z dne 7.5.2014. Ob tem še pojasnilo, da je OS Občine Piran s sklepom z dne 24.9.2013 pooblastil župana Občine Piran, da v primerih tradicionalnih prireditev (t.j. takšnih, ki se v občini izvajajo vsaj 3 leta zapored in so bile že doslej oproščene plačila turistične takse, med katere torej sodi MIFF), odloča o oprostitvah plačila turistične takse. Namen sprejetja sklepa OS je bil tudi ta, da ne bi vsak izkoriščal enkratne dogodke za oprostitve plačila turistične takse.«

Na podano obrazložitev oprostitve plačila turistične takse se NO ni strinjal in zaprosil občino, da pridobi dodatno mnenje ustreznega ministrstva, kar ni bilo pridobljeno.

Odgovor v e- obliki vodje Urada za finance, citiramo:

»Na podlagi današnjega telefonskega pogovora sem zahtevo NO po proučitvi pravilnosti oproščanja turistične takse preverila na uradu za gospodarstvo in turizem, kjer so mi pojasnili, da so zadevo predali v preučitev uradu za premoženjsko pravne zadeve«.

NO do sprejetja osnutka poročila o nadzoru proračuna in zaključnega računa Občine Piran za leto 2014 na seji, dne 27.5.2015 ni prejel pojasnila oz. mnenja Urada za premoženjsko pravne zadeve o pravilnosti oproščanja turistične takse.

Spričo tega je NO zaprosil Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo RS - Direktorat za turizem in internacionalizacijo za mnenje.

Pojasnilo direktorata za turizem in internacionalizacijo je sledeče, citiramo:

»Po določbi tretjega odstavka 27. člena Zakona o spodbujanju razvoja turizma (Uradni list RS, št. 2/04, 57/12 in 17/15) občina lahko s svojim predpisom dodatno določi osebe, ki so v celoti ali delno oproščene plačila turistične takse. Glede na tako dikcijo zakona po našem neuradnem mnenju sklepa občinskega sveta oz. sklepa župana (na temelju pooblastila OS) o oprostitvi plačila turistične takse ni mogoče šteti za ustrezno pravno podlago za oprostitve plačila turistične takse, ker pa se vaše vprašanje ne nanaša toliko na vsebino, ki jo ureja citirani zakon in je v pristojnosti našega ministrstva, kot na pristojnosti in medsebojna razmerja med občinskimi organi predlagamo, da za mnenje o zadevi zaprosite tudi Službo Vlade RS za lokalno samoupravo in regionalno politiko.«

Predhodno je NO pridobil mnenje (ustno) Ministrstva za javno upravo RS – Službe za lokalno samoupravo in sicer, **organ občine ne more prenesti pristojnosti s svojega področja na drugi organ, torej OS na župana.**

Ugotovitve in priporočila:

1. NO ugotavlja:

- da Občina Piran ni pobirala prejemkov proračuna (turistična taksa) v skladu z Zakonom o spodbujanju razvoja turizma in Odlokom o turistični taksi Občine Piran skladno z 1. in 2. odstavkom 34. člena Zakona o javnih financah.

(»1. odst.34. čl.: Prejemki proračuna se pobirajo in vplačujejo v proračun v skladu z zakonom in drugimi predpisi ne glede na obseg, ki je v proračunu določen za posamezno vrsto prejemka.

2. odst. 34. čl. : Neposredni uporabniki so dolžni zagotavljati popolno in pravočasno pobiranje prejemkov proračuna iz svoje pristojnosti ter izločanje teh prejemkov v proračun«)

- nepravilnost prenosa stanja sredstev na računih na dan 31.12.2014 v znesku 2.251.022,38 €. Ta sredstva se prenašajo v proračun leta 2015 in ne 2014, kot je zapis v predlogu ZR 2014.

2. NO predlaga:

- spremembo oz. dopolnitev Odloka o turistični taksi Občine Piran.

V odzivnem poročilu nadzorovana oseba seznanja NO, da bodo proučili predlog NO za spremembo oziroma dopolnitev Odloka o turistični taksi v občini Piran.

A.2. Odhodki in izdatki proračuna za leto 2014

V obračunskem letu 2014 je Občina načrtovala z vključitvijo namenskih sredstev 30.869.670,15 EUR odhodkov proračuna Občine Piran, realizacija le-teh je bila v višini 24.805.891,03 EUR, kar predstavlja 84,17% načrtovanih odhodkov.

Največji strukturni delež predstavljajo tekoči transferi (subvencije, transferi posameznikom in gospodinjstvom ter neprofitnim organizacijam in ustanovam), investicijski odhodki (novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije, študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring, investicijsko vzdrževanje in obnove), najnižji delež pa investicijski transferi (nepovratna sredstva, ki so namenjena plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev za njihov nakup ali gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme in drugih osnovnih sredstev).

Tekoči odhodki, tekoči transferi, investicijski odhodki, investicijski transferi niso realizirani v načrtovanih višinah.

Realizirana vrednost tekočih transferov znaša 10.368.822,85 EUR oziroma 97,28% veljavnega proračuna. Med tekoče transfere so vključena plačila, za katera ni povračila materiala ali storitve. Največji obseg transferov se nanaša na programe družbenih dejavnosti, v manjši meri programe gospodarskih javnih služb. Sredstva se nakazujejo posameznikom, gospodinjstvom, neprofitnim ustanovam in organizacijam, javnim zavodom, javnim podjetjem in drugim izvajalcem javnih služb.

Realizirana vrednost investicijskih odhodkov znaša 8.203.691,65 EUR oziroma 67,03% planirane višine. Med to skupino odhodkov je največ sredstev namenjena za novogradnje, rekonstrukcije in za projektno dokumentacijo.

Ugotovitve in predlogi:

Realizirani odhodki proračuna za leto 2014 ne presegajo odhodkov veljavnega proračuna Občine Piran za leto 2014.

B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Kot prejemki se v tem računu prikazujejo prejeta vračila danih posojil, sredstva pridobljena s prodajo kapitalskih deležev in kupnine iz naslova privatizacije.

C. RAČUN FINANCIRANJA

V računu financiranja se izkazujejo tokovi zadolževanja in odplačila dolgov, povezanih s servisiranjem dolga občine. Kot prejemki se prikazujejo najeti krediti, kot izdatki pa odplačila glavnice. V letu 2014 se je občina na podlagi Odloka o proračunu Občine Piran za leto 2014 dodatno dolgoročno zadolžila v višini 1.700.000,00 EUR. Za zavarovanje dolgoročnega kredita je občina banki izročila 5 blanco podpisanih menic z menično izjavo in pooblastilom za izpolnitev.

NO je pridobil dodatno obrazložitev kratkoročne zadolžitve in sicer:

Občina Piran je v letu 2014 podpisala tri pogodbe o kratkoročnem zadolževanju. Sredstva je črpala:

- 11.6.2014 po pogodbi za kratkoročni kredit za 600.000,00 €;
 - po sklenjeni pogodbi za okvirni kratkoročni kredit v dveh obrokih prvič za 320.000,00 € in drugič za 81.000,00 €
 - 31.12.2014 v soglasju z ministrstvom za finance in po pogodbi za 560.000,00 €
- Skupaj v letu 2014 za 1.561.000,00 €. Vrnjenih je bilo 1.040.000,00 €. Preostanek iz zadnje zadolžitve se v znesku 521.000,00 € prenaša v odplačilo v leto 2015.

