



OBČINA PIRAN
COMUNE DI PIRANO

NADZORNI ODBOR – COMITATO DI CONTROLLO

Številka : 011 – 0005/2014-2017
Numero :

Piran : 14.6.2017
Pirano :

ZADEVA: Končno poročilo Nadzornega odbora Občine Piran

Na podlagi 43. člena Statuta Občine Piran (Uradni list RS, št. 5/2014 – UPB2) in 41. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Piran (Uradni list RS, št. 18/2014), vam posredujemo v obravnavo dokončno poročilo o opravljenem nadzoru:

- Končno poročilo o opravljenem nadzoru izvrševanja proračuna in zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2016.

S spoštovanjem,

Predsednica Nadzornega odbora
Marjetka Česnik



Priloga:

- Končno poročilo

Poslano:

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

Vložiti:

- arhiv NO, tu



OBČINA PIRAN COMUNE DI PIRANO

NADZORNI ODBOR – COMITATO DI CONTROLLO

Številka :

Numero : 011 – 0005/2014-2017

Piran :

Pirano : 14.6. 2017

Nadzorni odbor Občine Piran je na svoji 23. redni seji, dne 14. 6. 2017 na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 94/07-UPB2, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO in 76/16 – odl. US), 43. člena Statuta Občine Piran (Ur. l. RS, št. 5/2014-UPB 2) in 41. člena svojega Poslovnika (Ur. l. RS, št. 18/2014) ter Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur. l. RS, št. 23/2009), sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU izvrševanja proračuna in zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2016

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Piran

I. POVZETEK

V okviru ciljev, namena in obsega opravljenega nadzora ter pregledane dokumentacije Nadzorni odbor Občine Piran ugotavlja:

A. izvrševanje proračuna za leto 2016:

NO pri nadzoru izvrševanja proračuna Občine Piran za leto 2016 **ne ugotavlja hujše kršitve** predpisov in nepravilnosti skladno z predmetno zakonodajo.

Ugotavlja pa:

1. nepravilnost in nezakonitost plačila v breme občinskega proračuna. Plačilo je v nasprotju z 32. čl. (plačilni roki v breme državnega in občinskih proračunov) Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2016 in 2017.
2. knjiženje poslovnih dogodkov znotraj konta 4023 je deloma v neskladju s 1., 2. in 4. odstavkom 1. čl. Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Neskladje je ugotovljeno na ravni šestmestnih kontov, kar ne vpliva na izkaze v poslovnih knjigah.
3. izdajo naročilnice v nasprotju z 12. čl. Pravilnika o računovodstvu Občine Piran,
4. pri izplačilu sejnine članom občinskega sveta za udeležbo na seji kršitev 6. čl. Pravilnika o plačilih za opravljanje funkcije občinskih funkcionarjev in članov delovnih teles občinskega sveta ter članov drugih občinskih organov in o povračilih stroškov.

5. netransparentno vodenje in uporabo različnih postopkov vodenja evidence prisotnosti na sejah občinskih organov in delovnih teles.

B. zaključni račun proračuna za leto 2016:

NO ugotavlja, da:

1. je zaključni račun proračuna Občine za leto 2016 sestavljen skladno z zakonskimi določili in pravilniki in drugimi akti, ki urejajo področje proračuna, proračunskih uporabnikov in drugih oseb javnega prava.
2. je obračun amortizacije v manjšem obsegu v nasprotju s Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.
3. realizirani odhodki ne presegajo odhodkov veljavnega proračuna Občine Piran za leto 2016 ter namensko in smotrno porabo proračunskih sredstev.

Priporočilo NO:

NO nadzorovani osebi podaja priporočilo:

1. upoštevanje pri izvrševanju proračuna in sestavi zaključnega računa proračuna predmetno zakonodajo,
2. upošteva naj zakonska določila pri odpisu popravka vrednosti premoženja,
3. manjše nepravilnosti naj se odpravijo ter se seznani o ukrepih NO v roku 90 dni po dokončnosti poročila o opravljenem nadzoru proračuna in zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2016.

Nadzorovana oseba je v ugovoru sporočila NO, da bodo vsa priporočila Nadzornega odbora podana v osnutku Poročila o opravljenem nadzoru izvrševanja proračuna in zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2016 pri nadaljnjem delu upoštevana.

II. PODATKI O NADZORU

1. Nadzorni odbor Občine Piran v sestavi:

- Marjetka Česnik, predsednica
- Zvezda Balič Fabe, namestnica predsednice
- Ivan Silič, član,
- Sandro Kravanja, član,
- Bruno Čendak, član
- Jana Tolja, članica,
- Igor Janez Zajec, član

je na 23. redni seji, dne 14. 6. 2017 na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi ((Ur. l. RS, št. 94/07-UPB2, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO in 76/16 – odl. US), 43. člena Statuta Občine Piran (Ur. l. RS, št. 5/2014-UPB2) in 40. člena svojega Poslovnika (Ur. l. RS, št. 18/2014) ter Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur. l. RS, št. 23/2009), obravnaval

- Ugovor in odzivno poročilo na Osnutek poročila o opravljenem nadzoru izvrševanja proračuna in zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2016, št. 410-3/2014 z datumom 31. 5. 2017 (v nadaljevanju Ugovor), posredovano v roku, določenem v 40. členu Poslovnika Nadzornega odbora Občine Piran.

Mnenja, predloge 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 z odgovorno osebo nadzorovane osebe je bil sklican dne 7. 6. 2017 skladno s 3. odstavkom 40. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Piran..

2. Poročevalci: Marjetka Česnik, vodja nadzora

3. Nadzor so opravili: Marjetka Česnik, Zvezda Balič Fabe in Sandro Kravanja

4. Izvedenec: Nadzorni odbor v tem primeru ni angažiral izvedencev.

5. Ime nadzorovanega organa: Občina Piran, Tartinijev trg 2, Piran, www.piran.si

6. Predmet nadzora: Izvrševanje proračuna in zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2016

7. Obdobje nadzora: januar–december 2016

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. Izvoljen je bil leta 2014 za dobo štirih let na neposrednih volitvah po večinskem sistemu. Svojo funkcijo bo opravljal v obdobju od leta 2014–2018.

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, razglša statut, odloke in druge splošne akte občine. Opravlja naloge iz področja obrambnih priprav, požarnega varstva, zaščite in reševanja.

Kot predstojnik občinske uprave je župan v letu 2013 imenoval za dobo petih let direktorico občinske uprave. Prav tako imenuje vodje občinskih uradov ter odloča o pravicah in obveznostih iz delovnega razmerja za zaposlene v občinski upravi.

Župan je imenoval podžupana, ki je predstavnik italijanske manjšine in funkcijo opravlja nepoklicno ter podžupanjo, ki funkcijo opravlja poklicno. Župan ima kabinet.

- b) občinski svet: 25 članov, od teh 3 člani italijanske narodnosti. Je najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine. Njegove pristojnosti so navedene v 17. členu Statuta. Novo izvoljeni člani občinskega sveta na volitvah 2014 bodo opravljali svojo funkcijo do leta 2018.

Občinski svet ima 13 stalnih delovnih teles, od tega 9 odborov in 4 komisije.

- c) nadzorni odbor: 7 članov, od teh 1 član italijanske narodnosti in je najvišji organ nadzora javne porabe. Skladno z Zakonom o lokalni samoupravi in Statutom opravlja nadzor nad ravnanjem s premoženjem občine, nadzoruje namenskost in smotrnost porabe sredstev proračuna, ugotavlja zakonitost in pravilnost finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev ter ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih javnih sredstev.

- d) volilni organi: Občinska volilna komisija in Posebna občinska volilna komisija, ki sta samostojna organa občine.

- e) Občinska uprava je javna uprava in je del sistema lokalne samouprave. Občinska uprava Občine Piran ima po upravnih področjih šest uradov, ki jih vodijo vodje, samostojno investicijsko službo in Organ skupne občinske uprave Medobčinski inšpektorat in redarstvo Občine Piran in Občine Ankaran.

- f) Na dan 31. 12. 2016 je bilo v občinski upravi 77 zaposlenih, od tega 2 poklicna funkcionarja in sicer župan in podžupanja ter 14 zaposlenih na Skupni občinski upravi »Medobčinski inšpektorat in redarstvo Občine Piran in Občine Ankaran«.

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

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 (Ur. l. 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. Ima svoj grb in zastavo.

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

Občina Piran je turistično daleč najbolj razvita slovenska občina in eno izmed pomembnejših središč kongresnega, zdraviliškega, igralniškega in navičnega turizma v severnem Sredozemlju.

V Občini Piran živi 17.829 (vir: Statistični urad RS; popis 2002) prebivalcev na 46,6 km² površine in razpolagajo z 17,9 km morske obale ter 164.794 km občinskih in 58.916 km lokalnih cest.

Občino Piran predstavlja in zastopa župan. V letu 2016 in med izvajanjem nadzora je bil odgovorna oseba župan Peter Bossman.

1.3. Sodelovanje med Nadzornim odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora

Člani NO so v času nadzora sodelovali s pooblaščen osebo Bredo Klobas, vodjo Urada za finance, v njeni odsotnosti pa z Mojco Pečnik Dessardo, višjo svetovalko za finance in proračun v Uradu za finance (pooblastilo župana Petra Bossmana, z dne 13. 2. 2017).

Dne 30.03.2017 je bil sklican skladno s sprejetim sklepom o izvedbi nadzora št. 011-0005/2014-2017 z datumom 26.10.2016 s kontaktno osebo za področje nadzora izvrševanja proračuna in zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2016 gospo Bredo Klobas, vodjo Urada za finance uvodni sestanek z namenom seznanitve z vsebino, obsegom in predvidenim potekom nadzora, način pridobitve podatkov in dokumentacije.

Na sestanku sta bili prisotni tudi pooblaščen članici NO:

- Marjetka Česnik, vodja nadzora in
- Zvezda Balič Fabe

Dogovorjeno je bilo, da se v nadaljevanju posreduje zahteve in vprašanja v e- obliki. Prav tako nadzorovana oseba posreduje odgovore v isti obliki v razumnem času (roku 3 delovnih dni).

