

OBČINA PIRAN
COMUNE DI PIRANO

NADZORNI ODBOR - COMITATO DI CONTROLLO

Številka :
Numero : 011-0005/2014-2016

Piran :
Pirano : 17.06.2016

ZADEVA: Končno poročilo Nadzornega odbora Občine Piran

Na podlagi 43. člena Statuta Občine Piran (Uradni list RS, št. 5/2014 – UPB) in 41. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Piran (Uradni list RS, št. 18/2014) vam posredujemo v obravnavo dokončno poročilo o nadzoru nad izvrševanjem proračuna Občine Piran v letu 2015 in zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2015.

S spoštovanjem,



Predsednica Nadzornega odbora
Marjetka Česnik

Priloga: Končno poročilo Nadzornega odbora Občine Piran

Poslano:

- Župan Občine Piran, g. Pater Bossman
- člani Občinskega sveta Občine Piran

Vložiti:

- arhiv NO, tu



NADZORNI ODBOR - COMITATO DI CONTROLLO

Številka :

Numero : 011 – 0005/2014-2016

Piran :

Pirano : 15.6. 2016

Nadzorni odbor Občine Piran je na svoji 14. redni seji, dne 15. 6. 2016, 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

nad izvrševanjem proračuna v letu 2015 in zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2015

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Piran

I. POVZETEK

V okviru ciljev, namena in obsega opravljenega nadzora Nadzorni odbor Občine Piran **ne ugotavlja nezakonitosti in nepravilnosti pri sestavi Zaključnega računa proračuna Občine za leto 2015 in podaja pozitivno mnenje na Zaključni račun proračuna Občine Piran za leto 2015.**

Nadzorni odbor Občine Piran ugotavlja, da realizirani odhodki ne presegajo odhodkov veljavnega proračuna Občine Piran za leto 2015 ter namensko in smotrno porabo proračunskih sredstev.

Ugotovil je nepravilnost pri predložitvi Zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2015 Ministrstvu za finance (2. odstavek 98. čl. Zakon o javnih financah).

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 14. redni seji dne, 15. 6. 2016, 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 na osnutek Poročila o nadzoru izvrševanja proračuna Občine Piran v letu 2015 in zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2015, št. 410-2/2014 z datumom 20.05.2016 (v nadaljevanju Ugovor), 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 v skladu z 4. točko 40. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Piran povabljen na 14. redno sejo NO, na kateri se je obravnaval predlog končnega poročila.

2. Poročevalci:

Marjetka Česnik, vodja nadzora

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:

Proračun in zaključni račun proračuna Občine Piran za leto 2015

7. Obdobje nadzora:

April – maj 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, razglasa 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 in samostojno investicijsko službo, ki jih vodijo vodje. Za izvajanje nalog uprave na področju občinske inšpekcije in redarstva je bil v letu 2015 ustanovljen organ skupne občinske uprave Občine Piran in Ankaran.
- f) Ob koncu leta 2015, na dan 31.12.2015, je bilo v občinski upravi 70 zaposlenih, od tega 2 poklicna funkcionarja in sicer župan in podžupanja.

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 (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.

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

V Občini Piran živi 16.758 (vir: popis 2002) prebivalcev na 46,6 km² površine in razpolagajo z 17,9 km morske obale ter 164.795 km občinskih in 58.916 km lokalnih cest.

Občino Piran predstavlja in zastopa župan. V letu 2015 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 osebno Bredo Klobas, vodjo Urada za finance (pooblastilo Župana Petra Bossmanna, z dne, 10.02.2016), v njeni odsotnosti pa z Mojco Pečnik Dessardo, višjo svetovalko za finance in proračun v Uradu za finance, (pooblastilo Župana Petra Bossmanna, z dne, 05.04.2016).

Dne 08.04.2016 je bil sklican skladno s sprejetim sklepom o izvedbi nadzora št. 011-0005/2014-2015 z datumom 23.11.2015 in dopolnitvijo sklepa z datumom 10.02.2016 s kontaktno osebo za področje nadzora izvrševanja proračuna in zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2015 go. 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 so bili prisotni tudi pooblašчени člani NO:

- Marjetka Česnik, vodja nadzora
- Zvezda Balič Fabe in
- Sandro Kravanja.

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 s pogovori z županom in 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. 94/2007 – UPB 2, 76/08, 79/09 in 51/10),
- 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. 011-0005/2014-2015 z dne, 23.11. 2015 s spremembami in dopolnitvami sklepa z dne, 10.02.2016, na podlagi letnega programa dela za leto 2016 z dne 23.11.2015.

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Nadzor je bil opravljen v skladu s programom dela NO Občine Piran za leto 2016 in na podlagi Sklepa o izvedbi nadzora št. 011-0005/2014-2015 z dne, 23.11. 2015 s spremembami in dopolnitvami sklepa z dne, 10.02.2016.

4. Namen in cilji nadzora

V skladu z določili Statuta Občine Piran in Poslovnika Nadzornega odbora je temeljni cilj predmetnega nadzora ugotoviti in oceniti pravilnost in zakonitost izvrševanja proračuna in ustreznost poročanja o poslovanju v letu 2015, predstavljenem v zaključnem računu proračuna Občine Piran.