Nadzorovana oseba je podala v odzivnem poročilu predlog za manjši popravek in sicer, da je občina v letu 2014 podpisala tri pogodbe, kar je NO vključil v poročilo.

V Odloku o proračunu Občine Piran za leto 2014 je župan pooblaščen, da v primeru neenakomernega pritekanja prihodkov, odloča o kratkoročni zadolžitvi proračuna do največ 5% sprejetega proračuna, t.j. do zneska 1.579.032,00 EUR.

Ugotovitve in priporočila:

NO ne ugotavlja nepravilnosti in nezakonitosti pri zadolževanju Občine Piran v proračunskem letu 2014.

Odlok o proračunu Občine Piran za leto 2014 je Občinski svet sprejel na 22. redni seji, dne 10. 12. 2013 (Ur.l. RS, št. 107/2013). V letu 2014 je Občinski svet na 23. redni seji, dne 25.2.2014 sprejel Odlok o rebalansu proračuna (Ur.l. RS, št. 15/2014) in na 25. redni seji, dne 8.7.2014 Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Piran za leto 2014 (Ur. l. RS, št. 56/2014).

Proračun vključuje finančne načrte vseh neposrednih uporabnikov proračuna, to je Občine Piran in vseh osmih krajevnih skupnosti, ki imajo status pravne osebe.

Vsi lastni prihodki krajevnih skupnosti so obravnavani kot prihodki proračuna in uporabljeni namensko za parabo, opredeljeno v finančnih načrtih krajevnih skupnosti.

Skladno z 13. čl. Odloka o proračunu Občine Piran za leto 2014 je župan pooblaščen, da odloča o prerazporeditvah neporabljenih pravic porabe med posameznimi postavkami proračuna, če s tem ni ogroženo izvajanje nalog, za katere so bila sredstva zagotovljena....

V poročilu odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom neposredni uporabnik proračuna poroča o odstopanjih med sprejetim in realiziranimi vsebinami. Proračun za leto 2014 je bil sprejet v decembru 2013, rebalans proračuna v februarju 2014, na kar še v juliju 2014 sprememba Odloka o proračunu.

Odstopanje v okviru sprejetega plana so bila urejena s prerazporeditvijo sredstev znotraj obstoječih namenov na račun neporabljenih pravic med posameznimi postavkami. Tovrstne prerazporeditve se ne nanašajo za nove namene, ki jih je potrebno v proračun uvrstiti z rebalansom.

Iz evidence sklepov o prerazporeditvi proračunskih sredstev v letu 2014 (proračun) je ugotoviti, da je v letu 2014 župan s sklepi prerazporedil proračunska sredstva v skupnem znesku 4.442.789,52 EUR, kar predstavlja dobrih 19% prihodkov oz. 18% odhodkov predloga ZR 2014.

NO ne ugotavlja nezakonitosti prerazporejanja proračunskih sredstev - kršitve Zakona o javnih financah, ki v 38. čl. določa, da ni mogoče prerazporejati proračunska sredstva v občinskem proračunu, razen pod pogojem in na način, kot jih določa ZJF in Odlok, s katerim se sprejema občinski proračun.

NO je zaprosil Ministrstvo za finance za tolmačenje 38. čl. ZJF in prejel pojasnilo, citiramo:

»Vsaka prerazporeditev, ki je opravljena skladno z določili odloka, s katerim je sprejet proračun, je zakonita. Iz izpisa določbe vašega odloka o proračunu, ki določa pravila za prerazporejanje, je razvidno, da je določba napisana tako, da je županu omogočeno tako prerazporejanje med proračunski

uporabniki kot tudi med področji proračunske porabe, in sicer vseh neporabljenih pravic porabe, če s tem ni ogroženo izvajanje nalog, za katera so sredstva zagotovljena.

Ocenjujemo, da je pravilo za prerezporejanje v vašem odloku postavljeno nekoliko široko, saj omogoča prerezporejanje celo med področji proračunske porabe. Menimo, da pravila za prerezporejanje ne bi smela posegati v prerezporejanje med področji proračunske porabe, vendar poudarjamo, da ta pravila določa občinski svet, pri čemer naj bi bila zapisana tako, da ne bi dopuščala različnih razlag.

Usmeritve v zvezi s prerezporejanjem proračunskih sredstev so zapisane v vsakoletnem proračunskem priročniku za pripravo občinskega proračuna, ki je objavljen na spletni strani Ministrstva za finance.«

V proračunskem priročniku za pripravo občinskih proračunov za leto 2014 v poglavju izvrševanje proračuna je Ministrstvo za financ - direktorat za proračun - sektor za sistem financiranja lokalnih skupnosti podalo občinam napotke za oblikovanje področja prerezporejanja sredstev, citiramo:

»Z odlokom o proračunu občine se lahko da pooblastilo županu, da lahko prerezporeja proračunska sredstva (prerezporeja pravice porabe), s tem da se mu postavijo določene omejitve. Na predlog neposrednega uporabnika naj bi župan odločal o prerezporeditvah pravic porabe v posebnem delu proračuna, in sicer v finančnem načrtu vsakega posameznega neposrednega uporabnika med glavnimi programi v okviru posameznega področja proračunske porabe (v finančnem načrtu ožjega dela občine, ki je pravna oseba prerezporeja organ, ki je s statutom občine določen, da zastopa ožji del občine).«

Ugotovitve in priporočila:

- NO ne ugotavlja nezakonitosti prerezporejanja proračunskih sredstev - kršitve Zakona o javnih financah, ki v 38. čl. določa, da ni mogoče prerezporejati proračunska sredstva v občinskem proračunu, razen pod pogojem in na način, kot jih določa ZJF in Odlok, s katerim se sprejema občinski proračun.

- NO neposrednemu uporabniku priporoča, da v prihodnje upošteva priporočila Ministrstva za finance in napotke Direktorata za proračun - sektor za sistem financiranja lokalnih skupnosti za oblikovanje področja prerezporejanja sredstev proračuna.

- NO daje pobudo, da se v primeru prerezporejanja sredstev med posameznimi proračunskimi postavkami poda pojasnilo v smislu navedbe postavke, ki se znižuje in postavke, ki se za isti znesek zvišuje. Prav tako je potrebno bolj podrobno pojasniti razloge, ki narekujejo prerezporeditev sredstev, saj bo na podlagi slednjih moč ugotoviti upravičenost oz. neupravičenost kot posledico, ki narekuje prerezporeditev.

3. POSEBNI DEL PRORAČUNA OBČINE PIRAN ZA LETO 2014

Posebni del proračuna pomeni vsebino porabe javnofinančnih sredstev v finančnih načrtih posameznih proračunskih uporabnikov oziroma skupin proračunskih uporabnikov in vključuje odhodke in druge izdatke delovanja predstavljene po politikah, glavnih programih in podprogramih.

Obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna zajema obrazložitve realiziranih finančnih načrtov neposrednih uporabnikov in je sestavljena iz:

- poročila o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika in
- poslovnega poročila neposrednega uporabnika, ki vključuje poročilo o doseženih ciljih in rezultatih.

Poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika skladno z 2. točko 9. člen Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna zajema obrazložitev večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom.

Ugotovitve in priporočila:

V številčnem delu posebnega dela predloga proračuna za leto 2014 NO ugotavlja nepravilnost pri izpisu nekaterih vrednosti proračunskih postavk v primerih, ko so vrednosti 7 mestno število. Prva

številka vrednosti z leve strani števila ni razločno vidna, t.j. milijoni (npr. :PU 4000, področja porabe:12, 13, 14, 16, 18, 19 in 20).