Nadzorni odbor je podatke pridobival s pregledom dokumentacije in pogovori z vodjo Urada za finance. Občinska uprava je NO posredovala tudi pisna pojasnila v elektronski obliki, ki so v posameznih primerih vključena v poročilo.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora:

- 32. člen Zakona o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 94/07 – UPB, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 –

ZUJF, 14/15 – ZUUJFO in 76/16 – odl. US),

- 39. člen Statuta Občine Piran (Ur. l. RS, št. 5/2014 – UPB2),
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Piran (Ur. l. RS, št. 18/2014),
- Sklep o izvedbi nadzora št. 011-0005/2014-2017 z dne 26. 10. 2016, na podlagi letnega programa dela in nadzora za leto 2017 z dne 26. 10. 2016.

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Nadzor je bil opravljen v skladu s programom dela in nadzora NO Občine Piran za leto 2017 in na podlagi Sklepa o izvedbi nadzora št. 011-0005/2014-2017 z dne 26. 10. 2016.

4. Namen in cilji nadzora

V skladu z določili Statuta Občine Piran in Poslovnika Nadzornega odbora je temeljni cilj predmetnega nadzora ugotoviti in oceniti zakonitost in pravilnost izvrševanja proračuna in ustreznost poročanja o poslovanju v letu 2016, predstavljenem v zaključnem računu proračuna Občine Piran.

5. Način dela

5.1. NO se je pred izvedbo nadzora seznanil z zakoni in drugimi akti:

- Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/11 – UPB, 14/13 – popr. in 101/13, 55/15-ZFisP, 96/15 -ZIPRS1617; v nadaljevanju ZJF),
- Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02-ZJF in 114/06-ZUE),
- Zakon o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 94/07 – UPB, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO in 76/16 – odl. US),
- Zakon o ukrepih za uravnoteženje javnih financ občin – ZUUJFO (Ur. l. RS, št. 14/15),
- Zakon o javnem naročanju (Ur. l. RS, št. 91/15),
- Zakon o izvrševanju proračunov RS za leti 2016 in 2017 -ZIPRS1617 (Ur. l. RS, št. 96/15, 46/16),
- 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, 8/07 in 102/10),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 112/209, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15 in 84/16) in priloga 1 (enotni kontni načrt),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. l. RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12 in 100/15),
- Proračunski priročnik za pripravo občinskih proračunov za leti 2016 in 2017,
- Pravilnik o predložitvi zaključnih računov občinskih proračunov (Ur. l. RS, št. 61/09),
- Statut Občine Piran (Ur. l. RS, št. 5/2014 – UPB2; v nadaljevanju Statut),
- Pravilnik o plačilih za opravljanje funkcije občinskih funkcionarjev in članov delovnih teles občinskega sveta ter članov drugih občinskih organov ter o povračilih stroškov (Uradne objave Primorskih novic, št. 19/1999, 46/2002, 34/2003, 19/2008. Ur. l. RS, št. 21/2014),
- Pravilnika o računovodstvu Občine Piran,
- Navodilo o načinu poslovanja z naročilnicami Občine Piran.

5.2. NO pridobil in pregledal naslednjo dokumentacijo :

- Odlok o proračunu Občine Piran za leto 2016 (Ur. l. RS, št. 105/15),
- Odlok o rebalansu proračuna Občine Piran za leto 2016 (Ur. l. RS, št. 13/16),
- Predlog zaključnega računa proračuna občine Piran za leto 2016 in sicer:
 - splošni del: bilanca prihodkov in odhodkov proračuna, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja - priloga 1;
 - posebni del (odhodki in drugi izdatki po proračunskih uporabnikih - PU - priloga 2;
 - obrazložitev zaključnega računa proračuna;

- realizacija načrta razvojnih programov 2016-2019 – priloga 3;
- poročilo o upravljanju denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa za leto 2016 - priloga 12;
- bilanca stanja na dan 31. 12. 2016 – priloga 9;
- priloge:
 - 4: realizacija proračunske rezerve za leto 2016,
 - 5: evidenca sklepov o koriščenju splošne proračunske rezervacije za leto 2016,
 - 6: realizacija proračunskega stanovanjskega sklada za leto 2016,
 - 7: evidenca sklepov o vključitvi namenskih sredstev proračuna in krajevnih skupnosti v letu 2016,
 - 8: evidenca sklepov o prerazporeditvi proračunskih sredstev v letu 2016,
 - 10: izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ v letu 2016,
 - 11: pregled višine sredstev turistične takse in koncesijske dajatve od posebnih iger na srečo ter namenov porabe v proračunu Občine Piran za leto 2016,
 - 12: poročilo o upravljanju denarnih sredstev enotnega zakladniškega računa Občine Piran za leto 2016,
 - 13: pregled realizacije krajevnih skupnosti v letu 2016 in
 - 14: poslovna poročila krajevnih skupnosti: Piran, Portorož, Lucija, Strunjan, Sečovlje, Sv. Peter, Padna, Nova vas za leto 2016,
- Predložitev zaključnega računa proračuna za leto 2016
- Izpis posredovanja predloga ZR 2016 MF z dne 28. 3. 2017,
- Bruto bilanco za obdobje 1. 1. 2016–31. 12. 2016
- Izpisi knjigovodskih kartic konta 4023, 4029, 4117, 4135,
- Izpis odprtih postavk – stanje denarnih sredstev na dan 31. 12. 2016,
- Lista navzočih članov na sejah Občinskega sveta v letu 2016, seznam plačilnih nalogov za izplačilo sejin v letu 2016, zapisniki sej občinskih svetov v letu 2016,

IV. UGOTOVITVENI DEL

Skladno s Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur. l. RS, št. 23/09), ugotovitveni del zajema **razkritje napak, oziroma ugotovitve nepravilnosti pri nadzoru, pri čemer se navedejo predpisi, ki so bili kršeni.**

Vsebina nadzora zajema:

1. PREGLED IZVRŠEVANJA PRORAČUNA IN ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE PIRAN ZA LETO 2016

1.1. Sprejemanje proračuna Občine Piran za leto 2016

1.1.1. Postopek sprejemanja

ZJF v 29. členu predpisuje, da mora občinski svet sprejeti proračun v roku, ki omogoča uveljavitev proračuna s 1. januarjem leta, za katero se sprejema proračun.

Proračun Občine Piran za leto 2016 je občinski svet sprejel na 10. redni seji dne 22. 12. 2015, objavljen v Ur. l. RS, št. 105/15. Dne 11. 2. 2016 je na 11. redni seji sprejel še Odlok o rebalansu proračuna Občine Piran za leto 2016, objavljen v Ur. l. RS, št. 13/16.

1.1.2. Izvrševanje proračuna

Pri pripravi in izvrševanju proračuna si mora občina prizadevati za makroekonomsko stabilnost ter zagotavljati trajen in stabilen narodnogospodarski razvoj z upoštevanjem načela učinkovitosti in gospodarnosti.

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 porabo, opredeljeno v finančnih načrtih krajevnih skupnosti.

Proračun se izvršuje na ravni proračunske vrstice. Sredstva proračuna se zagotavljajo v skladu z zakoni in predpisi, ki urejajo posamezno področje dela javnih služb in proračunom občine. Neposrednim in posrednim uporabnikom proračuna se sredstva med letom razporejajo praviloma enakomerno le za namene, določene v posebnem delu proračuna, v odvisnosti od zapadlih obveznosti ter ob upoštevanju likvidnostnega položaja občinskega proračuna, če ni z zakonom ali posebnim aktom občinskega sveta, župana drugače določeno. Ostali prejemniki sredstev, proračunska sredstva lahko pridobijo za namene, opredeljene v razpisih, pozivih ali na podlagi programov, potrjenih s strani župana. Sredstva proračuna se izplačujejo na podlagi odločb, pogodb ali sklepov.

Odstopanja znotraj sprejetega proračuna so bila urejena s prerazporeditvijo proračunskih sredstev skladno s 13. členom Odloka o proračunu Občine Piran za leto 2016 (Ur. l. RS, št. 105/15) na račun neporabljenih pravic porabe med posameznimi postavkami proračuna.

1.1.2.1. Nadzorni odbor je izvrševanje proračuna v letu 2016 preveril s pregledom prometa na posameznih kontih razreda 4: odhodki in drugi izdatki, in sicer:

Pravna podlaga:

Plačilni roki:

Zakon o javnih financah v 52 čl. določa, da se obveznosti v breme državnega in občinskih proračunov plačujejo v rokih, ki jih za posamezne namene porabe določijo v zakonu o izvrševanju državnega proračuna.

Plačilne roke v breme državnega proračuna in občinskih proračunov določa Zakon o izvrševanju proračunov RS za leti 2016 in 2017 (ZIPRS1617) v 32. čl., ki opredeljuje:

(1) Ne glede na določbe drugih zakonov in predpisov so plačilni roki neposrednih uporabnikov v breme proračuna predpisani s tem zakonom. Za plačilo vseh obveznosti je plačilni rok za neposredne uporabnike 30. dan, za posredne uporabnike pa največ 30 dni.

(3) Ne glede na prvi odstavek tega člena so plačilni roki lahko krajši za plačila:

1. plač, drugih osebnih prejemkov in povračil stroškov zaposlenih pri neposrednih in posrednih uporabnikih;
2. pravnomočnih sodnih ali dokončnih upravnih odločb in poravnav;
3. pogodb v breme postavk namenskih sredstev EU in postavk slovenske udeležbe;
4. s postavk namenskih sredstev finančnih mehanizmov in pripadajočih postavk slovenske udeležbe pri transferih;
5. tekočih transferov, razen tekočih transferov v tujino;
6. obveznosti iz naslova povračil sredstev med neposrednimi uporabniki;
7. obveznosti diplomatskih predstavništev in konzulatov Republike Slovenije v tujini, če je takšna poslovna praksa sprejemne države;
8. prispevkov za humanitarno pomoč prizadetim državam ob naravnih nesrečah in drugih nesrečah velikih razsežnosti;
9. obveznosti, povezane z migranti;
10. zbirnega računa Slovenske izvozne in razvojne banke, d.d., ki ga ta izstavi za plačilo obračunanega nadomestila bankam;
11. povezana s servisiranjem javnega dolga in upravljanja z denarnimi sredstvi, vključno z likvidnostnim zadolževanjem in poroštvi,
12. obresti na denarna sredstva pri Banki Slovenije.

(7) Pri izplačilu drugih stroškov dela (podjemne pogodbe, avtorske pogodbe in druga obdavčljiva izplačila) je plačilni rok od 20 do največ 45 dni.