5 . Način dela

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

- Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr. in 101/13; v nadaljevanju ZJF),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02-ZJF in 114/06-ZUE),
- Zakon o lokalni samoupravi (Ur.l. RS, št. 94/2007 – UPB 2, 76/08, 79/09 in 51/10),

- 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 (Uradni list RS, št. 112/2009),
- Proračunski priročnik za pripravo občinskih proračunov za leto 2015,
- Pravilnik o predložitvi zaključnih računov občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 61/2009),
- Statut Občine Piran (Ur. l. RS, št. 5/2014 – UPB2; v nadaljevanju Statut),
- Odlok o proračunu Občine Piran za leto 2015 (Ur. l. RS, št. 22/2015),
- Sklep o začasnem financiranju Občine Piran v obdobju januar-marec 2015 (Ur.l. RS, št. 95/2014).

Gradivo oziroma dokumentacijo iz točke 1. poglavja IV. tega poročila so pregledali člani, pooblašeni s sklepom NO št. 011-0005/2014-2015 s spremembo in dopolnitvijo sklepa in podali svoje ugotovitve in mnenja.

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 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 2015

1.1. Sprejemanje proračuna Občine Piran za leto 2015

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 2015 je občinski svet sprejel dne 24.3.2015 (Ur.l. RS, št. 22/2015). Do sprejetja proračuna se je njegovo izvrševanje izvajalo na podlagi Sklepa o začasnem financiranju Občine Piran v obdobju januar-marec 2015, ki ga je Župan sprejel dne 19.12.2014, objavljenem v Ur.l. RS, št. 95/2014. O sprejetem sklepu št. 410-2/2014 z datumom 30.12.2014 je Župan skladno z 33. členom ZJF seznanil NO.

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 postavke - konta. 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 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 2015 (Ur. l. RS, št. 22/2015) na račun neporabljenih pravic porabe med posameznimi postavkami proračuna.

1.3. Zaključni računa proračuna Občine Piran za leto 2015

1.3.1. Vsebina zaključnega računa

Zaključni račun proračuna je v skladu s 96. členom Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – UPB, 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 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 2015 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 31.12.2015,
- knjigo prejetih računov za leto 2015,
- bruto bilanco za obdobje 1.1.2015 – 31.12.2015,

1.3.2. 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 2015, katerega sestavljajo:

- a) A- bilanca prihodkov in odhodkov:
 - 1. Prihodki: 23.461.995,19 EUR
 - 2. Odhodki: 19.784.416,49 EUR
 - 3. Proračunski presežek (proračunski primanjkljaj) 3.677.578,70 EUR
- b) B- račun finančnih terjatev in naložb: 0 EUR
- c) C- račun financiranja: 1.516.833,24 EUR.

Stanje sredstev na računih na dan 31.12.2015 znaša 4.411.767,84 EUR in se prenaša v proračun 2016.

A. Bilanca prihodkov in odhodkov

A.1. Prihodki proračuna za leto 2015

NO ugotavlja, da skupni realizirani prihodki v višini 23.461.995,19 EUR predstavljajo slabih 94% prihodkov veljavnega proračuna. Največji delež (dobrih 61%) predstavljajo davčni prihodki (dohodnina, davki na nepremičnine, davki na promet nepremičnin in na finančno premoženje ter drugi davki na uporabo blaga in storitev), najvišja realizacija veljavnega proračuna je dosežena na kontu kapitalskih prihodkov (indeks slabih 248%) zaradi skladno s sprejetim programom razpolaganja nepremičnega premoženja v letu 2015 realizirane prodaje zemljišč, namenjenih za izgradnjo hitre ceste.

A.2. Odhodki in izdatki proračuna za leto 2015

V obračunskem letu 2015 je Občina načrtovala z vključitvijo namenskih sredstev 25.611.419,29 EUR odhodkov proračuna Občine Piran, realizacija le-teh je bila v višini 19.784.416,49 EUR, kar predstavlja 77,25% 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.

Največje odstopanje, 52,57% od veljavnega proračuna, je zaznati na kontu 42 - investicijski odhodki. Iz podane ocene uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev NO ugotavlja, da je izvedba nekaj načrtovanih investicij prenesena v izvajanje v leto 2016, iz pridobljenih dodatnih pojasnil pa, da nekateri projekti niso bili realizirani v planirani višini zaradi neuspeha pri pridobitvi republiških oziroma evropskih sredstev, kar je NO podrobneje razdelal v točki 1.3.9. Načrt razvojnih programov 2015-2018.

Ugotovitve in predlogi:

Realizirani odhodki proračuna za leto 2015 ne presegajo odhodkov veljavnega proračuna Občine Piran za leto 2015.

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. Stanje nezapadlih obveznosti iz treh dolgoročnih kreditov na dan 31.12.2015 znaša 7.287.500,48 EUR. V Odloku o proračunu Občine Piran za leto 2015 je župan pooblaščen, da v primeru neenakomernega pritekanja prihodkov, odloča o kratkoročni zadolžitvi proračuna do največ 5% sprejetega proračuna, t.j. do zneska 1.352.623,00 EUR. Občina Piran se v letu 2015 ni dodatno zadolževala.

Ugotovitve in priporočila:

NO ugotavlja, da je Zaključni račun proračuna občine Piran za leto 2015 sestavljen skladno z 10. členom ZJF in pri tem ne ugotavlja nepravilnosti.

1.3.3. Priprava in sprejem zaključnega računa proračuna

ZJF v 98. členu še 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 dodatno pridobljene obrazložitve NO ugotavlja, da je:

- Urad za finance je posredoval županu predlog zaključnega računa proračuna za leto 2015 dne, 24.02.2016 (brez obrazložitve), in 24.3.2016 z obrazložitvami.

Nadzorovana oseba je podala v Ugovoru predlog, da se ga nadomesti z drugim besedilom:

»Predlog zaključnega računa je bil v finančnem delu pripravljen do 24.2.2016, kar je bil pogoj za izdelavo in oddajo letnega poročila do 28.2.2016.«

Predlog se ne upošteva, se pa črta datum 28.2.2016.