NO priporoča, da se podatki prikažejo v ustrezni obliki tako, da bodo vidni podatki v celoti.

Nadzorovana oseba je v odzivnem poročilu podala, da je priporočilo upoštevala.

3.1. Področje nadzora proračuna in zaključnega računa Občine Piran za leto 2014

Skladno z razporeditvijo nadzora proračuna in predloga ZR 2014 so člani NO opravili podrobnejši nadzor proračunskih porabnikov za naslednja področja:

PU 1000 – Občinski svet:

V okviru proračunskega uporabnika deluje več področij proračunske porabe in sicer:

01 politični sistem (delovanje občinskega sveta in njegovih delovnih teles), 03 zunanjo politiko in mednarodno pomoč (zajema sodelovanje občine v mednarodnih inštitucijah, sodelovanje z občinami in organizacijami iz tujine s ciljem promocije občine in v prizadevanjih za strpnost in mir v svetu), 04 skupne administrativne in splošne javne storitve (nudenje strokovne pomoči občinske uprave organom občine ter zagotavljanja storitev občanom in drugim uporabnikom), 06 lokalna samouprava. V proračunu za leto 2014 je bilo za proračunska uporabnika - občinski svet načrtovano 213.419,00 EUR, v predlogu ZR 2014 pa je plan realiziran v višini 131.035,71 EUR oz. 61,4 %.

Obrazložitev realizacije plana proračuna za leto 2014 je podana v obrazložitvi proračunske vrstice 010100 – nadomestilo za nepoklicno opravljanje funkcije članov OS, ni pa naveden razlog odstopanja.

Ugotovitve in priporočila:

- nekatera področja proračunske porabe niso realizirana v planirani višini, kar NO ocenjuje kot premalo smotrnno načrtovanje proračuna.

- Občina ni obrazložila odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom skladno z 2. točko 9. člena Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

Nadzorovana oseba je podala ugovor na mnenje NO, da je prenizka realizacija plana posledica premalo smotrnega načrtovanja proračuna. Sredstva so bila načrtovana v maksimalno določeni višini 2.952,43 EUR za posameznega svetnika. Nadomestilo je bilo planirano za 23 svetnikov.

Ugovor nadzorovane osebe se ne upošteva.

Obrazložitev:

V skladu z 6. odstavkom 34.a člena Zakonu o lokalni samoupravi pripada članu občinskega sveta, razen podžupanu, sejnina za udeležbo na seji občinskega sveta ali seji delovnega telesa občinskega sveta. Letni znesek sejin, vključno s sejinami za seje delovnih teles občinskega sveta, ki se izplača posameznemu članu občinskega sveta, ne sme presegati 7,5 % plače župana. Pri tem se ne upošteva dodatek za delovno dobo.

Maksimalni nadomestilo za nepoklicno opravljanje funkcije članov Občinskega sveta Občine Piran za leto 2014 je 73.811 EUR (2.952,43 € X 25 članov OS), v proračunu je načrtovano 96.210,00 EUR, torej več kot znaša maksimalna višina nadomestila za nepoklicno opravljanje funkcije.

PU 2000 – Župan:

Proračunski uporabnik zajema področje porabe 01 politični sistem, 04 skupne administrativne službe in splošne javne storitve. Načrtovana sredstva rebalansa proračuna v višini 316.192,30 EUR so bila

realizirana v višini 198.809,15 EUR, kar je 62,9% sprejetega proračuna. oz. 84,3% veljavnega proračuna.

Področje porabe politični sistem ter področje skupne administrativne službe in splošne javne storitve pa presegata, prvo za 52,9 % (indeks 152,9), drugo za 72,2 % (indeks 172,2) načrtovana sredstva. Realizacija proračunska postavka 23 intervencijski programi in obveznosti, planirana v znesku 190.966,30 EUR se ne izkazuje v posebnem delu.

Obrazložitev ne razkriva razloga povečanja oz. zmanjšanja porabe načrtovanih sredstev. V letu 2014 je izvršena prerazporeditev sredstev na podprogramu 01019003 dejavnost župana in podžupanov. V obrazložitvi izvrševanja proračuna ni naveden razlog za prerazporeditev sredstev na omenjeni podprogram v višini 47.567,64 EUR.

Ugotovitve in priporočila:

- področji proračunske porabe 01 in 04 sta presegli znesek planiranih sredstev rebalansa proračuna, ne presegata pa zneska veljavnega proračuna.
- priporočilo NO je, da se načrtovanje proračuna izvaja bolj racionalno ter da se zagotovi enotna metodologija za obrazložitev posameznih proračunskih postavk v uradih in službah s poudarkom na analizi odstopanj od plana proračuna.

Nadzorovana oseba je podala ugovor na ugotovitve NO, podane v 1. odstavku, da področja presegajo načrtovana sredstva na posameznem področju proračunske porabe z obrazložitvijo, da se primerja realizacijo z sprejetim proračunom ne pa z veljavnim, ki predstavlja sprejeti proračun s spremembami. NO je primerjalno ugotavljal izvrševanje proračuna z načrtovanimi sredstvi, sprejetimi na OS, torej s sprejetim proračunom.

Nadzorovana oseba je podala ugovor na ugotovitev v 1. alineji in prosi, za dopolnitev zapisa, da sredstva niso presežena glede na veljavni proračun.

Predlog nadzorovane osebe se upošteva v končnem poročilu.

Nadzorovana oseba je podala obrazložitev, da se na proračunski postavki 230300 Splošna proračunska rezervacija nikoli ne izkazuje realizacija.

Obrazložitev, podano v odzivnem poročilu, NO upošteva v končnem poročilu.

Obrazložitve realizacije planiranih sredstev proračuna ne razkrivajo razloga povečanja oz. zmanjšanja porabe načrtovanih sredstev. V letu 2014 je bila za proračunskega uporabnika izvršena prerazporeditev. V obrazložitvi izvrševanja proračuna ni naveden razlog za prerazporeditev sredstev na podprogramu 01019003 dejavnost župana in podžupanov v višini 47.567,64 EUR.

Dodatna ugotovitev:

- Ministrstvo za finance je izdalo navodilo o pripravi zaključnega računa proračuna, ki v 2. točki 9. člena določa, da poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika zajema obrazložitev večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom, kar pa občina v zaključnem računu proračuna za leto 2014 ni upoštevala.

PU 3000 – Nadzorni odbor:

Proračunski uporabnik – NO zajema področje porabe 02 fiskalna administracija, kjer je rebalans plana proračuna, načrtovan v višini 16.000,00 EUR, realiziran v znesku 13.311,26 EUR oz. 83,2%.

Ugotovitve in priporočila:

- NO ugotavlja, da sredstva niso bila porabljena v planirani višini, ker je bilo leto 2014 volilno leto in je bil del sredstev puščen novoimenovanemu NO za delovanje. Novoimenovani NO se ni konstituiral v letu 2014.

PU 4000 – Občinska uprava:

- PPP 04: skupne administrativne službe in splošne javne službe

Področje proračunske porabe zajema dejavnost občinske uprave v smislu zagotavljanja strokovne pomoči organom občine, ter zagotavljanja pogojev za njeno delovanje, kot tudi zagotavljanja storitev občanom in drugim uporabnikom. Znesek v rebalansu proračuna je bil povečan z prerazporeditvami proračunskih sredstev na podlagi sklepa Občinskega sveta z dne 4.9.2014 za dobrih 21%, iz 835.660 EUR na 1.061.279 EUR, porabljen pa v višini 1.011.941 EUR. Največje povečanje NO ugotavlja na podprogramu 040329 nakup zgradb in prostorov. V letu 2014 je bil izveden nakup stanovanjske hiše na Fornačah in stavbe v Strunjanu.