(8) Določbe tega člena, razen petega odstavka, veljajo tudi za plačila v breme občinskih proračunov, razen če se občina v pogodbi dogovori za krajše plačilne roke, **ker doseže nižjo pogodbeno ceno.**

Izdaja naročilnic:

Občina Piran izdaja naročilnice za blago, storitve in gradnje skladno z določili Pravilnika o računovodstvu Občine Piran, ki v 12. čl. določa, da je naročilnica listina s katero se pisno naroča blago, storitve ali gradnje. Izdaja naročilnic je podrobneje opredeljena v Navodilu o načinu poslovanja z naročilnicami št. 430-2/2008 z dne 1.4.2008 in spremembo navodila št. 430-2/2008-2010 z dne 29.6.2010, katero določa, da je naročilnica listina, s katero se pisno naroča blago ali storitev do 20.000,00 EUR ter izjemoma do 40.000,00 EUR, ko se predmet naročila nanaša na vodno, energetska, transportno področje ter gradnje do 40.000,00 EUR ter izjemoma do 80.000,00 EUR, ko se predmet naročila nanaša na vodo, energetska, transportno področje.

Nad to vrednostjo se za nabavo blaga ali storitve oziroma gradnje sklepa pogodba.

1.1.2.1.1. konto 4023: Prevozni stroški in storitve

Iz izpisa knjigovodskih kartic konta 4023 je razvidno, da je bilo v letu 2016 za tovrstne stroške porabljenih 42.600,00 EUR.

Ugotovitve: skupni znesek prevoznih stroškov in storitev se ujema s podatkom konta 4023 v bruto bilanci občine za leto 2016.

Iz pregledanih faktur oz. obračunov

- št.: 7055410710 na znesek 541,60 EUR z datumom 30. 11. 2015 za gorivo in rezervne dele, prejet dne 11. 12. 2015, plačan 11. 1. 2016 skladno s 2. odst. 32. čl. ZIPRS1617,
- št. 7056379946 na znesek 62,89 EUR z datumom 31. 5. 2016 za gorivo, prejet 12. 7. 2016, plačan 11.08.2016 skladno s 1.odst. 32. čl. ZIPRS1617,
- št. 7056386042 na znesek 366,99 EUR z datumom 30. 6. 2016 za gorivo, prejet 12. 7. 2016, plačan 11. 8. 2016 skladno s 1. odst. 32. čl. ZIPRS1617,
- št. 7056102504 na znesek 1.251,29 EUR z datumom 31. 1. 2016 za gorivo, mazivo in cestnine, prejet 3. 2. 2016, plačan 4. 3. 2016 skladno s 1. odst. 32. čl. ZIPRS1617, vsi izdani s strani OMV Koper,
- št. 323190201206 na znesek 289,02 EUR z datumom 31. 8. 2016 – registracija vozila, prejet dne 1. 9. 2016, plačan 3. 10. 2016 skladno s 2. odst. 32. čl. ZIPRS1617; naročilnica izdana 7. 9. 2016, izdan s strani Autocommerece d.o.o. Ljubljana,
- št. 160193/N na znesek 920,71 EUR z datumom 30. 11. 2016 za žarnice, brisalci, pnevmatike, račun prejet 30. 11. 2016 plačan skladno s 1. odst. 32. čl. ZIPRS1617 dne 30. 12. 2016,
- št. 160144/N na znesek 15,25 EUR z datumom 30. 9. 2016 za brisalce, račun prejet 30.09.2016 in plačan 2. 11. 2016 skladno 2. odst. 32. čl. ZIPRS1617
- št. 160079 na znesek 83,11 EUR z datumom 31. 5. 2016 za akumulator, račun prejet dne 9. 6. 2016. plačan 11. 7. 2016, plačna skladno s 2. odst. 32. čl. ZIPRS1617, izdajatelja Avtoplus d.o.o. Koper,
- št. 33/2016 na znesek 58,00 EUR z datumom 30. 8. 2016, izdajatelja Dessardo Angelo s.p. – montaža in nabava vzvratnega stekla, račun prejet dne 30. 8. 2016. plačan dne 29. 9. 2016 skladno s 1. odst. 32. čl. ZIPRS1617
- št.43991160 na znesek 233,73 EUR z datumom 15. 12. 2015, izdajatelj Petrol d.d. Ljubljana za gorivo in vinjeto, prejet 18. 12. 2015 in plačan skladno z 2. odst. 32. čl. ZIPRS1617 dne 18. 1. 2016,
- št. 5-3-1011433 na znesek 339,86 EUR z datumom 12. 9. 2016, izdajatelja Porsche Inter Avto d.o.o. Ljubljana za preventivni pregled rabljenega vozila, prejet dne 12. 9. 2016, plačan v roku 30. dni, t.j. dne 12. 10. 2016.

NO podaja naslednje **ugotovitve**:

- plačilo cestnine po obračun št. 7056102504 v znesku 442,59 EUR je knjiženo na pravilni podkonto 402306- stroški nakupa vinjet in urbane, vendar z napačno terminologijo (gorivo namesto vinjeta).

- Nabava žarnic, brisalcev, pnevmatik, akumulatorja in avtomobilskega stekla je občina napačno knjižila na podkontu 402301 – vzdrževanje in popravilo vozil in ne na podkontu 402302 – nadomestni deli za vozila.

Ugotovljeno knjiženje poslovnih dogodkov je v neskladju s 1., 2. in 4. odstavkom 1. čl. Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, ki določa, da neposredni uporabniki izkazujejo javnofinančne prihodke in druge prejemke, odhodke in druge izdatke, sredstva ter obveznosti do virov sredstev na kontih predpisanih v enotnem kontnem načrtu, v katerem se uporablja predpisana členitev. Neskladje je ugotovljeno na ravni šestmestnih kontov, kar ne vpliva na izkaze v poslovnih knjigah.

- pri izdaji naročilnice za naročilo storitve po računu št. 323190201206 na znesek 289,02 EUR z datumom 31.8.2016 je ugotovljena nepravilnost, ker je le-ta izdana po opravljeni storitvi (7. 9. 2016) in ugotovljeno je v nasprotju z 12. čl. Pravilnika o računovodstvu Občine Piran, po katerem je naročilnica listina, s katero se pisno naroča blago, storitve ali gradnje.

- ugotavlja se izvrševanje proračuna na kontu 4023 skladno z 1. ali 2. odst. 32. čl. ZIPRS1617.

V ugovoru nadzorovana oseba pojasnjuje, da v kontnem načrtu ni zaslediti podrobnega opisa podkonta 402301 in 402302, zato bo priporočilo vnaprej smiselno uporabljala.

Priporočilo:

- Priporoča se uporaba pravilne terminologije ter dosledna uporaba enotnega kontnega načrta za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

- Priporoča se, da nadzorovana oseba vzdrževanje vozila izvaja skladno z navodilom proizvajalca z rednimi servisi (servisna knjižica) in opravljeno storitev knjiži na ustrezne podkonte skladno z enotnim kontnim načrtom.

- priporoča se izdaja naročilnic skladno s Pravilnikom o računovodstvu Občine Piran.

1.1.2.1.2. konto 4029: drugi operativni odhodki:

NO je podrobneje pregledal podkonto 402905 – sejnine in pripadajoča povračila stroškov.

Pravna podlaga:

Zakon o lokalni samoupravi (ZLS) v 34. a čl. določa, da imajo občinski funkcionarji (člani občinskega sveta, župan in podžupan) za opravljanje občinskih funkcij pravico do plače, če funkcijo opravljajo poklicno, ali do plačila za opravljanje funkcije, če funkcijo opravljajo nepoklicno. Plača za poklicne občinske funkcionarje je določena v skladu z zakonom, ki ureja plače v javnem sektorju.

Če župan opravlja funkcijo nepoklicno, mu pripada plačilo v višini 50 % plače, ki bi jo dobil, če bi funkcijo opravljal poklicno. Pri tem se ne upošteva dodatek za delovno dobo.

Če podžupan opravlja funkcijo nepoklicno, mu pripada plačilo največ v višini 50 % plače, ki bi jo dobil, če bi funkcijo opravljal poklicno. Višino plačila določi župan ob upoštevanju obsega podžupanovih pooblastil. Pri tem se ne upošteva dodatek za delovno dobo.

Članu občinskega sveta (v nadaljevanju: član OS), razen podžupanu, pripada 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.

Zakon o ukrepih za uravnoteženje javnih financ občin (ZUUFJO) v svojem 11. čl. določa, da OS s svojim aktom določi merila za izplačilo sejin za člane OS, člane delovnih teles OS in člane drugih občinskih organov. Prav tako lahko OS s svojim aktom določi tudi merila za izplačilo sejin članom svetom ožjih delovnih teles.

OS je tako v Pravilniku o plačilih za opravljanje funkcije občinskih funkcionarjev in članov delovnih teles občinskega sveta ter članov drugih občinskih organov ter o povračilih stroškov določil merila za izplačila sejin.

Pravilnik v 5. čl. določa, da podžupanu, ki opravlja funkcijo nepoklicno, je upravičen do plačila za opravljanje funkcije, kot članu OS mu ne pripada sejnina za udeležbo na seji OS ali na seji delovnega telesa OS.

6. čl. Pravilnika določa, da članom OS pripada sejnina za udeležbo na seji OS ali na seji delovnega telesa OS vendar samo, **če je bil prisoten na več kot 2/3 točk dnevnega reda.**

Mesečno izplačilo se opravi na podlagi evidence o opravljenem delu članov OS, ki jo vodi občinska uprava.

Skladno z 2. odst. 14. čl. Pravilnika imajo občinski funkcionarji in drugi člani organov občine in delovnih teles občinskega sveta pravico do povračila prevoznih stroškov in parkirnine, ki nastajajo pri opravljanju funkcije ali v zvezi z njo.

Zakon o javnih financah v 52 čl. določa, da se obveznosti v breme državnega in občinskih proračunov plačujejo v rokih, ki jih za posamezne namene porabe določijo v zakonu o izvrševanju državnega proračuna.

Plačilne roke za izplačilo drugih stroškov dela (podjemne pogodbe, avtorske pogodbe in druga obdavčljiva izplačila) v breme državnega proračuna in občinskih proračunov določa Zakon o izvrševanju proračunov RS za leti 2016 in 2017 (ZIPRS1617) v 7. odst. 32. čl..