Obrazložitev: Predlagano vsebinsko ne spreminja ugotovitev NO.

- Župan Občine Piran je posredoval Ministrstvu za finance RS predlog zaključnega računa proračuna za leto 2015 dne, 24.2.2016 preko spletne aplikacije (neuspešno) in na zaprosilo MF RS - Direktorata za proračun še dne 6.4.2016 preko elektronske pošte, **rok 31.3.2016**. Pravilnik o predložitvi zaključnih računov občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 61/2009) v 1.odst. 2. člena določa, da »Župani občin posredujejo predlog odloka o zaključnem računu proračuna, splošnega dela zaključnega računa proračuna in posebnega dela zaključnega računa proračuna ter obrazložitev zaključnega računa proračuna do 31. marca tekočega leta na elektronski naslov Ministrstva za finance: mf.obcine-zakljucniracunproracuna@mf-rs.si z elektronskega naslova občine, sporočenega Ministrstvu za finance.«

Nadzorovana oseba je podala v Ugovoru predlog, da se v prvem stavku briše v oklepaju beseda neuspešno. Pojasnjuje, da je bilo posredovanje uspešno, kar je razvidno tudi iz spletnega pregleda, ki ga je nadzorovana oseba predložila v dokazilo. Nadzorovana oseba sama ugotavlja v Ugovoru, da se preko te aplikacije lahko posreduje le finančne podatke.

Predlagano se ne upošteva.

Obrazložitev:

NO ugotavlja, da je Župan, dne 24.2.2016 preko spletne aplikacije posredoval Ministrstvu za finance del zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2015 (splošni in posebni del) in ne členitve navedene v točki 1.3.1. » Vsebina zaključnega računa« poročila NO. Skladno z 3. točka 96. člena ZJF zajema zaključni račun tudi obrazložitev zaključnega računa, katere sestavni del so podatki iz bilance stanja ter pojasnilo odstopanj, kar pa spletna aplikacija OPPRa ne podpira.

Ker MF RS - Direktorat za proračun od občine na dan 6.4.2016 ni prejelo podatkov, katere je župan dolžan posredovati do 31.3. 2016, je ministrstvo v e-obliki pozvalo občino, naj pošlje takoj na elektronski naslov MF skladno s prvim odstavkom 2. člena Pravilnika o predložitvi zaključnih računov občinskih proračunov predlog odloka o zaključnem računu proračuna, splošni del zaključnega računa proračuna, posebni del zaključnega računa proračuna in obrazložitev zaključnega računa proračuna.

Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna v 6. členu predpisuje vsebino obrazložitve zaključnega računa proračuna in sicer zajema obrazložitev:

1. splošnega dela zaključnega računa proračuna;
2. posebnega dela zaključnega računa;
3. izvajanja načrta razvojnih programov;

4. podatkov iz bilance stanja in

5. upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa.

- Župan je predložil Občinskemu svetu predlog zaključnega računa proračuna za leto 2015 dne, 29.3.2016.

- Župan je na podlagi 4. točke 98. člena ZJF z dopisom št. 410-2/2014 z datumom 09.05.2016 seznanil Ministrstvo za finance RS, da je Občinski svet Občine Piran na seji dne, 12.04.2016 sprejel Zaključni račun proračuna Občine Piran za leto 2015 (Ur. l. RS, št. 32/2016).

- Župan je seznanil Nadzorni odbor Občine Piran z dopisom št. 410-2/2014 z datumom 09.05.2016, da je Občinski svet Občine Piran na seji dne, 12.04.2016 sprejel Zaključni račun proračuna Občine Piran za leto 2015, kateri je objavljen v Uradnem listu RS, št. 32/2016 z datumom 09.05.2016.

Ugotovitve in priporočila:

- NO ugotavlja nepravilnosti pri pripravi in sprejemu zaključnega računa proračuna občine Piran za leto 2015 – 98. člen ZJF in Pravilnika o predložitvi zaključnih računov občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 61/2009), ki v 1.odst. 2. člena določa, da »Župani občin posredujejo predlog odloka o zaključnem računu proračuna, splošnega dela zaključnega računa proračuna in posebnega dela zaključnega računa proračuna ter obrazložitev zaključnega računa proračuna do 31. marca tekočega leta na elektronski naslov Ministrstva za finance: mf.obcine-zakljucniracunproracuna@mf-rs.si z elektronskega naslova občine, sporočenega Ministrstvu za finance.«

- NO priporoča nadzorovani osebi pripravo in sprejem zaključnega računa proračuna skladno z 98. člena ZJF z upoštevanjem določil 1. odstavka 2. člena Pravilnika o predložitvi zaključnih računov občinskih proračunov.

1.3.4. Poročilo odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom

Skladno z 38. členom in 13. členom Odloka o proračunu Občine Piran za leto 2015 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.

NO ugotavlja, da je Oblina Piran v letu 2015 prerazporedila sredstva iz različnih postavk na postavko, na konto 420402 Rekonstrukcije in adaptacije za projekt Ureditve kuhinje in razširitev vrtca Osnovne šole Sečovlje v skupnem znesku 99.500,00 EUR.

Iz dodatne obrazložitve strokovnih služb je bila prerazporeditev nujna zaradi finančnega zaključka projekta energetske sanacije, dozidave, rekonstrukcije in nabave opreme. Pri pripravi proračuna za leto 2015, se pomotoma niso prenesla potrebna sredstva iz naslova zadržanih sredstev v višini 10% skladno s pogodbo o izvedbi gradbenih del z izvajalcem.