Nadzorovana oseba je podala v odzivnem poročilu dodatno pojasnilo, da je bilo povečanje rezultat prerazporeditve na podlagi sklepa OS, kar je NO upošteval v poročilu.

- PPP 06: lokalna samouprava

Področje proračunske porabe zajema sredstva za delovanje ožjih delov občine ali zvez občin, združenj občin in drugih oblik povezovanja.

Celotni realizirani odhodki predmetnega področja proračunske porabe za leto 2014 so bili nižji od načrtovanih (indeks 91,9%).

- PPP 07: obramba in ukrepi ob izrednih dogodkih

Področje porabe zajema civilne organizacijske oblike sistema zaščite, obveščanja in ukrepanja v primeru naravnih in drugih nesreč. V predlogu ZR 2014 je znesek porabe 657.331 EUR.

- PPP10: trg dela in delovni pogoji

Občina sofinancira programe javnih del na območju občine in s tem omogoči zaposlitev brezposelnih oseb v javnih programih, ki so v interesu lokalne skupnosti in ki se dopolnjujejo z ostalimi programi.

Zavod RS za zaposlovanje razpiše program javnih del za vsako leto. Občina sofinancira programe javnih del na področju socialnega varstva, kulture, mladine, komunale in kmetijstva ter na drugih področjih. S tem spodbuja povečanje zaposljivosti težje zaposljivih oseb. Predviden znesek v veljavnem proračunu je bil skoraj v celoti porabljen (indeks 96,2%).

- PPP 12 pridobivanje in distribucija energetske surovine

Področje zajema oskrbo z električno energijo, oskrbo s plinom, oskrbo z obnovljivimi viri energije in oskrbo s toplotno energijo. Celotni realizirani odhodki za leto 2014 so bili za 163.761,17 EUR nižji od načrtovanih (indeks 84,5). Predvidevamo, da gre za vrtec in OŠ Sečovelje, kjer so se pojavila dodatna dela in se zaključek projekta nadaljuje v 2015. Zato vsa sredstva niso bila porabljena.

- PPP 13: promet, prometna infrastruktura in komunikacije

Področje proračunske porabe zajema področje cestnega prometa in infrastrukture, vodnega prometa in infrastrukture ter telekomunikacije in pošte.

NO ugotavlja, da:

- je bilo v letu 2014 na tem področju proračunske porabe planirano 3.888.645 EUR, izvršitev plana le 74,3% oz. v višini 2.889.402 EUR.

- je bilo od celotnega proračuna prerazporejenih 4.442.789,52 EUR, medtem ko je bilo od tega zneska v poglavju področju porabe 13 "Promet, prometna infrastruktura in komunikacije" prerazporejenih 202.244,73 EUR, brez upoštevanja prerazporeditev sredstev zaradi knjiženja.

Nadzorovana oseba je v odzivnem poročilu podala ugotovitev, da je pravilni znesek prerazporeditev, brez zneska knjiženj 202.244,73 EUR, kar je upoštevano v poročilu.

Ugotovitve in priporočila:

- NO ugotavlja v proračunu planirana sredstva na proračunski vrstici 130219 - sofinanciranje nakupa avtobusov v višini 20.000,00EUR, izvršeno v predlogu ZR 2014 v višini 8.833 EUR oz. 44,2 % planiranega zneska.

NO je pridobil dodatno pojasnilo, citiramo:

»Plan za leto 2014 je bil opredeljen na podlagi predloga izvajalca brezplačnih prevozov (JP Okolje), realizacija pa na podlagi dokumentacije Okolja s tem v zvezi, ki se nanaša na nižji znesek, saj očitno ni bilo potrebe po tem višjem izdatku. Razlog za to je bil zamik nabave novega avtobusa (1 december 2014, drugi pa maj 2015).«

- NO ugotavlja, da je bilo na proračunski vrstici 130207 sanacija in ureditev pločnikov planirano 250.000,00 EUR, realizirano le v višini 37.946,36 EUR , oz. 15,2 % . Zaradi nizke izvršitve načrta proračuna je NO zaprosil za dodatno obrazložitev izvršitve proračunske vrstice 130207 in prejel pojasnilo, citiramo:

»V okviru proračunske postavke PP 130207 SANACIJA IN UREDITEV PLOČNIKOV, so bili v proračunu 2014 odprti trije NRP – ji:

1. NRP št. OB090-07-0205 Sanacija in ureditev pločnikov ter pešpoti, v višini 60.000,00 EUR,
2. NRP št. OB090-12-0013 Pločnik avtokamp – Forma viva (vodovod, cesta, meteorna), v višini 10.000,00 EUR,
3. NRP št. OB090-13-0012 Kolesarska in pešpot Lucija – Seča, v višini 180.000,00 EUR, (od tega 75.000,00 € EU sredstva, 105.000,00 € lastna sredstva)

Ker je šlo v primeru NRP št. OB090-13-0012 Kolesarska in pešpot Lucija – Seča za projekt, ki naj bi se financiral z EU sredstvi (tudi vir sredstev je bil tako planiran), je razkorak med planiranimi sredstvi in realizacijo, nastal zaradi tega dejstva, saj ni bilo pogojev za prijavo projekta zaradi nerešenih premoženjsko-pravnih razmerij (zemljišča).«

- PPP 14: gospodarstvo

To področje proračunske porabe zajema urejanje in nadzor na področju varstva potrošnikov, pospeševanje in podpora gospodarskih dejavnosti, promocijo občine, razvoj turizma in gostinstva.

V ta namen je občina načrtovala v proračunu za leto 2014 dobrih 2,3 mio EUR, za promocijo občine 745 tisoč EUR, za spodbujanje razvoja turizma in gostinstva dobrih 1,5 mio EUR, porabila pa je za to področje dobrih 1,6 mio EUR oz. 71 % predvidenih sredstev, za promocijo občine 729 tisoč EUR oz. 98% planiranih sredstev, za spodbujanje razvoja turizma in gostinstva dobrih 890 tisoč EUR oz. 58 %.

- PPP 15: varovanje okolja in naravne dediščine

To področje zajema naloge za izboljšanje stanja okolja in naloge v zvezi z varovanjem naravne dediščine.

Zakonsko podlago predstavlja Zakon o varstvu okolja, Zakon o vodah, Zakon o ohranjanju narave in drugi podzakonski akti, ki urejajo omenjeno področje.

Dolgoročni cilj je zmanjšanje količin preostanka odpadkov , ki jih je potrebno odlagati na deponijo, ter povečati količine sortiranih odpadkov, ki se naprej predelujejo. Občinska deponija Dragonja ne ustreza predpisom in potrebam, nova lokacija pa še ni določena.

Pri ravnanju z odpadno vodo je cilj izboljšati stanje vodotokov, podtalnic in tudi kakovost morja, kar bi vplivalo na razvoj turizma in ostalega gospodarstva. Občina se je do sedaj uspešno prijavljala na projekte in pridobivala EU sredstva za te namene.

Načrtovani odhodki za leto 2014 za to področje so bili 1.740.310.00 EUR, doseženi pa so bili 832.392,54 EUR – nižji od načrtovanih – indeks 47,8.