1.1.2.1.2.1. Plačilo za opravljanje funkcije nepoklicnemu podžupanu:

Župan je s sklepom o določitvi plačila za opravljanje funkcije nepoklicnemu podžupanu št. 0204-1/2014 z dne 7.11.2014 določil višino plačila za opravljanje funkcije s tem, da podžupanu kot članu OS ne pripada sejnina za udeležbo na sejah OS ali sejah delovnega telesa OS.

Ugotovitve:

NO ugotavlja, da je bilo izplačano podžupanu, ki nepoklicno opravlja funkcijo plačilo v višini, določeni s sklepom župana in v plačilnem roku, določenem v 7. odst. 32. čl. ZIPRS1617 in pri tem ne ugotavlja nepravilnosti.

1.1.2.1.2.2. Izplačilo sejnine članom OS in članom delovnih teles OS

Iz pregledane dokumentacije (liste navzočih članov OS, seznama plačilnih nalogov, zapisnikov sej OS)

NO ugotavlja:

- Lista navzočih članov OS se vodi z označevanjem ali prisotnih ali v drugih primerih odsotnih članov OS.
- Iz liste prisotnih članov na seji OS, zapisnika seje OS in seznama plačilnih nalogov je ugotovljena nepravilnost pri izplačilu sejnine za udeležbo na 14. redni seji OS dne 12. 7. 2016. Ni bil izpolnjen pogoj iz 1. odst. 6. čl. (prisotnost na seji več kot 2/3 točk dnevnega reda) Pravilnika o plačilih za opravljanje funkcije občinskih funkcionarjev in članov delovnih teles občinskega sveta ter članov drugih občinskih organov ter o povračilih stroškov.
- Izplačilo sejin v plačilnem roku, določenem v 7. odst. 32. čl. ZIPRS1617 in pri tem ne ugotavlja nepravilnosti.

Glede neupravičenega izplačila sejnine za udeležbo na seji OS je NO pridobil dodatno pojasnilo strokovnih služb, in sicer:

»Prisotnost se preverja na podlagi evidence, katera je tudi podlaga za pripravo zapisnika. V konkretnem primeru je iz zapisnika objavljenega na spletu za to sejo razvidno, da ima dnevni

red skupno 14. točk, da je svetnica zapustila dvorano pri 3. točki, vrnila pa se je po odmoru k 9. točki, kar je jasno evidentirano pri glasovanju – glasovali so vsi prisotni.

Ne vem pa, kdo je računal odstotek udeležbe, glede na to, da po pravilniku mora biti prisotna vsaj 2/3 točk, kar je 9 točk.

Odkvisno je od interpretacije ali je bila prisotna 2/3, svetnica pa poleg tega trdi, da je sejo poslušala pred vrati in smo morali zaradi tega tudi popravljati zapisnik, kjer je sprva pisalo da je bila odsotna od 3. do 9. točke. S tem se svetnica ni strinjala in so ta popravek občinski svetniki sprejeli brez pripomb.«

NO je posredoval strokovnim službam svoje mnenje na zapisano in sicer:

»Skladno s Statutom (39.čl.) NO v okviru svojih pristojnosti ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja nadzorovane osebe. V sklopu nadzora izvrševanja proračuna in zaključnega računa občine za leto 2016 se opravlja tudi nadzor izplačil sejin občinskim organom. Pri tem pa ne nadzoruje v konkretnem primeru izplačilo določeni osebi, pač pa izplačila sejin občinskim svetnikom skladno s Statutom in Pravilnikom o plačilih za opravljanje funkcije občinskih funkcionarjev in članov delovnih teles OS ter članov drugih občinskih organov ter o povračilih stroškov. V poglavju Osnove in merila za izplačilo plačil za opravljanje funkcije in sejin omenjenega pravilnika so navedene podlage in pogoji za izplačilo sejin članom OS, skladno s 1. odst. 6. čl. Pravilnika članom OS pripada sejnina za udeležbo na seji OS ali seji delovnega telesa OS, **če je bil prisoten več kot 2/3 točk dnevnega reda.**

Merilo za izplačilo sejin je nedvoumno izraženo, torej prisotnost **na več kot 2/3 točk dnevnega reda.**

Statut v 21. čl. določa, da OS dela in odloča na sejah. Seje OS sklicuje in vodi župan (19.čl.). Vsi sklici rednih sej OS vsebujejo podatke: dan, uro in kraj poteka seje. Kot kraj je naveden: **v dvorani Domenica Tintoretta** in ne pred vrati dvorane.

V Odredbi za izplačilo sejin je naveden pogoj, in sicer: **sejnina pripada članom, če so bili prisotni na več kot 2/3 točk dnevnega reda.**

V nadzorovanem primeru je bila ena članica OS na 14. redni seji OS prisotna od skupno 14 točk dnevnega reda le na 8 oz. 9 točkah (odšla je na začetku tretje točke, pred podajo obrazložitve s strani vodje Urada za družbene dejavnosti) oz. 57 % ali 64 %, kar je manj kot 2/3 točk dnevnega reda. Iz glasovanja k 3. točki dnevnega reda je mogoče ugotoviti, da je glasovalo 20 članov OS, torej vsi prisotni, ker je ena svetnica zapustila dvorano.

14. čl. Statuta določa javnost dela vseh organov (11. čl. : OS, župan in NO).

20.čl. Statuta določa, da strokovno in administrativno delo za potrebe OS ter pomoč pri pripravi in **vodenju sej** zagotavlja občinska uprava.«

NO je zaprosil glede izvajanja 1.odst. 6.čl. Pravilnika Ministrstvo za javno upravo RS, Službo za javno upravo za mnenje glede pravilnosti izplačevanja sejin članom OS v delu, ki se nanaša na prisotnost na sejah OS in prejel sledeči odgovor (citiram):

»Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO in 76/16 – odl. US) v šestem odstavku 34.a člena določa višino letnega zneska sejin, med drugim tudi za člane občinskega sveta, v sedmem odstavku pa določa, da občinski svet s svojim aktom določi merila za izplačilo sejin za člane občinskih svetov, člane delovnih teles občinskega sveta in člane drugih občinskih organov.

Na podlagi Zakona o lokalni samoupravi je Občinski svet Občine Piran sprejel Pravilnik o plačah občinskih funkcionarjev in nagradah članov delovnih teles občinskega sveta ter članov

drugih občinskih organov ter o povračilih stroškov (Uradne objave Primorske novice, št. 19/1999; 46/2002; 34/2003; 19/2008; Uradni list RS, št. 21/2014). Pravilnik v 6. členu določa, da članom občinskega sveta pripada sejnina za udeležbo na seji občinskega sveta ali seji delovnega telesa občinskega sveta, če je bil prisoten na več kot 2/3 točk dnevnega reda, pravilnik nato določa tudi deleže glede na vrsto seje. Pravilnik nadalje pooblašča občinsko upravo, da izvede izplačilo na podlagi evidence o opravljenem delu članov občinskega sveta, ki jo vodi občinska uprava.

Vaše vprašanje in dvom se nanaša na določbo o pravilnosti oziroma zmožnosti vodenja evidenc prisotnosti članov občinskega sveta na več kot 2/3 točk dnevnega reda sej. Poudarili bi, da Zakon o lokalni samoupravi nalaga občinskemu svetu, da s pravilnikom določi specifičnosti na tem področju, pravilnik je veljaven, saj je bil objavljen v uradnem glasilu Občine Piran. **Njegove določbe morate spoštovati in upoštevati pri vašem delu ter v revizijskem poročilu. Naloge nadzornega odbora opredeljuje 32. člen Zakona o lokalni samoupravi in v tem okviru morate tudi delovati.**

Ugotovitve:

V navedenem izplačilu sejnine OS je ugotovljena kršitev Pravilnika o plačilih za opravljanje funkcije občinskih funkcionarjev in članov delovnih teles občinskega sveta ter članov drugih občinskih organov ter o povračilih stroškov (Uradne objave Primorske novice, št. 19/1999; 46/2002; 34/2003; 19/2008; Ur. l. RS, št. 21/2014).

Glede izvajanja izplačila skladno z 2. odst. 6. čl. Pravilnika je NO pridobil dodatno pojasnilo Občinske uprave – Urada za splošne zadeve vezano na urejanje vodenja prisotnosti na sejah organov občine in sejah delovnih teles Občinskega sveta občine Piran, in sicer:

»Občinska uprava vodi prisotnost na sejah na podlagi in ob smiselni uporabi drugega odstavka 33. člena Poslovnika Občinskega sveta Občine Piran, ki določa:

O udeležbi občinskih svetnikov na seji občinskega sveta se vodi evidenca na podlagi ugotavljanja navzočnosti na začetku seje, ob glasovanjih, ob preverjanju sklepčnosti med sejo in na začetku nadaljevanja prekinjene seje.

Na sejah občinskega sveta se z^{ve} elektronskim glasovanjem prisotnost preverja ob preverjanju sklepčnosti, fizično pa prisotnost preverja tudi zapisnikar občinskega sveta, ki vmesne odsotnosti evidentira.

Na sejah Nadzornega odbora in delovnih teles občinskega sveta, pa svojo prisotnost potrdijo člani s podpisom odredbe za izplačilo, odsotnosti med samo sejo pa zabeleži tajnik.

NO je pridobil pojasnilo (ustno) od Ministrstva za javno upravo RS, Službe za lokalno samoupravo, da pripada članom OS za udeležbo na sejah OS in njegovih delovnih teles (nadomestilo za porabljen čas) sejnina največ do 7,5 % plače župana, brez dodatka na delovno dobo.

Poleg sejnine za opravljanje funkcije ali v zvezi z njo pa skladno z določilom občinskega Pravilnika pripada občinskim funkcionarjem in drugim članom organov občine in delovnih teles občinskega sveta povračilo prevoznih stroškov in parkirnine.

Predlogi in priporočila:

- NO predlaga pri izplačilu sejin članom OS in delovnim telesom OS ter drugim organom ter povračilo stroškov prevoza upoštevanje določil ZJF in Pravilnika o plačilih za opravljanje funkcije občinskih funkcionarjev in članov delovnih teles občinskega sveta ter članov drugih občinskih organov ter o povračilih stroškov.