Ugotovitve in priporočila:

- NO ne ugotavlja nezakovitosti 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.

1.3.5. Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije

Skladno z 2. odstavkom 42. členom ZJF je Občina Piran oblikovala v proračunu za leto 2015 splošno proračunsko rezervacijo v višini 155.700,00 EUR, sredstva pa so bila črpana v znesku 91.720,40 EUR 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 2015 (Uradni list RS, št. 22/2015) in Sklepa o začasnem financiranju Občine Piran v obdobju januar - marec 2015 Župan odloča o uporabi sredstev splošne proračunske rezervacije. Sredstva proračunske rezervacije ne smejo presegati 2% prihodkov iz balance prihodkov in odhodkov.

Pri črpanju sredstev iz splošne proračunske rezervacije je NO posebej pregledal sklepe za prerazporeditev oz. črpanje splošne proračunske rezervacije (konto 409000) na konto 402003 – založniške in tiskarske storitve in stroški fotokopiranja, vezano za povečan obseg informiranja občanov in tisk občinskega glasila »Solni cvet«:

- 20. maja 2015 je bil podan predlog za prerazporeditev sredstev št. R-0001-2015 v višini 2.500 EUR, zaradi premalo sredstev za tisk revije.

Župan je dne, 21. 5.2015 v skladu s pooblastili sprejel Sklep št. R-0001/2015 za prerazporeditev 2.500,00 EUR iz splošne proračunske rezervacije konto 409000 na konto 402003 – Založniške in tiskarske storitve ter stroški fotokopiranja z utemeljitvijo: na postavki je premalo sredstev za tisk revije Solni cvet.

- 2. julija 2015 je bil podan predlog za prerazporeditev sredstev št. R-0003-2015 v višini 11.000,00 EUR, zaradi večjega obsega julijske številke Solnega cveta.

Istega dne 2. julija 2015 je Župan v skladu s pooblastili sprejel Sklep št. R-0003/2015 za prerazporeditev 11.000,00 EUR iz splošne proračunske rezervacije konto 409000 na konto 402003 – Založniške in tiskarske storitve ter stroški fotokopiranja z utemeljitvijo: povečan obseg tiska julijske številke revije Solni cvet.

- 1. decembra 2015 je bil podan predlog za prerazporeditev št. R-0014-2015 v višini 11.855,67 EUR, zaradi povečanega obsega praznične številke Solnega cveta.

Dne 1. decembra 2015 je Župan v skladu s pooblastili sprejel Sklep št. R-0014/2015 za prerazporeditev 11.855,67 EUR iz splošne proračunske rezervacije konto 409000 na konto 402003 – Založniške in tiskarske storitve ter stroški fotokopiranja v višini 9.827,07 EUR in na konto 402999 Drugi operativni odhodki v višini 2.028,60 EUR z utemeljitvijo: Dodatna sredstva zaradi povečanega obsega praznične številke revije Solni cvet.

Ugotovitve in priporočila:

- Na osnovi dodatnega pojasnila Vodje službe za odnose z javnostjo in zgoraj navedenih pregledanih sklepov je NO mnenja, da je črpanje sredstev proračunske rezervacije v letu 2015 bilo v skladu s splošnimi akti, zakonskimi predpisi in v javnem interesu za dobro vseh občanov.
- NO nadzorovani osebi ne podaja priporočil pri prerazporejanju sredstev proračuna Občine Piran.

1.3.6. 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 2015 (Uradni list RS, št. 22/2015) in Sklepom o začasnem financiranju Občine Piran v obdobju januar-marec 2015.

Ugotovitve in priporočila:

Neurje v noči med 05. in 06. februarjem 2015 je porušilo in spodkopalo kamniti obalni zid na obalni pešpoti med Piranom in Fieso. Občina Piran je zaradi varnosti prehoda pešcev začasno zaprla pešpot in za sanacijo zidu začela s postopkom pridobivanja ponudb.

Na osnovi zbiranja ponudb za interventno sanacijo je bila izbrana najugodnejša ponudba podjetja Riva d.o.o. v višini 16.235,95 EUR (z DDV). Za izvedbo strokovnega in finančnega nadzora je občina Piran

pridobila 2 ponudbi in izbrala ugodnejšo ponudbo podjetja Casaplan, Gregor Jenko s.p., Koper v višini 549,00 EUR.

Skladno z ZJF, Statutom in Odlokom o proračunu Občine Piran za leto 2015 je Župan sprejel sklep št. 354 –3/2015 z dne 25.02.2015 za nujno sanacijo porušenega in spodkopanega kamnitega obalnega zidu na obalni pešpoti med Piranom in Fieso. Sredstva se zagotovijo iz proračunske rezerve Občine Piran v višini 21.000,00 EUR.

Iz pridobljene kartice finančnega knjigovodstva konta 9100 – rezervni sklad izkazuje začetno stanje na dan 1.1.2015 151.416,17 EUR, v bilanci stanja kolona 5 (podatek preteklega leta) skupine konta 91 je izkazano 151.230 EUR.

NO je pridobil dodatno pojasnilo strokovnih služb in sicer, da je v BS podatek za l. 2014 na kontu 91 v višini 151.230 pravilen. Napaka je nastala zaradi popravka povezave dobropisa v višini 186,57 EUR s pripadajočim računom. Ta popravek-povezava, ki je bil storjen v letu 2015 (samo zaradi stanja predobremenitev postavke), je nepričakovano povečal stanje na kontu 91 v l. 2014. Kartico konta bodo vrnili na prvotno stanje. V bilanci stanja za leto 2015 je stanje rezerve 166.273 EUR, ki vsebuje tudi dobropis v višini 186,95 EUR. Dobropis bo popravljen v letu 2016.