Če analiziramo, ugotavljamo, da je na glavnih programih:

1502 – zmanjševanje onesnaževanja , kontrola in nadzor (sem sodi program ravnanja z odpadki, ravnanje z odpadno vodo, vzdrževanje in adaptacije omrežja, vzdrževanje kanalizacijskih sistemov in ČN, komunalna infrastruktura) realizirano 763.919,06 EUR, kar je nižje od načrtovanih - indeks 45,3.

1504 – Upravljanje in nadzor vodnih virov (čiščenje obale, vodotokov, urejanje hudournikov, študije in projekti) dejanski doseženi odhodki 67.333,48 EUR so višji od načrtovanih - indeks 136,9.
1505 – Pomoč in podpora ohranjanju narave (ohranjanje biotske raznovrstnosti in varstvo naravnih vrednot – najemnina za občinski solni fond) realizirano je 1.140 EUR, kar predstavlja indeks 18,6 od načrtovanih odhodkov.

Ta program je zelo pomemben za ohranjanje in varovanje okolja in naravne dediščine. Zaradi pomanjkanja finančnih sredstev pa se načrtovane aktivnosti niso izvajale oz. so se izvedle v manjšem obsegu, kar je zaznati v nizki realizaciji proračuna na posameznem podprogramu.

- PPP16: prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost

To področje zajema prostorsko načrtovanje in razvoj ter načrtovanje poselitve v prostoru (stanovanjska dejavnost, gospodarjenje z zemljišči in komunalna dejavnost).

V letu 2014 se je nadaljevalo s postopki ažuriranja Katastra gospodarske javne infrastrukture z dodajanjem podatkov o zaključenih investicijah v letih 2011, 2012, 2013 in 2014 in sicer s podatki v elektronski obliki.

Zakonske podlage so 89. člen Zakona o prostorskem načrtovanju (Ur. l. RS, št. 33/07, 108/09), 105. čl. Zakona o graditvi objektov (Ur. l. RS, št. 110/02, 102/04, 126/07, 108/09, Pravilnika o vsebini in načinu vođenja zbirke podatkov o dejanski rabi prostora (Ur.l. RS, št. 9/2004), internega pravilnika o protokolu in obveznem posredovanju digitalnih podatkov v prostorski sistem občine.

Odhodki realizirani v letu 2014 so bili 4.061.843,75 EUR in so nižji od načrtovanih (indeks 61,1).

1602 – Prostorsko in podeželsko planiranje in administracija: program zajema urejanje in nadzor geodetskih evidenc (Kataster gospodarske javne infrastrukture ter prostorsko načrtovanje). Doseženi odhodki te skupine so 124.792,72 EUR in glede na načrtovane dosegajo indeks 48,9.

1603 – Komunalna dejavnost: program zajema oskrbo z vodo, urejanje pokopališč in pogrebno dejavnost, objekte za rekreacijo kamor sodi urejanje plaž in obalnega pasu. Celotni odhodki predmetnega programa so 3.173.010,81 EUR in so glede na načrtovane realizirani z indeksom 64,9. V strukturi odhodkov tega programa izstopa proračunska postavka za urejanje plaž, kjer je bilo načrtovano 630.000 EUR, realizirano pa samo 49.120,24 EUR – dosežen je indeks 7,8. Iz te proračunske postavke so sredstva prerazporejena na druge proračunske postavke. Sredstva v višini 49.120,24 EUR so bila uporabljena za vzdrževanje in urejanje plaž in priobalnega pasu, ni bilo pa izvedeno načrtovano urejanje obalnega pasu na Fornačah.

Nadzorovana oseba je podala v odzivnem poročilu pojasnilo, da so bila sredstva uporabljena za vzdrževanje in urejanje plaž in priobalnega pasu, ni pa bilo izvedeno urejanje Fornač, katero je upoštevano v poročilu.

Nadzorovana oseba ne podaja pojasnila zakaj je bila v letu 2014 pridobljena le dokumentacija za izvedbo projekta in ni bilo izvedeno načrtovano urejanje obalnega pasu na Fornačah.

Dodatna ugotovitev:

- Občina ni upoštevala v obrazložitvi proračunske postavke 160328 urejanje plaž in priobalnega pasu določila 2. točke 9. člena Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljeh in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur.l. RS, št. 12/01, 10/06, 08/07 in 102/2010).

1605 – Spodbujanje stanovanjske gradnje: na tem programu se je v glavnem vlagalo v stanovanja, ki so občinska last, (načrtovano 460.000 EUR, realizirano 204.036,84 EUR, indeks 44,4), na področju podpore individualni stanovanjski gradnji ni storjeno skoraj nič (načrtovano 1.000 EUR realizirano 85,72 ali 8,6% za subvencioniranje obrestne mere za obnovo fasad).

1606 – Upravljanje in razpolaganje z zemljišči – Celotni odhodki za ta program so realizirani v višini 560.003,38 EUR in so glede na načrtovane doseženi 54 %.

Za opremljanje stavbnih zemljišč je bilo načrtovano 432.000 EUR, porabljeno pa je 15.672,46 EUR, za študije in projektno dokumentacijo. Dosežen indeks je 3,6.

V tem glavnem programu je največje odstopanje navzgor od načrtovane porabe v letu 2014 bilo pri ureditvi centra Lucije: načrtovano je bilo izdatkov v višini 100.000 EUR, doseženo pa je bilo 276.636,77 EUR, kar predstavlja indeks 276,6.

Ugotovitve in predlogi:

NO meni, da je potrebno sredstva porabiti za predvideni namen in ustvariti strokovne in druge podlage, da se cilji realizirajo. Pri velikem odstopanju navzgor pa domnevamo, da se že pri načrtovanju niso upoštevali vsi relevantni faktorji.

- PPP 17: zdravstveno varstvo

Področje zdravstvenega varstva zajema programe na področju primarnega zdravstva in lekarniške dejavnosti, preventivne programe zdravstvenega varstva (programi za spremljanje zdravstvenega stanja prebivalstva, preventivne ukrepe na področju promocije zdravja in programe na področju preventive odvisnosti od drog) in druge programe na področju zdravstva (nujno zdravstveno varstvo in mrliška ogledna služba) in zdravstvenega zavarovanja.

V proračunu za leto 2014 je občina načrtovala sredstva na tem področju v znesku 107.500 EUR, med letom je prerazporedila sredstva iz ostalih neporabljenih postavk (povečanje proračuna za 67,6 %) tako, da znaša veljavni proračun 180.138 EUR. Poraba je bila 100%, tako znaša predlog ZR 2014 za področje zdravstvenega varstva 180.138,29 EUR.

Ugotovitve in priporočila:

- NO ugotavlja povečanje rebalansa proračuna za 75,8 % na programu 1707 - Drugi programi na področju zdravstva zaradi dodatnih upravičencev do obveznega zdravstvenega zavarovanja oseb brez zaposlitve oz. drugih virov dohodkov s stalnim bivališčem v občini Piran, na podlagi Zakona o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev.

- NO ugotavlja zmanjšanje sredstev na programu 1706 – preventivni programi zdravstvenega varstva za 4,5 % in sicer iz načrtovanih sredstev 11.000,00 EUR na 10.500,00 EUR v predlogu ZR 2014.