- NO predlaga vračilo neupravičeno prejete sejnine za udeležbo na seji OS, ki je bila krajša kot določa Pravilnik o plačilih za opravljanje funkcije občinskih funkcionarjev in članov delovnih teles občinskega sveta ter članov drugih občinskih organov ter o povračilih stroškov.
- NO priporoča vodenje prisotnosti na sejah organov občine in njihovih delovnih teles po istem postopku, s podpismi, odsotnost med sejo pa beleži tajnik posameznega organa oz. delovnega telesa.
- o sprejetih ukrepih nadzorovana oseba seznanjena NO v roku 90 dni po dokončnosti poročila o opravljenem nadzoru.

Občina Piran obvešča NO v ugovoru o sprejetih ukrepih, in sicer:

»Urad za finance občinske uprave Občine Piran bo na podlagi ugotovitev iz Končnega poročila o opravljenem nadzoru izvrševanja proračuna in zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2016 Nadzornega odbora Občine Piran, v zvezi z neupravičeno prejeto sejnino obvestil članico Občinskega sveta Občine Piran, da je dolžna vrniti sejnino za udeležbo na 14. redni seji Občinskega sveta Občine Piran dne 12. 7. 2016, sicer ji bo občinska uprava sejnino poračunala pri izplačilu naslednjih sejin.«

V zvezi s priporočilom NO glede vodenja prisotnosti na sejah Občinskega sveta Občine Piran nadzorovana oseba podaja pojasnilo, da se navzočnost članov občinskega sveta na sejah Občinskega sveta Občine Piran evidentira z glasovalno napravo in evidenco tajnice Občinskega sveta. Glasovalna naprava na začetku seje zabeleži prisotnost svetnikov in s tem sklepčnost na posamezni seji, pri posamezni točki pa beleži tako sklepčnost, kot tudi glasovanje posameznega člana. Poleg navedenega, pa tajnica OS beleži vmesne odsotnosti posameznih svetnikov med potekom seje in posameznih točk dnevnega reda. Glede na specifično vodenje seje in dejstva, da je Občinski svet edini organ, ki vodi seje na opisani način ocenjujemo, da vodenje evidence prisotnosti s podpisovanjem ni potrebno, saj je glasovanje z glasovalno napravo enakovredno podpisu posameznega člana. Vsak član ima namreč točno določeno in dodeljeno mu glasovalno napravo, zato je član z imenom in priimkom tudi prepoznan v samem ozadju zapisa na glasovalni napravi. S tem, pa je zagotovljena evidenca ne le na začetku seje, pač pa tudi pri vsaki točki dnevnega reda.

NO se je slednjim pojasnilom seznanil.

NO priporoča vodenje prisotnosti na sejah organov občine in njihovih delovnih teles po istem postopku, s podpismi, odsotnost med sejo pa beleži tajnik posameznega organa oz. delovnega telesa.

NO je dodatno zaprosil vodjo Urada za splošne zadeve Občine Piran za izpis vodenja prisotnosti z glasovalno napravo, katerega do sprejema končnega poročila o opravljenem nadzoru ni prejel.

1.1.2.1.3. konto 4117 – Štipendije

V bruto bilanci za obdobje 1. 1. do 31. 12. 2016 je skupni promet na kontu 4117 – štipendije 2.060,00 EUR.

Iz izpisa knjigovodske kartice podkonta 411799 je knjižena obveznost občine po pogodbi o vlaganju namenskih sredstev v Štipendijski sklad Univerze na Primorskem št. 27852-42/2016 z dne 15. 12. 2016 v znesku 2.060,00 EUR.

Ugotovitve in priporočila:

- NO ne ugotavlja nepravilnosti pri izvrševanju proračuna na kontu 4117 – štipendije.
- NO nadzorovani osebi ne podaja priporočil.

1.1.2.1.4. konto 4135 – tekoča plačila drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki

Iz knjigovodske kartice konta 4135 na dan 31. 12. 2016 je izkazan strošek v višini 1.582.631,28 EUR in je usklajen s podatkom v bruto bilanci za obdobje 1. 1. do 31. 12. 2016.

1.1.2.1.4.1. podkonto 413500 – tekoča plačila drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki

Vrednost podkonta 413500 na dan 31. 12. 2016 je 1.582.149,63 EUR in predstavlja plačila storitev za vzdrževanje in urejanje javnih površin.

Ugotovitve in priporočila:

- NO ne ugotavlja nepravilnosti pri izvrševanju proračuna na podkontu 413500 – tekoča plačila drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki.
- NO nadzorovani osebi ne podaja priporočil.

1.1.2.1.5. konto 4201 – nakup prevoznih sredstev

Dodatna pravna podlaga za nakup :

ZJF v 53. čl. določa, da se pogodba za nabavo blaga, naročilo storitev in oddajo gradenj v breme proračunskih sredstev lahko sklene samo skladno s predpisi o javnem naročanju.

Zakon o javnem naročanju – ZJN 3 (Ur. l. RS, št. 91/15) določa v:

- 21. čl. mejne vrednosti za javna naročila brez DDV, in sicer:

a) na splošnem področju:

- 20.000 evrov za javno naročilo blaga ali storitev ali projektni natečaj;
- 40.000 evrov za javno naročilo gradenj;
- 750.000 evrov za javno naročilo storitev, ki jih določata Priloga XIV Direktive 2014/24/EU in Priloga XVII Direktive 2014/25/EU (v nadaljnjem besedilu: socialne in druge posebne storitve), razen storitev, ki so zajete s kodo CPV 79713000-5.

b) na infrastrukturnem področju:

- 50.000 evrov za javno naročilo blaga ali storitev ali projektni natečaj;
 - 100.000 evrov za javno naročilo gradenj;
 - 1.000.000 evrov za javno naročilo socialnih in drugih posebnih storitev, razen storitev, ki so zajete s kodo CPV 79713000-5.
- 22. čl. mejne vrednosti za objave in sicer naročnik mora na portalu javnih naročil objaviti obvestila v zvezi z javnim naročilom, katerega vrednost brez DDV je enaka ali višja od vrednosti iz 1. odst. 21.čl..
 - 39. čl. izbiro postopkov,
 - 47. čl. postopek naročila male vrednosti, kateri se uporablja pri javnem naročilu blaga in storitev, če je vrednost javnega naročila na splošnem področju enaka ali višja od 40.000,00 EUR in nižja od 500.000,00 EUR, ter na infrastrukturnem področju enaka ali višja od 100.000,00 EUR in nižja od 1.000.000,00 EUR.

Nakup osebnega avtomobila v predvideni vrednosti 40.000,00 EUR je bil načrtovan v načrtu pridobivanja premičnega premoženja občine Piran za leto 2016.

Ugotovitve:

Iz izpisa knjigovodske kartice konta 4201 je NO podrobneje pregledal promet po podkontu 420101 – nakup avtomobilov in ugotavlja, da

- je občina dne 9. 6. 2016 objavila naročilo za dobavo osebnega vozila z nizkimi emisijami skladno z Zakonom o javnem naročanju po postopku oddaje naročila male vrednosti na Portalu javnih naročil, št. objave JN002437/2016-W01
- je bila sklenjena dne 24. 8. 2016 pogodba št. 430-2/2016 z najugodnejšim ponudnikom Porsche inter avto d.o.o. Ljubljana za nakup osebnega vozila z nizkimi emisijami v vrednosti 36.200,00 EUR brez DDV, oz. 44.164,00 z DDV z rokom dobave 15 dni po podpisu pogodbe in rokom plačila: 30. dan po prejemu pravilno izstavljenih faktur.
- je bila faktura št. 5-2-1000353 izstavljena v nasprotju z določili pogodbe št. 430-2/2016 za nakup osebnega vozila z nizkimi emisijami.
- skladno s 5. čl. pogodbe št. 430-2/2016 plačilni rok 30. dan po prejemu pravilno izstavljenih faktur. Faktura št. 5-2-1000353 je bila izstavljena 25. 8. 2016 z datumom dobave 25. 8. 2016 in plačilnim rokom: plačilo takoj 0 dni.

Plačilo takoj je v nasprotju z 32. čl. (plačilni roki v breme državnega in občinskih proračunov) Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2016 in 2017. ZJF v 52 čl. določa, da se obveznosti v breme

državnega in občinskih proračunov plačujejo v rokih, ki se za posamezne namene porabe določijo v zakonu o izvrševanju državnega proračuna.

Med potekom nadzora je NO seznanil nadzorovano osebo z ugotovitvami in prejel dodatno pojasnilo Občinske uprave:

»V zvezi z predmetnim nadzorom in dejanskim plačilom kupnine za nabavljeno osebno vozilo, s krajšim plačilnim rokom pojasnjujemo:

Občina Piran je imela s podjetjem NLB sklenjeno pogodbo za najem osebnega vozila Audi, in sicer za obdobje enega leta do 25. 7. 2016 oziroma do zapadlosti zadnjega računa, torej do 17. 8. 2016.

V letu 2016 je objavila javno naročilo za nakup osebnega vozila. Po izbiri najugodnejše ponudbe je bil izbran ponudnik Porsche Inter Auto d.o.o. in z njim sklenjena pogodba za nakup vozila z dnem 24. 8. 2016.

V pogodbi je navedeno, kot ugotavljate, da je rok plačila 30. dan po prejemu pravilno izstavljenega računa. Kot ste zapisali, je bil račun izdan 25. 8. 2016, datum plačila pa 29. 8. 2016.

Občina Piran je bila v času od poteka pogodbe za najem vozila, do sklenitve pogodbe za nakup vozila, brez osebnega vozila za protokolarne namene.

Po pogodbi za nakup, bi vozilo prevzela po plačilu kupnine, 30. dan po prejemu računa, torej 26. 9. 2016. Občina plačilne roke spoštuje in bi ga tudi v tem primeru, če ne bi šlo za posebne okoliščine.

Občina je namreč v avgustu 2017 nujno potrebovala protokolarno vozilo. Vozila, za katerega je sklenila pogodbo, ni mogla prevzeti pred plačilom kupnine.

Zaradi zagotovitve racionalnosti in gospodarnosti ter učinkovitega razpolaganja s proračunskimi sredstvi je bila zato izjemoma sprejeta odločitev, da se plačilo izvede takoj in po javnem naročilu nabavljeno vozilo prevzame, saj bi v nasprotnem primeru občina dodatno bremenila občinski proračun za dodatni, nenačrtovani najem in proračunu povzročila dodatne stroške.