Ugotovitve in priporočila:

NO ne ugotavlja nepravilnosti pri koriščenju sredstev proračunske rezerve Občine Piran v letu 2015, ugotavlja pa nepravilnost v poročilu o realizaciji proračunske rezerve na dan 31.12.2015 in sicer prenos pravice iz leta 2014, kar bo nadzorovana oseba popravila v letu 2016.

1.3.7. Prevzemanje obveznosti v breme proračuna

1.3.7.1. Plačevanje obveznosti

ZJF v 1. odstavku 52. člena predpisuje plačevanje obveznosti v breme občinskih proračunov v rokih, ki se za posamezne namene porabe določijo v zakonu o izvrševanju državnega proračuna.

Zakon o izvrševanju proračunov RS za leti 2014 in 2015 (Ur.l. RS, št. 101-13, 38/14, 84/14, 95/14, 14/15, 46/15 in 55/15) v 1. in 2. odstavku 26. členu določa, da je plačilni rok za neposredne uporabnike 30. dan za plačilo vseh obveznosti, kateri začne teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo. V primeru, ko zadnji dan roka sovpada z dnem, ko je po zakonu dela prost dan oziroma v plačilnem sistemu ni opredeljen kot plačilni dan, se za zadnji dan roka šteje naslednji delovnik oziroma naslednji plačilni dan.

Vzorec za kontrolo prejetih računov in plačil je izbran po sistemu večjih zneskov v mesecu oktobru, novembru in decembru leta 2015:

DOBAVITELJ	PREJETI RAČ.	ŠTEVILKA RN	ZNESEK RN	DAT. PLAČILA
BOGDAN BEVK s.p.	28.10.15	1530829	1.861,50	27.11.2015 BA231
ADRIAING d.o.o.	24.11.15	156107	294.337,77	26.11.2015 BA230
RIŽ. VODOVOD	27.11.15	156113	25.972,05	28.12.2015 BA251
ŠMC PIRAN	26.11.15	1590713	21.943,96	04.12.2015 BA236
CPK d.d.	30.11.15	1551809	23.357,83	30.12.2015 BA253

Ugotovitve in priporočila:

Pri kontroli zelo malega števila prejetih računov in upoštevanja plačilnih rokov določenih za neposredne proračunske uporabnike, NO ne ugotavlja kršitve določila o zakonskem plačilnem roku za neposredne proračunske uporabnike.

Nadzorovana oseba je podala v Ugovoru predlog za popravek prejema dveh računov, katerega je ustrezno dokumentirala z izpisom prejema e-računov iz UJP aplikacije.

Predlog za popravek se upošteva.

1.3.8. 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.

Ugotovitve NO:

- vrednost dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju se je znižala iz 176.953.319 EUR v letu 2014 na 157.830.131 EUR v letu 2015 in sicer zaradi nižje vrednosti nepremičnin.

Iz dodatnega pojasnila nadzorovane osebe:

- skupine konta 08 – dolgoročne terjatve iz poslovanja: na tem kontu občina knjiži dolgoročno terjatev do družbe Dr. Humar – Gostinstvo in turizem d.o.o. Piran v višini 118.463,83 € po Pogodbi o sodelovanju za vzpostavitev mladinskega hotela v Piranu z dne 9.11.2001. Terjatev predstavlja znesek polovice odkupljene terjatve družbe s pogodbenimi obrestmi.

- vrednost kratkoročnih sredstev; razen zalog in aktivnih časovnih razmejitev se je povečala iz 13.308.543 EUR v letu 2014 na 15.974.498 EUR v letu poročanja in sicer zaradi višje vrednosti skupine konta 11-dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanov in konta skupine 17 – druge kratkoročne terjatve.

NO je pridobil dodatno pojasnilo konta skupine 17 in sicer predstavljajo terjatve iz naslova refundacije bolezni, invalidnin, terjatve za vstopni DDV, javno finančne prihodke (večina knjižena na podlagi izpisov stanja s strani FURS-a) in terjatve do komunalnih prispevkov. Stanje se je povečalo na račun ne zapadlega komunalnega prispevka, pričakovanega vračila vstopnega DDV, pričakovanega davka na dediščine in darila (po podatkih FURS-a), neplačanih občinskih taks in glob.

- na kontu skupine 37 je prikazana vrednost zemljišč, namenjena prodaji iz letnega načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem.

- vrednost kratkoročnih obveznosti in pasivne časovne razmejitve se je znižala iz 32.899.957 EUR v letu 2014 na 20.031.807 EUR v letu 2015 in sicer zaradi nižje vrednosti kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev, drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja in kratkoročnih obveznosti do financerjev.

- vrednost lastnih virov in dolgoročne obveznosti se je znižala iz 177.842.544 EUR v letu 2014 na 161.420.064 EUR v letu 2015 in sicer zaradi nižje vrednosti splošnega sklada, dolgoročnih finančnih obveznosti (vračilo kreditov) in drugih dolgoročnih obveznosti (plačane varščine od neprofitnih stanovanj, nerealizirane pogodbene obveznosti do Okolja Piran iz naslova vlaganj v gospodarsko javno infrastrukturo, vlaganja v poslovne prostore in ostale projekte).

- vrednost aktive in pasive je 181.451.871 EUR.