NO je pridobil dodatno obrazložitev proračunske vrstice 170601 – sofinanciranje preventivnih zdravstvenih programov, citiramo:

»Na javni poziv je v letu 2014 prispelo 7 prijav, od tega je komisija potrdila in ovrednotila 6 prijav, ki so izpolnjevale pogoje poziva, eno pa zavrgla.

Sredstva so se v skladu z merili, višino zaprosenih sredstev prijaviteljev, primerjavi istovrstnih programov in upoštevanju specifičnosti posameznih programov razdelila Društvu Svit Koper, Društvu zdravljenih alkoholikov Obala, Društvu Projekt človek, Zavodu Pelikan-Karitas (Sprejemni center Bertoki), Terapevtskemu inštitutu Odnos Izola in Zavodu Karitas Samarijan za program »Vrtnica«. Vlogo Društva Izhod je komisija zavrgla zaradi neizpolnjevanja splošnih pogojev poziva, saj se program ni izvajal za občane Občine Piran.

Upravičenost porabe sredstev občina preverja na podlagi celoletnih poročil, v katerih prejemniki sredstev natančno vsebinsko in finančno opredelijo namensko porabo sredstev.«

Vprašanje poslano 21.5.2015 po e-pošti: »NO pogrša iz vsebinskega vidika v okviru obrazložitve pri kazalcih morebitne količinske spremembe in/ali spremembe sestave pri ciljnih skupinah. Podatek bi lahko nakazal ustrežnejšo raven financiranja. Ali občina opravi analizo glede na vložena sredstva?« je NO prejel dodatno pojasnilo, citiramo:

»Kot že odgovorjeno, preverjamo namensko porabo sredstev na podlagi vsebinskih in finančnih poročil, ki jih prejemniki sredstev pošljejo ob koncu leta.

Z razdeljenimi sredstvi na področju preprečevanja odvisnosti smo v preteklem letu pomagali preko 100 uporabnikom in njihovim svojcem iz Občine Piran.

Upravičenost razdeljenih sredstev preverjamo s številom vključenih uporabnikov in njihovih svojcev iz Občine Piran, strokovnih služb in širše javnosti, ki jih zajamejo sofinancirani programi ter

sposobnostjo nadgrajevanja programov in prilagajanjem posameznim potrebam uporabnikov in vseh zainteresiranih, da v okviru svojih dejavnosti nudijo strokovno pomoč in zajamejo čim širšo populacijo.«

- PPP 18: kultura, šport in nevladne organizacije

Področje zajema skrb za uresničevanje javnega interesa tako na področju kulture kot na področju športa. Celotni realizirani odhodki so bili za 188.620,19 EUR višji od načrtovanih (indeks 105,1). Iz obrazložitve uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v tekstovnem delu ni bilo možno razbrati kako se je denar porabil. Po višini indeksov v Bilanci odhodkov na posameznih področjih so se sredstva razdelila na glavne programe in podprograme:

- 1802 – Ohranjanje kulturne dediščine:

18029001 – Nepremična kulturna dediščina – sofinanciranje spomeniško varstvenih akcij sanacijo strehe skladišča soli v Portorožu ,

18029002 – Premična kulturna dediščina , tekoči transferji v javne ustanove Muzej Sergeja Mašere

-1803 – Programi v kulturi:

18039004 – Mediji in audovizualna kultura – občinsko glasilo

18039005 – Drugi programi v kulturi – intervencije na področju kulture

- 1805 – Šport in športne aktivnosti:

18059001 – Programi športa

18059002 – Programi za mladino

NO je pridobil pojasnila na zastavljena vprašanja z ustrežno dokumentacijo, med drugim tudi račun 75 in račun 146, izdajatelja Inštituta za javno zasebno partnerstvo za svetovanje pri izvedbi javnega naročila za Mediadom Pyrahi. Račun 75 ni potrjen skladno z 3. točko Pravilnika o postopku ravnanja s prejetimi računi številka 40302-1/00-2001 z dne 30.6.2001 z dopolnitvijo.

Ugotovitve in predlogi:

- NO priporoča, da vse pri ugotavljanju ocene uspeha zastavljenih ciljev navede razlog neizvršitve oz. izvršitve v višjem znesku plana glede na načrtovano višino proračuna, skladno z 2 točko 9. člena Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

Nadzorovana oseba je v odzivnem poročilu podala ugovor na ugotovljeno kršitev pravilnika o postopku ravnanja s prejetimi računi. Kot priloga sta priložena račun 75 z datumom 10.06.2014 na znesek 2.928,00 EUR in račun 146 z datumom 28.11.2014 na znesek 2.5498,80 EUR, izdajatelja Javno zasebno partnerstvo. V ugovoru navaja, da NO ni preverjal ali je bil prvi račun opremljen po postopku kot ga določa pravilnik o postopku ravnanja s prejetimi računi in da ni spraševal po likvidiranih računih.

Ugovor nadzorovane osebe se ne upošteva. Upošteva se dokazilo (račun 75), da je ugotovljena kršitev pravilnika o postopku ravnanja s prejetimi računi, odpravljena.

Obrazložitev:

Predmet nadzora je izvrševanje proračuna za leto 2014. NO je dne, 19.5.2015 zaprosil v e-obliki pooblaščen osebo, go. Mojco Pečnik Dessardo, višjo svetovalko za finance in proračun v Uradu za finance za dodatna pojasnila in ne za račune in od nje tudi prejeli odgovor z dokumentarnim gradivom, med drugim tudi račun 75. Odgovor je bil prejet iz Urada za finance, račun 75 kot priloga odgovoru je dokument izvrševanja proračuna Občine Piran za leto 2014, kar je predmet nadzora.

- PPP 19: izobraževanje

Področje porabe 19 zajema pogoje, načina upravljanja in financiranja vzgoje in izobraževanja, ki jih občina Piran izvaja na področju predšolske vzgoje, osnovnošolskega izobraževanja, vzgoje in izobraževanja otrok s posebnimi potrebami, osnovnega glasbenega izobraževanja in izobraževanja odraslih oseb. Celotni realizirani odhodki so bili za 103.523,30 EUR nižji od načrtovanih (indeks

97,50). Iz tekstovnega dela obrazložitve k zaključnemu računu za leto 2014 ni razvidno kje je prihajalo do ne-porabe sredstev namenjenih iz proračuna. V bilanci prihodkov in odhodkov pa glede na višine indeksov ugotavljamo, da je do razlik prihajalo na podprogramih glavnih programov

- 1902 – Varstvo in vzgoja predšolskih otrok
19029001 – 190204 Vrtci
- 1903 – Primarno in sekundarno izobraževanje
190304 – Center za usposabljanje Elvire Vatovec Strunjan
19039002 – Glasbeno šolstvo

V obrazložitvah so posredni uporabniki proračunskih sredstev podali obrazložitev nižje porabe predvidenih proračunskih sredstev.

- PPP 22: servisiranje javnega dolga

Področje porabe 22 zajema program upravljanja z javnim dolgom na občinski ravni, glavni program 2201 – servisiranje javnega dolga vključuje sredstva za odplačilo obveznosti iz naslova financiranja izvrševanja občinskega proračuna in sredstva za odplačilo stroškov financiranja in upravljanja z javnim dolgom. Podprograma, ki se nanašata na ta glavni program, sta:

- 22019001 - odplačilo obveznosti iz naslova financiranja izvrševanja proračuna – domače zadolževanje

Te obveznosti so: glavnica za odplačilo dolgoročnih kreditov, najetih na domačem trgu kapitala, odplačilo obresti od dolgoročnih kreditov, najetih na domačem trgu kapitala, obresti od kratkoročnih kreditov, najetih na domačem trgu kapitala,

- 22019002 - stroški financiranja in upravljanja z dolgom

Stroški finančnih razmerij so: stroški obdelave kredita, stroški zavarovanja kredita, nadomestilo za vodenje kredita ipd.