Naj poudarimo, da dosledno spoštujemo določila ZIPRS in je šlo v konkretnem primeru za izjemo, s katero smo se izognili najemu nadomestnega vozila, do prevzema kupljenega vozila.«

Dodatna ugotovitev:

Glede na to, da je bil znan datum prenehanja veljavnosti pogodbenega razmerja za najem osebnega vozila za protokolarne namene, NO ocenjuje, da nadzorovana oseba postopka za nakup osebnega vozila ni pričela pravočasno glede na določene razpisne in plačilne roke skladno z Zakonom o javnem naročanju, Zakonom o javnih financah in Zakonom o izvrševanju proračuna RS za leti 2016 in 2017.

Ugotovitve in priporočilo:

- NO ugotavlja pri nakupu osebnega vozila, knjiženega na podkontu 420101 nezakolitost in nepravilnost izvrševanja proračuna Občine Piran v letu 2016 skladno z 32. čl. (plačilni roki v breme državnega in občinskih proračunov) Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2016 in 2017

- NO nadzorovani osebi podaja priporočilo, da se upošteva pri izvrševanju proračuna predmetno zakonodajo.

V ugovoru je nadzorovana oseba podala izjavo, da bo v prihodnje pri izvrševanju proračuna dosledno upoštevala predmetno zakonodajo, v postopkih nakupa osnovnih sredstev pa pravočasno sprožila postopke javnih naročil, upoštevajoč razpisne in plačilne roke.

1.1.2.1.6. konto 4202 - nakup opreme

Ugotovitve: skupni znesek prevoznih stroškov in storitev se ujema s podatkom konta 4202 v bruto bilanci občine za leto 2016.

V letu 2016 je Občina Piran izdala naročilnico št. 632/2016 z datumom 7. 10. 2016 za izdelavo pisarniške opreme na znesek 14.681,48 EUR in prejela dne 30.11.2016 račun št. 004/2016 na znesek 14.681,48 EUR z rokom plačila 30. 12. 2016 ter 16. 12. 2016 finančni dobropis v znesku 146,81 EUR. Skladno z 8. točko 3. odst. 32. čl. ZIPRS1617 poravnala račun na podlagi županove odredbe 20. 12. 2016 v znesku 14.534,67 EUR.

Ugotovitve in priporočila:

Iz pridobljene in pregledane dokumentacije za nakup pisarniške opreme NO ne ugotavlja nepravilnosti in nezakonitosti pri naročilu in plačilu pisarniške opreme.

1.1.2.1.7. konto 4203 – nakup drugih osnovnih sredstev

Ugotovitve: skupni znesek prevoznih stroškov in storitev se ujema s podatkom konta 4203 v bruto bilanci občine za leto 2016.

Dne 10. 11. 2016 je Občina Piran izdala naročilnico št. 729/2016 za sejne stole na znesek 11.573,80 EUR in prejela dne 30. 11. 2016 račun št. 2016-00113 na znesek 11.573,80 EUR z rokom plačila 29. 12. 2016.

Obveznost po računu št. 2016-00113 je občina poravnala skladno z 1. odstavkom 32. čl. ZIPRS1617 dne 30. 12. 2016.

Ugotovitve in priporočila:

Iz pridobljene in pregledane dokumentacije NO ne ugotavlja nepravilnosti in nezakonitosti pri naročilu in plačilu stolov.

1.2. Zaključni računa proračuna Občine Piran za leto 2016

1.2.1. Vsebina zaključnega računa

Zaključni račun proračuna je v skladu s 96. členom Zakona o javnih financah (Ur .l. RS, št. 11/11 – UPB, 14/13 – popr. in 101/13, 55/15-ZFisP in 96/15-ZIPRS1617) 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 proračuna zajema tudi obrazložitev zaključnega računa, katere sestavni del so tudi podatki iz bilance stanja ter pojasnilo odstopanja.

Pri pripravi proračuna in zaključnega računa se skladno z 10. členom ZJF upoštevajo predpisane klasifikacije, in sicer:

- **splošni del** proračuna, ki ga sestavljajo skupna bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja.
- **posebni del** proračuna sestavljajo finančni načrti neposrednih uporabnikov.
- **načrt razvojnih programov** sestavljajo letni načrti oziroma plani razvojnih programov neposrednih uporabnikov, ki so opredeljeni z dokumenti dolgoročnega razvojnega načrtovanja, s posebnimi zakoni ali drugimi predpisi.

V splošnem in posebnem delu proračuna se prikažejo ocena realizacije prejemkov in izdatkov za preteklo leto ter ocena realizacije prejemkov in izdatkov za tekoče leto.

Zaključni račun zajema tudi obrazložitev, katere sestavni del so podatki iz bilance stanja ter pojasnilo odstopanj.

Skladno s ciljem in namenom nadzora je NO pregledal naslednjo dokumentacijo :

- predlog zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2016, 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,
- bilanco stanja na dan 31. 12. 2016,
- bruto bilanco za obdobje 1. 1. 2016 – 31. 12. 2016,

1.2.2. Splošni del proračuna občine:

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.

Zajema poročilo o realizaciji prihodkov in odhodkov proračuna Občine Piran za leto 2016, katerega sestavljajo:

- **A - bilanca prihodkov in odhodkov:**
 1. Prihodki: 22.704.013,55 EUR
 2. Odhodki: 21.002.500,24 EUR
 3. Proračunski presežek (proračunski primanjkljaj) 1.701.513,31 EUR
- **B - račun finančnih terjatev in naložb:** 3.448,89 EUR
- **C - račun financiranja:** 1.701.513,31 EUR.

Stanje sredstev na računih na dan 31. 12. 2016 znaša 5.120.896,68 EUR in se prenaša v proračun 2017.

A. Bilanca prihodkov in odhodkov

A.1. Prihodki proračuna za leto 2016

NO ugotavlja, da so skupni realizirani prihodki v višini 22.704.013,55 EUR višji za slabih 6 % od načrtovanih. Največji delež (slabih 68 %) predstavljajo davčni prihodki (dohodnina, davki na nepremičnine, davki na promet nepremičnin in na finančno premoženje ter drugi davki na uporabo blaga in storitev), ki za slabih 6 % presegajo planirane davčne prihodke. Kapitalski prihodki presegajo planirane za 122 %. Transferni prihodki niso dosegli načrtovane višine za 16 %.

A.2. Odhodki proračuna za leto 2016

V obračunskem letu 2016 je Občina načrtovala 24.591.016,53 EUR odhodkov proračuna Občine Piran, realizacija le-teh je bila v višini 21.002.500,24 EUR, kar predstavlja 85,4 % načrtovanih odhodkov.

Največji strukturni delež (49,3 %) predstavljajo tekoči transferi (subvencije, transferi posameznikom in gospodinjstvom ter neprofitnim organizacijam in ustanovam), investicijski odhodki – 25,2 % (novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije, študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring, investicijsko vzdrževanje in obnove), najnižji delež pa investicijski transferi – 1,2 % (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.

Največje odstopanje za 33,3 % od veljavnega proračuna, je zaznati na skupini konta 42 – investicijski odhodki.

Ugotovitve in predlogi:

Realizirani odhodki proračuna za leto 2016 ne presegajo odhodkov veljavnega proračuna Občine Piran za leto 2016.

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.

V letu 2016 je občina odprodala delnice Modre linije, prodaja delnic Istrabenza d.d. se iz ekonomskih vzrokov ni izvedla (višji stroški prodaje kot skupna kupnina za delnice).

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. Stanje nezapadlih obveznosti iz treh dolgoročnih kreditov na dan 31. 12. 2016 znaša 6.291.667,12 EUR.

V Odloku o proračunu Občine Piran za leto 2016 je župan pooblaščen, da v primeru neenakomernega pritekanja prihodkov, odloča o kratkoročni zadolžitvi proračuna do največ 5 % sprejetega proračuna. Občina Piran se v letu 2016 ni dodatno zadolževala.

Ugotovitve in priporočila:

- NO ugotavlja, da je Zaključni račun proračuna občine Piran za leto 2016 sestavljen skladno z 10. in 11. členom ZJF in pri tem ne ugotavlja nepravilnosti.
- NO ugotavlja, da je členitev zaključnega računa proračuna v skladu z 96. čl. ZJF.

1.2.3. Priprava in sprejem zaključnega računa proračuna

ZJF v 98. členu predpisuje roke za pripravo in sprejem zaključnega računa občinskega proračuna in sicer:

1. neposredni uporabnik pripravi zaključni račun svojega finančnega načrta in letno poročilo za preteklo leto in ga predloži županu do 28. 2. tekočega leta.
2. Župan pripravi predlog zaključnega računa občinskega proračuna za preteklo leto in ga predloži ministru, pristojnemu za finance, do 31. 3. tekočega leta.
3. Župan predloži predlog zaključnega računa občinskega proračuna občinskemu svetu v sprejem, do 15. 4. tekočega leta.
4. Župan o sprejetem zaključnem računu občinskega proračuna obvesti ministrstvo, pristojno za finance, v roku 30 dneh po njegovem sprejemu.

Iz pridobljenega gradiva NO ugotavlja, da je:

- Župan Občine Piran posredoval Ministrstvu za finance RS predlog zaključnega računa proračuna za leto 2016 dne, 28. 3. 2017 na e-naslov: mf.obcine-zakljucniracunproracuna@mf-rs.si.
- Župan predložil Občinskemu svetu Občine Piran predlog zaključnega računa proračuna za leto 2016 dne, 27. 3. 2017.

Ugotovitve in priporočila:

- NO ugotavlja, da je občina pri pripravi in sprejemu zaključnega računa proračuna občine Piran za leto 2016 upoštevala določbe 98. člena ZJF in Pravilnika o predložitvi zaključnih računov občinskih proračunov (Ur. l. RS, št. 61/09).
- NO nadzorovani osebi ne podaja priporočil.

1.2.4. Poročilo odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom

Skladno z 38. členom ZJF in 13. členom Odloka o proračunu Občine Piran za leto 2016 je župan pooblaščen, da odloča o prerazporeditvah neporabljenih pravic porabe med posameznimi postavkami proračuna, pod pogojem, 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.

Odstopanja 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.

Ugotovitve in priporočila:

- NO ugotavlja, da je občina v letu 2016 prerezporedila proračunska sredstva v višini 2.020.984,01 EUR.
- 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 nadzorovani osebi ne podaja priporočil pri prerazporejanju sredstev proračuna Občine Piran.