Ugotovitve in priporočila:

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

1.3.9. Posebni del proračuna Občine Piran za leto 2015

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.

1.3.10. Načrt razvojnih programov 2015-2018

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.

Planirani izdatki proračuna Občine Piran v letu 2015 za investicije 9.467.947,85 EUR so bili realizirani v višini 5.089.728,66 EUR oz. 53,76%.

1.3.10.1. Obrazložitev načrta razvojnih programov

Podrobneje je NO pregledal realizacijo načrta investicij v letu 2015 in sicer:

- OB090-07-0055 Nakup zgradb in prostorov

V veljavnem proračunu za leto 2015 je bilo na tej postavki načrtovana poraba v višini 50.000,00 EUR, ki pa ni bila realizirana.

NO je pridobil dodatno pojasnilo in sicer, da so bila sredstva na predmetni postavki namenjena nakupu zgradb in prostorov, predvsem preko uveljavljanja predkupne pravice. Občina Piran se je glede na stanje na trgu in razpoložljiva sredstva odločila za uveljavljanje predkupne pravice na poslovnem prostoru v Piranu, Cankarjevo nabrežje 13, vendar na javni dražbi ni bila uspešna, saj se je prodajna cena povišala za cca. 100% in je presegla proračunska sredstva. Iz tega razloga je postavka ostala nerealizirana.

- OB090-07-0003 Ribiško pristanišče Piran

Na tej postavki so bila v veljavnem proračunu predvidena poraba sredstev 55.338,68 EUR, katera niso bila porabljena.

Iz dodatnega pojasnila strokovnih služb izhaja, da nerealizirana sredstva predstavljajo zadržana sredstva, ki jih Občina ni izplačala izvajalcu del in sicer vse do prejema bančne garancije za odpravo napak v garancijski dobi; prenos obveznosti znaša 54.778,22 EUR.

- OB090-14-0003 Ureditev ribiških pristanišč (Strunjan)

V veljavnem proračunu za leto 2015 je bila načrtovana višina sredstev na tej postavki 1.035.704,88 EUR, realizirana pa v višini 783.336,45 EUR.

Iz obrazložitve o porabi sredstev na tej postavki je ugotoviti, da je bila nižja poraba posledica samega postopka javnega naročila, po katerem se je izbralo ponudnika z ugodno ponudbeno vrednostjo, ki je bila bistveno nižja od projektirane predračunske vrednosti.

- OB090-15-0002 Javno zasebno partnerstvo

V veljavnem proračunu za leto 2015 je bila predvidena poraba na tej postavki v znesku 38.900,00 EUR, katera pa ni bila realizirana.

Iz pojasnila strokovnih služb se je projekt zaradi pogajanj s potencialnimi ponudniki zaključil v letu 2016. V novembru 2015 je bil po vseh fazah, poslan poziv ponudnikom za dostavo ponudbe. Ponudbe so prispele konec decembra 2015. Sledil je pregled in ocena prejetih ponudb. Odločitev o izbiri je bila izdana 4.2.2016, pogodba pa je bila podpisana 31.3.2016. Aktivnosti na izvedbi tečejo in se izvajajo. Po terminskem planu je predviden zadnji skrajni rok za prevzem 31.10.2016, ko morajo biti naprave v pogonu brez napak.

- OB090-15-0004 Občinska hiša-zamenjava oken

V veljavnem proračunu za leto 2015 je bilo predvidena poraba na tej postavki v znesku 30.000,00 EUR, katera pa so bila porabljena v znesku 268,40 EUR.

Razlog, da niso bila v letu 2015 zamenjana okna, je v zahtevi spomeniške službe in izpolnjevanja ter usklajevanja tehničnih karakteristik oken z varstvenimi zahtevami (prosojnost, senčila, dvojna okna, okovje, globinska zaščita, montaža od zunaj ali znotraj ipd.), se je zaključek projekta zavlekel v leto 2016. Sedaj Občina izpolnjuje vse zahteve spomeniške službe in soglasje bi načeloma morala Občina pridobiti najkasneje do začetka maja 2016, ko bi lahko prešli na fazno izvedbo menjave oken.

- OB090-10-0008 Novogradnje javne razsvetljave

Znesek postavke v veljavnem proračunu za leto 2015 je 59.680,00 EUR, realizacija pa 4.360,01 EUR. Po pojasnili strokovnih služb so bila v tej postavki predvidena sredstva za razširitev sistema javne razsvetljave. Po podpisu pogodbe s koncesionarjem za vzdrževanje javne razsvetljave se je ugotovilo, da en del njegovih obveznosti glede vzpostavitve javne razsvetljave v skladu z Uredbo o zračnem onesnaževanju okolja ni smiselno izvajati dokler se ne pristopi k kompletni prenovi ulic v Piranu. Zaradi tega se je samo zamenjalo svetilke ne pa tudi kompletnih elektroinstalacijskih vodov, saj bi jih morali položiti v tlake ulic. Iz tega naslova so ostala finančna sredstva in so bila uporabljena (v skladu z pripravljenim programom) za izvedbo razširitve sistema javne razsvetljave in postavitve dodatnih svetilk. Zaradi tega je bilo na postavki javna razsvetljava-novogradnje manjša realizacija od pričakovane in predvidene. V letu 2016 pa bo za postavitev dodatnih svetil (po zahtevi krajanov in krajevnih skupnostih) potrebno finančna sredstva črpati iz te postavke, saj se predhodno omenjeni program razširitve javne razsvetljave s strani koncesionarja finančno zaključuje.