Servisiranje javnega dolga vključuje sredstva za odplačilo obveznosti iz naslova financiranja izvrševanja občinskega proračuna in sredstva za plačilo stroškov financiranja in upravljanja z javnim dolgom. V letu 2014 je občina poravnala finančne obveznosti v znesku 962.137 EUR in sicer obresti za kratkoročne kredite v znesku 10.446 EUR, glavnice za odplačilo dolgoročnih kreditov v znesku 783.333 EUR in obresti za dolgoročne kredite v znesku 168.358 EUR.

NO je pridobil dodatno pojasnilo:

»Na podlagi ponudbe je bilo v pogodbi določeno, da znašajo stroški odobritve dolgoročnega kredita (višini 1,7 mio EUR pri banki Sparkasse d.d.) 700 EUR, kar je bilo na osnovi izstavljenega računa tudi plačano 18.9.2014. Stroškov vodenja kredita ne plačujemo, kakor tudi pri ostalih kreditih ne.«

Ugotovitve in priporočila:

- NO pri nadzoru zadolževanja Občine Piran ni zaznal nepravilnosti.
- priporoča preveriti proračunsko vrstico za stroške obdelave kredita za najet dolgoročni kredit v proračunskem letu 2014.

V odzivnem poročilu je nadzorovana oseba podala, da bo upoštevala priporočilo.

O ugotovitvah stroškov obdelave kredita nadzorovana oseba obvesti NO v roku 30 dni od prejema poročila.

V letu 2009 se je Občina Piran dolgoročno zadolžila za dobo 15 let v višini 8.000.000,00 EUR pri Probanki d.d.. V letu 2011 je najela dolgoročni kredit za dobo 8 let v višini 2.000.000,00 EUR pri Hypo Alpe Adria Bank.

Skladno z amortizacijskim načrtom po obeh pogodbah o dolgoročnem zadolževanju, je bilo iz proračuna v letu 2014 plačanih 783.333 EUR za poravnavo glavnice.

Koncem leta 2014 je bila izvedena planirana dolgoročna zadolžitev za dobo 8 let v višini 1.700.000,00 EUR pri BANKI SPARKASSE d.d., za katero se s plačilom glavnice prične v januarju 2015. Zadolžitev je bila planirana v Odloku proračuna Občine Piran za leto 2014.

Stanje nezapadlih obveznosti Občine Piran iz dolgoročnih zadolžitev znaša na dan 31.12.2014 skupaj 8.283.333,72 EUR.

- PPP 23: intervencijski programi in obveznosti

Področje proračunske postavke 23 zajema sredstva za odpravo posledic naravnih nesreč (poplave, potresi, zemeljski plaz, močan veter, toča, pozeba, suša, množični pojav nalezljive človeške, živalske ali rastlinske bolezni, druge nesreče, ki jih povzročajo naravne sile in ekološke nesreče).

Občina je planirala v rebalansu proračuna na podprogramu 23029001 rezerve občine znesek 55.000,00 EUR. V isti višini so bila sredstva izločena na rezervni sklad.

Poročilo realizacije proračunske rezerve na dan 31.12. 2014:

- Prenos sredstev iz leta 2013	236.232,93 €
- oblikovanje rezervnega sklada v letu 2014	55.000,00 €
- črpanje sredstev rezerve: sanacija hribine v Luciji, Sanacija podpornega zidu v Luciji, sanacija dveh Plazov v Fiesi in Piranu , skupaj	140.003,33 €
- sredstva v skladu (proračunska rezerva) na dan 31.12.2014	151.229,60 €

Ugotovitve in priporočila NO:

- NO ni zaznal nepravilnosti pri oblikovanju in porabi sredstev rezervnega sklada Občine Piran v letu 2014.

PU 5001- 5008: Krajevne skupnosti (Padna, Sečovlje, Portorož, Lucija, Piran, Strunjan, Nova vas, Sveti Peter)

Krajevne skupnosti so del občine v teritorialnem, funkcionalnem, organizacijskem, premoženjsko finančnem in pravnem smislu. Krajevne skupnosti so pravne osebe javnega prava v okviru nalog, ki jih opravljajo samostojno in v skladu s Statutom občine Piran, Zakonom o lokalni samoupravi, ter v skladu s pravili KS. Krajevne skupnosti nastopajo v pravnem prometu v svojem imenu in za svoj račun. Upravljajo s svojim premoženjem in gospodarijo s premoženjem, ki ga imajo v upravljanju. Krajevne skupnosti odgovarjajo za svoje obveznosti z vsem svojim premoženjem in sredstvi, s katerimi razpolagajo. Občina odgovarja za obveznosti krajevnih skupnosti subsidiarno. Krajevne skupnosti imajo lastno premoženje, ki ga sestavljajo nepremičnine, premičnine, denarna sredstva in pravice. Krajevne skupnosti morajo s svojim premoženjem gospodariti kot dober gospodar

Ugotovitve in priporočila:

Pri pregledu Poslovnih poročil ugotavljamo, da so le ta bila sestavljena in predložena v skladu z predmetno zakonodajo. Poslovna poročila vsebujejo:

- Poročilo o realizaciji finančnega načrta s predstavitevijo planiranih in realiziranih sredstev ter obrazložitvijo realizacije prihodkov in odhodkov.
- Poročilo o večjih odstopanjih med planiranim in realiziranim
- Poročilo o neporabljenih namenskih sredstvih
- Poročilo o neporavnanih plačilih iz preteklih let
- Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih KS (dolgoročni, letni, z oceno uspeha pri doseganju le teh ter morebitni nastanek nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa)
- Ocena uspeha pri doseganju ciljev
- Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja in ukrepi za izboljšanje učinkovitosti ter kvalitete poslovanja
- Ocena kvalitete delovanja notranjega finančnega nadzora
- Poročila na področju kjer cilji niso doseženi
- Ocena učinkov poslovanja na druga področja

Krajevni skupnosti Piran se priporoča, da v delu poročila o večjih odstopanjih med planiranimi in realiziranimi sredstvi tudi pojasni zakaj je do tega prišlo. Samo navedba, da je prišlo do odstopanj ni dovolj. Prav tako so zapisani dolgoročni cilji krajevne skupnosti presplošni, ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev prav tako. V poročilu o realizaciji finančnega načrta pogrešamo poročilo o prenosu neporabljenih namenskih sredstev. Priporoča se, da se pri sestavi poslovnega poročila navedejo vsa poročila in ocene.

Krajevna skupnost Strunjan v svojem poslovnem poročilu ni navedla vseh v poročilu predvidenih podatkov in ocen. Priporoča se, da se pri sestavi poslovnega poročila navedejo vsa predvidena poročila in ocene.

4. BILANCA STANJA na dan 31.12.2014

Bilanca stanja je računovodski izkaz, ki vsebuje podatke o stanju sredstev ter obveznosti do virov sredstev uporabnika enotnega kontnega načrta ob koncu obračunskega obdobja. Sredstva in obveznosti do virov sredstev morajo biti razčlenjena glede na njihovo vrsto ter ročnost.