1.2.5. Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije

Skladno z 2. odstavkom 42. členom ZJF je Občina Piran oblikovala v proračunu za leto 2016 splošno proračunsko rezervacijo v višini 229.535,29 EUR. Sredstva pa so bila črpana v celoti za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso bila zagotovljena sredstva, oziroma za namene, za katere se je med izvrševanjem proračuna izkazalo, da niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu.

Na podlagi 3. odstavka 42. člena ZJF, 31. člena Statuta in 12. člena Odloka o proračunu Občine Piran za leto 2016 (Ur. l. RS, št. 105/15) Župan odloča o uporabi sredstev splošne proračunske rezervacije. Sredstva proračunske rezervacije ne smejo presegati 2 % prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov.

Ugotovitve in priporočila:

- NO ugotavlja, da je črpanje splošne proračunske rezervacije v skladu z zakonskimi določili. Najvišje možna višina sredstev splošne proračunske rezervacije v višini 2 % izračunano na osnovi prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov predstavlja 454.080,00 EUR, črpana je v višini 229.535,29 EUR.

1.2.6. Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve

Sredstva proračunske rezerve se na podlagi določila 2. odstavka 49. člena ZJF uporablja za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč (potres, poplava, zemeljski plaz, snežni plaz ...), o uporabi sredstev proračunske rezerve za navedene namene odloča Župan do višine 21.000,00 EUR v posamičnem primeru skladno s 13. členom Odloka o proračunu Občine Piran za leto 2016 (Ur. l. RS, št. 105/15).

Ugotovitve in priporočila:

NO ugotavlja, da je bilo v letu 2016 črpanje rezervnega sklada občine v skupnem znesku 33.377,22 EUR, in sicer za postavitve zaščitne mreže na klifu v Dantejevi ulici v Piranu v znesku 11.880,00 EUR, za sanacijo podpornega zida pri Avditoriju v znesku 19.693,75 EUR in za intervencijsko odstranitev plazov v Občini Piran v znesku 1.803,47 EUR.

NO ne ugotavlja nepravilnosti pri koriščenju sredstev proračunske rezerve Občine Piran v letu 2016.

1.2.7. Bilanca stanja

Bilanca stanja je računovodski izkaz, ki vsebuje podatke o stanju sredstev ter obveznosti do virov sredstev uporabnika enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. proračunskega leta.

Pojasnila k bilanci stanja podajajo obrazložitve skupine kontov.

Bilanca stanja je obvezni računovodski izkaz za vse pravne osebe, ki vodijo poslovne knjige po SRS in Zakonu o računovodstvu.

1.2.7.1. Postavke bilance stanja

Aktiva skupaj izkazuje stanje sredstev na dan 31.12.2016 v višini 181.993.706 EUR, kar je za 352.495 EUR več kot v bilanci stanja preteklega leta, kar predstavlja povečanje sredstev za 2,98 %.

Aktivni konti izvenbilančne evidence izkazujejo stanje na dan 31. 12. 2016 v višini 4.379.481 EUR.

V primerjavi s stanjem aktivnih kontov izvenbilančne evidence preteklega leta ki izkazuje 4.252.416 EUR, to predstavlja povečanje za 127.065 EUR, ali 2,99 %.

Med postavkami aktive je izrazito povečanje na skupini kontov 08- Dolgoročne terjatve iz poslovanja, in sicer iz 118.464 EUR v preteklem obdobju na 4.564.535 EUR na dan 31. 12. 2016. Ob pogledu na analitične postavke iz bruto bilance ugotavljamo, da je povečanje predvsem zaradi postavke na kontu 0852 – dolgoročna terjatev za urbanistične pogodbene v višini 4.299.753 EUR.

Pasiva skupaj izkazuje stanje obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2016 v višini 181.993.706 EUR, kar je za 352.495 EUR več kot v bilanci stanja preteklega leta, kar predstavlja povečanje virov sredstev za 2,98 %.

Med postavkami pasive ugotavljamo zmanjšanje dolgoročnih finančnih obveznosti na skupini kontov 96, iz stanja preteklega leta v višini 6.291.667 EUR na stanje 31. 12. 2016 v višini 5.295.834 EUR. To je znižanje dolgoročnih finančnih obveznosti za 995.833 EUR iz naslova odplačil kreditov poslovnim bankam. Druge dolgoročne obveznosti na skupini kontov 97 so se znižale iz 848.058 EUR – stanje preteklega leta na 98.192 EUR na dan 31. 12. 2016, predvsem zaradi vlaganja v Okolje. Podkonto skupine 9711 v bruto bilanci izkazuje v celoti pokrito dolgoročno obveznost do Okolja. Začetno stanje je bilo v višini 743.989 EUR in je v letu 2016 v celotna obveznost pokrita, tako da je stanje konec leta na dan 31. 12. 2016 nič (0).

Pasivni konti izvenbilančne evidence izkazujejo stanje na dan 31. 12. 2016 v višini 4.379.481 EUR. V primerjavi s stanjem pasivnih kontov izvenbilančne evidence preteklega leta ki izkazuje 4.252.416 EUR to predstavlja povečanje 127.065 EUR, ali 2,99 %.

1.2.7.2. Izvenbilančne postavke bilance stanja

Bilanca stanja predstavlja stanje sredstev (razred 0, 1, 3 in 6) in obveznosti do njihovih virov (razred 2 in 9) po stanju na datum sestavljanja bilance.

Na izvenbilančnih postavkah (skupina kontov 99) se izkazujejo potencialne obveznosti kot so dane garancije, dana poroštva, hipoteke in podobno.

Aktivni konti izvenbilančne evidence izkazujejo stanje na dan 31. 12. 2016 v višini 4.379.481 EUR.

V primerjavi s stanjem aktivnih kontov izvenbilančne evidence preteklega leta ki izkazuje 4.252.416 EUR to predstavlja povečanje 127.065 EUR, ali 2,99 %.

Pasivni konti izvenbilančne evidence izkazujejo stanje na dan 31. 12. 2016 v višini 4.379.481 EUR.

V primerjavi s stanjem pasivnih kontov izvenbilančne evidence preteklega leta ki izkazuje 4.252.416 EUR to predstavlja povečanje 127.065 EUR, ali 2,99 %.

Izvenbilančni konto 990100 – Bančne garancije za različna ureditvena in gradbena dela na dan 1. 1. 2016 je izkazoval otvoritveno stanje 2.702.707. Med letom se je za različna dela izvajalcem dajalo bančne garancije, ki na dan 31. 12. 2016 izkazujejo povečanje za 127.065 EUR, tako da je končni saldo izvenbilančnih evidenc večji za znesek povečanja ostavk na izvenbilančnem kontu bančnih garancij.

Ugotovitve in priporočila:

- NO ne ugotavlja nepravilnosti in ne podaja priporočil nadzorovani osebi za računovodski izkaz bilanca stanja.

1.2.7.3. Nabave dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju v letu 2016

V letu 2016 se je v občini Piran vlagalo za nove nabave skupaj 7.363.025 EUR.

Podskupina konta 003 – Premoženjske pravice (Računalniški programi in licence) 35.065 EUR

Podskupina konta 020 – Stavbna zemljišča /Proračun 257.838 EUR

Podskupina konta 021 – Zgradbe 4.934.854 EUR

Podskupina konta 023 – Nepremičnine v gradnji 1.622.226 EUR

Podskupina konta 040 – Oprema 483.358 EUR

Podskupina konta 041 – Drobni inventar 28.684 EUR

Podskupina konta 045 – Druga opredmetena osnovna sredstva (umetniška slika) 1.000 EUR

Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava v 1. členu določa način evidentiranja in izkazovanja javnofinančnih prihodkov in drugih prejemkov, odhodkov in drugih izdatkov, sredstev ter obveznosti do virov sredstev v

skladu z določbami Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št.23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 - ZUE), Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. l. RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06 in 120/07).

Podatki se izkazujejo na kontih predpisanih v enotnem kontnem načrtu. Sredstva iz Bilance stanja se izkazujejo v razredu 0: Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju (00 – neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne razmejitve, 02 – nepremičnine, 03 – popravek vrednosti nepremičnin, 04 – oprema in druga opredmetena osnovna sredstva, 05 – popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev, 06 – dolgoročne finančne naložbe, 07 – dolgoročno dana posojila in depoziti, 08 – dolgoročne terjatve iz poslovanja, 09 – terjatve za sredstva dana v upravljanje ter v razredu 1: Kratkoročna sredstva razen zalog in aktivne časovne razmejitve.

Ugotovitve in predlogi:

NO je pri pregledu novih nabav dolgoročnih sredstev v letu 2016 ugotovil, da je umetniško delo (slika) napačno razvrščeno med skupino konta 04 in podskupino 045. Pravilna razvrstitev je na konto skupine 06, ter ustrezno podskupino in konto.

Na kontih skupine 06 se izkazujejo naložbe v delnice in druge dolgoročne finančne naložbe, naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno. (prvi stavek, prvega odstavka 9. člena Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.)

1.2.7.4. Obračun amortizacije

Zakon o računovodstvu v drugem odstavku 42. člena določa, da za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava predpiše stopnje in način, po katerem se opravlja **reden odpis**, minister, pristojen za finance.

V 43. členu določa da proračunski uporabniki in druge osebe javnega prava morajo za **izreden odpis** pridobiti soglasje ustanovitelja, če je tako določeno z aktom o ustanovitvi. Izreden odpis se opravi v primeru odtujitve ali uničenja opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev, trajne izločitve iz uporabe, znižanja tržnih cen za istovrstna sredstva ter v primeru skrajšanja predvidene življenjske dobe, ki je bila upoštevana za izračun stopnje za odpis.

V 44. členu Zakona o računovodstvu je določeno da se odpis opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev, ki so last Republike Slovenije ali samoupravnih lokalnih skupnosti in jih imajo na podlagi zakonov ali odlokov pravne osebe javnega prava v upravljanju, izkaže **praviloma kot popravek nabavne vrednosti sredstev in v breme virov teh sredstev**. Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. l. RS, št. 45/05) določa, da proračun, proračunski uporabniki in druge osebe javnega prava redno odpisujejo oziroma obračunavajo amortizacijo neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

Redni odpis je oblikovanje popravkov vrednosti osnovnih sredstev v poslovnih knjigah, za znesek amortizacije, obračunan po letnem obračunu.

Izredni odpis se opravi v primeru odtujitve osnovnih sredstev, trajne izločitve iz uporabe in zaradi prevrednotenja zaradi oslabitve osnovnih sredstev.