- OB090-09-0012 Program obnove pristaniške infrastrukture

Za obnovo pristaniške infrastrukture v bilo v veljavnem proračunu za leto 2015 predvidenih 226.500,00 EUR, porabljeno le 800,00 EUR.

Po pojasnilu strokovnih služb je razlog za nižjo porabo v dejstvu, da ima upravljavec občinskih pristanišč namen izvesti dodatna privezna mesta v pristanišču, se sredstva niso uporabila za obnovo infrastrukture, temveč so se zbirala za izvedbo investicijskih vlaganj v razširitev pristanišča v Portorožu, ki pa se bo pričela šele v drugi polovici leta 2016.

- OB090-15-0007 Ribiško pristanišče Seča

Načrtovana sredstva v veljavnem proračunu za leto 2015 v višini 20.000,00 EUR niso bila porabljena, ker so se aktivnosti pri pridobitvi projektne dokumentacije z gradbenim dovoljenjem trenutno zaustavile zaradi pogojenega stroška o vodni pravici (pogoj za pridobitev GD). Poleg tega pa v tistem trenutku se še ni vedelo ali bo država še vedno podpirala ureditev ribiških pristanišč v naslednji finančni perspektivi.

- OB090-13-0016 Sekundarna kanalizacija Vinjole - Nožed

Načrtovana sredstva v veljavnem proračunu za leto 2015 za izgradnjo sekundarnega kanalizacijskega voda v višini 450.000,00 EUR so bila porabljena v znesku 5.521,00 EUR. Porabljena so bila le sredstva za izdelavo načrtov za del sekundarne kanalizacije in pridobitev dovoljenj za gradnjo. Ker Občina ni pridobila vseh soglasij lastnikov zemljišč, se ni moglo pristopiti k vlogi za izdajo gradbenega dovoljenja in s tem pridobivanje izvajalca in pričeti z deli. Neizkoriščena sredstva se bodo porabila v finančnem letu 2016 po uspešni pridobitvi gradbenega dovoljenja.

- OB090-07-0178 Ureditev hudournikov

Načrtovana sredstva v veljavnem proračunu za leto 2015 za izgradnjo ureditev hudournikov v višini 30.000,00 EUR niso bila porabljena.

V okviru te postavke so bila finančna sredstva predvidena v primeru pojave večjega deževja in s tem poplavljanja področij in potrebe po ureditvi obstoječih hudournikov in pripravi novih za prevzem padavinskih in zalednih voda.

- OB090-15-0008 Dokumentacija za urejanje urbanih površin

Načrtovana sredstva v veljavnem proračunu za leto 2015 za pridobitev dokumentacije za urejanje urbanih površin v višini 55.000,00 EUR niso bila porabljena.

Večji del sredstev v okviru tega projekta je bil opredeljen kot NRP, se pravi, da je bila poraba predvidena za več let. Sredstva iz te postavke so bila namenjena predvsem ureditvi centrov vasi Padna, Nova vas in Sveti Peter.

Idejne variantne rešitve so bile izdelane v letu 2014. Ker so bile konec leta 2014 volitve, je večji del leta 2015 potekala predstavitev in usklajevanje teh rešitev z novimi člani Svetov Krajevnih skupnosti. V tem letu se že izdeluje projektna dokumentacija za Novo Vas in Padno.

Nekaj sredstev je bilo namenjenih tudi ureditvi Tematskega parka Piran, Punte in pokopališča Vinjole. Na vseh treh projektih so bila izvedena že določena dela, ki pa so bila financirana iz splošne postavke Urada za okolje in prostor.

Večje aktivnosti na teh projektih se pričakujejo v letošnjem letu.

Za pokopališče Vinjole začetek sprejema OPPN, za Punto izdelava IDZ in v enem delu PZI ter za Tematski park prav tako izdelava IDZ po uskladitvi z ZVKDS.

- OB090-09-0032 Urejanje vaških središč

Načrtovana sredstva v veljavnem proračunu za leto 2015 za ureditev vaških središč v višini 40.000,00 EUR niso bila porabljena.

Občina je podprla predlog Krajeвне skupnosti Nova vas po ureditvi prizidka k kulturnemu domu, pri čemer je bila predvidena izvedba investicije ob sofinanciranju iz EU sredstev. Ker občina ni uspela pridobiti sredstva sofinanciranja, se investicija ni izvajala.

- OB090-11-0027 Urejanje plaž in obalnega pasu

Načrtovana sredstva v veljavnem proračunu za leto 2015 za urejanje plaž in obalnega pasu v višini 639.453,44 EUR so bila porabljena v znesku 2.440,00 EUR. Občina je v letu 2015 usklajevala in pridobila vso potrebno izvedbeno dokumentacijo za projekt »ureditev obalnega pasu na Fornačah«, ki je podlaga za javni razpis, kateri je bil tudi izveden v letu 2015. Sama izvedba projekta je planirana za leto 2016, kar pomeni, da so v letu 2015 neizkoriščena sredstva "prenesena" v proračun 2016.

- OB090-07-0093 Dom vodnih športov

Načrtovana sredstva v veljavnem proračunu za leto 2015 za izgradnjo doma vodnih športov v višini 210.000,00 EUR so bila porabljena v znesku 4.880,00 EUR.

V letu 2015 je bila pripravljena razpisna dokumentacija, ki je potrebna za prijavo projekta, odstranjen dotrajan hanger in postavljen montažni objekt za spravilo jadrnic. Prav tako je Občina objavila poziv promotorjem za iskanje zasebnega partnerja pri izgradnji objekta. Na razpis se je prijavil en zasebni partner, ki pa se potem ni odločil nadaljevati postopek. Projekt je bil nato prijavljen za nepovratna sredstva pri Fundaciji za šport. Občina pričakuje odgovor v prvi polovici leta 2016.