SKUPINA KONTA 00, 01 – neopredmetena dolgoročna sredstva, popravek vrednosti neopredmetenih sredstev:

V bilanci stanja na dan 31.12.2014 je stanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev v vrednosti 735.576 EUR in se nanaša na nadgradnjo računalniških programov, na računalniške programe za gospodarsko javno infrastrukturo, sredstva za projekte v pridobivanju. Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev znaša 339.298 EUR.

SKUPINA KONTA 09 – terjatve za sredstva dana v upravljanje

Vrednost tega konta v bilanci stanja na dan 31.12.2014 je 31.178.151 EUR, v obrazložitvi podatkov iz bilance stanja je vrednost 29.441.604 EUR.

Ugotovitve in priporočila:

NO ugotavlja napako v obrazložitvi podatkov iz bilance stanja na dan 31.12.2014 pri obrazložitvi skupine konta 09 – terjatve za sredstva dana v upravljanje in predlaga uskladitev vrednosti konta terjatev za sredstva dana v upravljanje.

SKUPINA KONTA 012 - kratkoročne terjatve do kupcev:

Prikazana vrednost kratkoročnih terjatev do kupcev je v letu 2014 povečana za 70% v primerjavi z letom 2013.

NO je pridobil dodatno pojasnilo nadzorovane osebe, citiramo:

»V letu 2014 imamo znatno povečanje kratkoročnih terjatev za najem infrastrukture do JP Okolje d.o.o. V letu 2013 so bili izstavljeni računi **samo za dve dejavnosti** in sicer; upravljanje s pristanišči Piran in Portorož in za urejanje mirujočega prometa v občini, vse na podlagi 4. aneksa k Pogodbi o poslovnem najemu pokopališke, pristaniške in prometne infrastrukture in 4. aneksa k pogodbi o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture.

V letu 2014 so bili izstavljeni računi **še za vse ostale dejavnosti**, na podlagi 5. aneksa omenjenih pogodb. Ker so to namenska sredstva se kompenzirajo samo s prejetimi računi za vzdrževanje iste infrastrukture. Zato je tudi na dan 31.12.2014, iz tega naslova ostalo veliko odprtih terjatev, ki se bojo kompenzirale v letošnjem.«

SKUPINA KONTA 014 – kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta:

Iz konto kartice je ugotoviti kratkoročne terjatve do:

- neposrednih uporabnikov proračuna države (Ministrstva RS, proračun RS, NPU) v znesku 2.351,47 EUR;
- neposrednih uporabnikov proračuna občine (KS, EZR) v vrednosti 652.838,37 EUR, skupaj 655.189,84 EUR.

SKUPINA KONTA 017 – druge kratkoročne terjatve

Vrednost drugih kratkoročnih terjatev znaša 5.663.185 EUR in sicer zaradi neplačanega komunalnega prispevka, iz pogodb o opremljanju stavbnih zemljišč, refundacija bolnih in invalidnih ter terjatve za davčne prihodke, nadomestilo za stavbnega zemljišča, turistične takse, globe, stroške prekrškovnega organa, koncesijske dajatve za ribe, školjke in sol ter do ostalih javnofinančnih prihodkov, ki jih izterjuje davčna uprava RS.

Iz izpisa dodatno pridobljene konto kartice konta 17 – druge kratkoročne terjatve je ugotoviti kratkoročno terjatev:

- do državnih in drugih institucij (bolezni-nega, invalidnina) v znesku 1.971 EUR;
- za vstopni DDV v znesku 7.798 EUR;
- ostale krat. terjatve (komunalni prispevek, pogodba o opremljanju stavbnih zemljišč, terjatev do delavcev, druge terjatve) v znesku 4.444.750 EUR;
- do zavezancev za davčne prihodke (davek od premoženja, NUZS, davek na vodna plovila, davek od prometa nepremičnin fizičnih in pravnih oseb, okoljska dajatve, občinske takse fizičnih in pravnih oseb, turistična taksa, globe, koncesijske dajatve za školjke) v skupnem znesku 1.121.992 EUR;
- do zavezancev za nedavčne prihodke (koncesijske dajatve od posebnih iger na srečo in pripadajoče zamudne obresti od koncesijske dajatve) v znesku 86.674 EUR;
- skupaj 5.663.185 EUR.

Najpomembnejše ugotovitve članov NO Občine Piran so naslednje:

1. Poročilo je obsežno, vendar pregledno in omogoča celovit pregled porabe proračunskih sredstev tako po posameznih uporabnikih proračuna kot tudi po posameznih področjih proračunske porabe. Oblika in struktura je v skladu s predpisi in nanj NO nima pripomb.

2. NO priporoča, da vse pri ugotavljanju ocene uspeha zastavljenih ciljev navede razlog neizvršitve plana glede na načrtovano višino proračuna, skladno z 2. točko 9. člena Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna .

3. NO ne ugotavlja nezakonitost prerazporejanja proračunskih sredstev - kršitve Zakona o javnih financah, ki v 38. čl. določa, da ni mogoče prerazporejati proračunska sredstva v občinskem proračunu, razen pod pogojem in na način, kot jih določa ZJF in Odlok, s katerim se sprejema občinski proračun, priporoča upoštevanje priporočila Ministrstva za finance in napotke Direktorata za proračun - sektor za sistem financiranja lokalnih skupnosti pri oblikovanju področja prerazporejanja sredstev proračuna ter da se zagotovi enotna metodologija za obrazložitev posameznih proračunskih postavk v uradih in službah s poudarkom na analizi odstopanja od plana proračuna.

4. Občina Piran ni pobirala prejemkov proračuna (turistična taksa) v skladu z Zakonom o spodbujanju razvoja turizma in Odlokom o turistični taksi Občine Piran skladno z 1. in 2. odstavkom 34. člena Zakona o javnih financah.

5. nekatere proračunske postavke niso bile realizirane v planirani višini, kar NO ocenjuje kot premalo smotno načrtovanje proračuna.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA OBČINE PIRAN

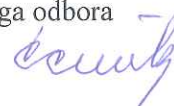
Na podlagi podanega Nadzorni odbor Občine Piran Županu Občine Piran predlaga:

1. dopolnitev oziroma spremembo Odloka o turistični taksi Občine Piran

2. NO pričakuje, da ga bo Župan seznanil v roku 30 dni o nameravani odločitvi dopolnitve oz. spremembe Odloka o turistični taksi Občine Piran.
3. v primeru prerazporejanja sredstev med posameznimi proračunskimi postavkami je potrebno podati bolj podrobno razloge, ki narekujejo prerazporeditev sredstev, saj bo na podlagi slednjih moč ugotoviti upravičenost oz. neupravičenost kot posledico, ki narekuje prerazporeditev.
4. upoštevanje priporočila Ministrstva za finance in napatke Direktorata za proračun - sektor za sistem financiranja lokalnih skupnosti pri oblikovanju področja prerazporejanja sredstev proračuna ter da se zagotovi enotna metodologija za obrazložitev posameznih proračunskih postavk v uradih in službah s poudarkom na analizi odstopanja od plana proračuna.
5. pri ugotovitvi večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom obrazložitev odstopanj finančnega načrta skladno z 2. točko 9. člena Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

Člani Nadzornega odbora:
Marjetka Česnik
Zvezda Balič Fabe
Ivan Silič
Sandro Kravanja
Bruno Čendak
Jana Tolja
Igor Janez Zajec

Predsednica Nadzornega odbora
Marjetka Česnik



Vročiti:

- Občina Piran
- Župan, g. Peter Bossman
- Občinski svet Občine Piran