Popravek vrednosti, ki je povezan z amortiziranjem, se **ne pojavlja** pri:

- zemljiščih in drugih naravnih bogastvih,
- opredmetenih osnovnih sredstvih kulturnega, zgodovinskega ali umetniškega pomena,
- lokalnih zemljatih ali makadamskih cestah ter zgradbah, ki so njihov sestavni del,
- spodnjem ustroju železniških prog, cest, letališč in drugih javnih površin,
- nekratkoročnih sredstvih za prodajo (2. čl).

Osnovna sredstva se redno odpisujejo **posamično**, z uporabo **metode enakomernega časovnega amortiziranja**, ki se mora dosledno uporabljati iz obračunskega obdobja v obračunsko obdobje.

Neopredmetena sredstva zajemajo dolgoročno odložene stroške razvijanja, naložbe v pridobljene pravice do industrijske lastnine (koncesije, patenti, licence, blagovne znamke) in druge pravice.

Dolgoročne aktivne časovne razmejitve so dolgoročno odloženi stroški.

Opredmetena osnovna sredstva so zemljišča, zgradbe, proizvodna oprema, druga oprema, vlaganja v opredmetena osnovna sredstva v tuji lasti in biološka sredstva (osnovna čreda in večletni nasadi).

Nepremičnine dane v najem se obravnavajo kot opredmetena osnovna sredstva.

Zemljišča in zgradbe so ločljiva sredstva in se obravnavajo posebej, tudi če so pridobljena skupaj, razen etažna lastnina.

Amortizacijska osnova je nabavna vrednost, popravljena pri prevrednotenju sredstva.

Opredmeteno osnovno sredstvo se začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca, potem ko je razpoložljivo za uporabo.

Neopredmeteno osnovno sredstvo se začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca, potem ko je razpoložljivo za uporabo.

Za osnovna sredstva je rok odpisa določen s stopnjami rednega odpisa.

Drobni inventar se odpiše enkrat v celoti ob nabavi.

Iz Balance stanja na dan 31. 12. 2016 in na osnovi podatkov iz bruto balance za leto 2016 je NO pregledal nabavne vrednosti in popravke vrednosti premoženja, ter višino obračunane amortizacije po skupinah premoženjskih kontov:

Konto	Naziv konta	Saldo debet 31. 12	Saldo kredit 31. 12.	Letna amortizacija
*00	Neopredmetena sredstva	999.918,79		
*01	PV neopredmetenih sredstev		445.379,07	
				57.626,01
*02	Nepremičnine:	163.255.058,33		
*020	Zemljišča	18.601.958,34		
*021	Zgradbe	141.062.376,93		
*023	Nepremičnine v gradnji	3.590.723,06		
*03	PV nepremičnin (zgradb)		48.287.556,52	
				2.856.130,15
*04	Oprema in druga opred. OS	11.537.045,78		
*05	PV opreme in drugih opred. OS:		7.308.636,37	
*050	PV opreme		6.473.879,55	
*051	PV drobnega inventarja		834.638,27	
*055	PV drugih opred. OS (0551)		118,56	
				570.067,76

Obračun amortizacije v ZR za leto 2016 je narejen po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Amortizacijske stopnje ne presegajo najvišje predpisane stopnje po amortizacijskih skupinah.

NO ugotavlja iz podatkov bruto bilance za leto 2016, da je narejen popravek vrednosti na kontu 0551 – Popravek vrednosti umetniških del, in sicer z začetnim kreditnim stanjem 23,75 EUR, knjiženim kreditnim prometom 94,80 EUR in kreditnim saldom na dan 31. 12. 2016 118,56 EUR, kar je v nasprotju z določbami 2 čl. Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Umetniška dela ohranjajo vrednost in se ne amortizirajo. Razporejajo se in knjižijo v skupini 06.

V ugovoru je nadzorovana oseba dodatno pojasnila, da je Občina Piran v letu 2015 pridobila premoženjsko pravico za 35 digitalnih slik namenjenih za Mediadam. To so avtorski posnetki fotografa Ubalda Trnkoczyja. Fotografije so, na podlagi prejetega računa, ki navaja premoženjske pravice, opredelili kot neopredmetena umetniška dela: premoženjske pravice: ostale pravice, ki se amortizirajo po 10-odstotni letni stopnji (povzeto iz pravilnika). Napaka bo odpravljena v letu 2017.

1.2.8. Posebni del proračuna Občine Piran za leto 2016

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. 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 zajema obrazložitev večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom.

Ugotovitve in priporočila:

NO ne ugotavlja nepravilnosti pri porabi javnofinančnih sredstev proračunskih uporabnikov. Odhodki in drugi izdatki delovanja so predstavljeni po politikah, glavnih programih in podprogramih.

V obrazložitvi posebnega dela zaključnega računa proračuna so zajete obrazložitve realiziranih finančnih načrtov neposrednih uporabnikov.

1.2.9. Načrt razvojnih programov 2016–2019

V načrtu razvojnih programov se izkazuje skladno z 12. členom ZJF načrtovani izdatki proračuna za investicije v prihodnjih štirih letih, ki so razdeljeni po:

- posameznih programih neposrednih uporabnikov,
- letih, v katerih bodo izdatki za programe bremenili proračune prihodnjih let, in
- virih financiranja za celovito izvedbo programov.

1.2.9.1. Obrazložitev izvajanja načrta razvojnih programov

NO je pregledal obrazložitev izvajanja načrta razvojnih programov, ki podaja pregled načrtovanih izdatkov po področjih proračunske porabe, višina izdatka, obrazložitev in vire financiranja.

Ugotovitve in priporočila:

- Obrazložitev izvajanja načrta razvojnih programov je skladna s 6. členom Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna mora občina pripraviti tudi obrazložitev izvajanja načrta razvojnih programov.

- NO ugotavlja razhajanja med višinami vrednosti posameznih področjih v NRP in v obrazložitvah izvajanja načrta razvojnih programov, kar je nadzorovana oseba uskladila med postopkom nadzora.

1.2.11. Krajevne skupnosti (Piran, Portorož, Lucija Strunjan, Sečovlje, Sv. Peter, Nova vas in Padna)

Krajevne skupnosti so ožji deli občine v teritorialnem, funkcionalnem, organizacijskem in pravnem smislu. Nastopajo kot najneposrednejši člen v lokalni samoupravi, čeprav se njihove pristojnosti nanašajo pretežno na izražanje (nezavezujočih) mnenj pri urejanju zadev v njihovem okolju, kar je v siceršnji pristojnosti občine. So pravne osebe javnega prava v okviru nalog, ki jih opravljajo samostojno v skladu z Zakonom o lokalni samoupravi, s Statutom občine Piran in s Pravili KS. Nastopajo v pravnem prometu v svojem imenu in za svoj račun. Upravljajo s svojim premoženjem in gospodarijo s tistim, ki ga imajo v upravljanju, ter odgovarjajo za svoje obveznosti z vsem svojim premoženjem in s sredstvi, s katerimi razpolagajo. Občina odgovarja za njihove obveznosti subsidiarno. Krajevne skupnosti imajo lastno premoženje, ki ga sestavljajo nepremičnine, premičnine, denarna sredstva in pravice, s katerim morajo gospodariti kot dober gospodar.

Ugotovitve in priporočila:

Pri pregledu Poslovnih poročil ugotavljamo, da so sestavljena in predložena v skladu s predmetnimi pravili. Pri sestavljanju Poslovnih poročil so krajevne skupnosti v večji meri spoštovala Navodilo o pripravi letnega poročila in zaključnega računa neposrednega proračunskega porabnika za leto 2015, št. 410-2/2014, z dne 25. 1. 2015, ki ga je njim naslovil Urad za finance Občine Piran.

Tako poslovna poročila vsebujejo okvirno:

1. Splošni del: predstavitev neposrednega uporabnika (nastanek oz. ustanovitev, predstavitev vodstva, organov, dejavnosti ...).
2. Poročilo o realizaciji finančnega načrta – v njem se poroča o realizaciji prihodkov in odhodkov, o večjih odstopanjih med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom, o plačanih neporavnanih obveznosti iz preteklih let, o vključitvi novih obveznosti v finančni načrt in o višini izdanih in unovčenih poroštev ter izterjanih regresivnih zahtevkov in poroštev.
3. Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih – v njem se poroča o uresničitvi ciljev, opredeljenih v obrazložitvah veljavnega finančnega načrta, o izidih poslovanja. Ob tem se poda oceno o gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti.
4. Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora
5. Poročilo o izvedbi načrta razvojnih programov.

Pomembno vlogo v poslovnem poročilu ima Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih. Zato se poudarja pomembnost zapisov, v katerih naj se navedejo:

- Dolgoročne cilje in letne cilje: letni cilji so zelo pomembni, morajo se ujemati s finančnimi načrti in so osnova za poročanje o poslovanju. Lahko se izrazijo opisno ali številčno;
- ocena uspeha pri doseganju ciljev, ki predstavlja bistveni del poročila. Cilje, ki so bili zastavljeni v finančnem delu naj se primerjajo z uresničenimi. Če lahko, naj se izrazijo vrednostno, ko se primerja načrtovano z uresničenim oziroma opisno, ko doseženega ni možno meriti. V kolikor je možno, naj se primerjajo letni cilji s preteklimi leti – ko je uporabljena enaka metodologija izkazovanja ciljev.
- navedba nastanka morebitnih nedopustnih in nepričakovanih posledic pri izvajanju programa s pojasnilom o vzrokih nastanka,
- ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja ter oceno za izboljšanje učinkovitosti in kakovosti poslovanja (ali so bila sredstva porabljena s standardi in z normativi),

- ocena učinkov poslovanja na druga področja – predvsem na gospodarstvo, socialne razmere, varstvo okolja, urejanje prostora (kot npr. izobraževanje v interesu gospodarstva, izobraževanje in svetovanje na področju varstva okolja, vpliv vlaganj na razvoj lokalnega gospodarstva - ceste, komunalna infrastruktura, varstvo otrok in drugo)

NO ugotavlja, da so Poslovna poročila krajevnih skupnosti v večini primerov sestavljena skladno s predmetno zakonodajo.

Člani Nadzornega odbora:
Marjetka Česnik, vodja nadzora
Zvezda Balič Fabe

Predsednica Nadzornega odbora
Marjetka Česnik



Vročiti:

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