- OB090-10-0017 Vrtec la Coccinella-rekonstrukcija vrtca v Luciji

Načrtovana sredstva v veljavnem proračunu za leto 2015 za rekonstrukcijo vrtca v višini 471.098,18 EUR niso bila porabljena.

V proračunu so bila predvidena sredstva v primeru Razpisa ministrstva za izobraževanje, ki je zakonsko dolžno zagotavljati izobraževanje manjšini.

Občina je v letu 2015 na ministrstvo ponovno posredovala vlogo za pridobitev investicijskih sredstev iz državnega proračuna za rekonstrukcijo in dozidavo vrtca "La Coccinella" Piran, v Luciji.

Ker Občina sredstev sofinanciranja ni prejela, so odhodki kot prihodki iz tega naslova ostali nerealizirani, kar pa ni bilo odvisno od občine.

- OB090-07-0086 Vzdrževanje zgradbe KS Portorož - Obala 16, Portorož
Načrtovana sredstev v veljavnem proračunu za leto 2015 za vzdrževanje zgradbe v višini 41.620,56 EUR so bila porabljena v znesku 8.807,17 EUR.

Skladno s sprejetimi sklepi Sveta KS Portorož naj bi se sanacija fasade izvedla po zaključku turistične sezone. V drugi polovici leta so se vodili razpisni postopki in izbira izvajalca del. Do konca leta je bil izbran izvajalec gradbenih del. Investicija – sanacija fasade bo realizirana v jesenskem času 2016.

- OB090-08-0039 Obnova kulturnega doma Sv. Peter
Načrtovana sredstva v veljavnem proračunu za leto 2015 za obnovo kulturnega doma v višini 51.304,32 EUR niso bila porabljena.

V poročevalskem letu je Svet KS začel s postopki zbiranja ponudb in pridobivanjem dokumentacije, potrebne za obnovo objekta. Aktivnosti so se ustavile zaradi nepredvidenih nastalih poškodb v dvorani kulturnega doma.

Ugotovitve in priporočila:

Skladno z 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, da projekt, vključen v NRP in kateri se v poročevalskem letu ni začel iz različnih vzrokov izvajati, ni zajet v obrazložitvi izvajanja NRP.

NO priporoča, da se vključijo v obrazložitev izvajanja načrta razvojnih programov tudi obrazložitve projektov, ki so bili načrtovani v proračunu občine za leto poročanja, niso pa bili izvedeni z navedbo razloga.

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

Krajevne skupnosti so del 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 le ta 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.
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. Poročilo o izvedbi načrta razvojnih programov.
5. Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora

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

- Zakonske in druge podlage delovnega področja ...
- 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 z predmetno zakonodajo in Navodilom Urada za finance Občine Piran, razen poročila o izvedbi načrta razvojnih programov.

Nadzorovana oseba je podala v Ugovoru pojasnilo, da so računovodska pojasnila sestavni del letnih poročil in se skladno z metodologijo za pripravo zaključnega računa pojasnilo k izkazom računovodskega poročila običajno ne prilagajajo k poslovnemu poročilu zaključnega računa.

Dodatno pojasnilo iz Ugovora nadzorovane osebe se upošteva.

2. NAJPOMEMBNEJŠE UGOTOVITVE ČLANOV NO OBČINE PIRAN SO NASLEDNJE:

1. Proračun Občine Piran za leto 2015 je sestavljen skladno z 10. členom Zakona o javnih financah.
2. Zaključni račun proračuna Občine Piran za leto 2015 je obsežen akt občine, ki omogoča celovit pregled porabe proračunskih sredstev tako po posameznih uporabnikih proračuna kot tudi po posameznih področjih proračunske porabe. Pripravljen je skladno z 96. členom Zakona o javnih financah, prikazuje pa predvidene in realizirane prihodke in druge prejemke ter odhodke in druge izdatke občine. Oblika in struktura je v skladu s predpisi in nanj NO nima pripomb.
3. Koriščenje sredstev proračunske rezerve in črpanja sredstev proračunske rezervacije Občine Piran v letu 2015 je skladna z Zakonom o javnih financah in Odlokom o proračunu Občine Piran za leto 2015.
4. Priprava in sprejem zaključnega računa proračuna občine Piran za leto 2015 je v neskladju z 98. člen ZJF in 1. odstavkom 2. člena Pravilnika o predložitvi zaključnih računov občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 61/2009).
6. Poročilo o realizaciji načrta razvojnih programov za leto 2015 je nepopolno, saj ne vključuje projektov, ki se v letu poročanja niso realizirali, so pa v načrtu razvojnih programov za isto proračunsko leto.

3. PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA OBČINE PIRAN

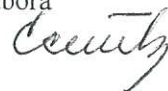
Na podlagi podanega Nadzorni odbor Občine Piran Županu Občine Piran predlaga:

1. pripravo in sprejem zaključnega računa proračuna skladno z 98. člena ZJF in na način, ki je določen v 1. odstavku 2. člena Pravilnika o predložitvi zaključnih računov občinskih proračunov.
2. Odpravo napake vrednosti proračunske rezerve na dan 31.12.2015.

3. V obrazložitve izvajanja načrta razvojnih programov (NRP) naj se vključijo tudi obrazložitve projektov, ki so bili načrtovani v proračunu občine za leto poročanja, niso pa bili izvedeni z navedbo razlogov.

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

Predsednica Nadzornega odbora
Marjetka Česnik



Vročiti:

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

