



Datum: 03.04.2012

Številka: 032-0017/2010-55

Na podlagi 41. in 42. člena Statuta Občine Kranjska Gora in 32. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Kranjska Gora, je Nadzorni odbor Občine Kranjska Gora na 11. seji dne 02.04.2012 sprejel

POROČILO

O OPRAVLJENEM NADZORU

Zaključnega računa proračuna občine za leto 2011

(Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Kranjska Gora)

1. Nadzorni odbor v sestavi:

1. Marija Zupančič Falak, predsednica odbora
2. Aleksandra Fertin
3. Martin Pavlovčič
4. Emil Tavčar
5. Slavko Kanalec

2. Nadzorovana pravna oseba: Občina Kranjska Gora

Odgovorna oseba:	Jure Žerjav	- župan
	Egidija Košir Mrovlje	- vodja službe za splošne in premoženjsko pravne zadeve
	Vida Černe	- služba za gospodarstvo in gospodarsko javne službe
	Alojz Jakelj	- služba za okolje in prostor
	Monika Jakelj	- vodja službe za finance in proračun
	Lijana Ramuš	- služba za finance

3. Predmet nadzornega pregleda:

Pregled nad pravilnostjo poslovanja s preverjanjem pravilnosti izvršitve proračuna za leto 2011 na segmentih:

- Prezemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev

- Prihodki občine:
 - Prihodki od turistične takse
 - Prihodki od komunalne takse - del prihodkov od komunalnih taks za uporabo javnih površin za opravljanje gostinske dejavnosti, trgovske in druge dejavnosti, plakatiranje,..
 - Kapitalski prihodki
 - Prihodki od koncesijskih dajatev od posebnih iger na srečo

4. datum nadzora: 19.03.2012

stran 1 od 16

1. Povzetek o ugotovitvah Nadzornega odbora

- Predloženi so nam bili vsi zahtevani dokumenti
- Zaključni račun proračuna občine Kranjska Gora za leto 2011 (v nadaljevanju zaključni račun) je sestavljen v skladu z zakoni in drugimi predpisi
- Zaključni račun je sestavljen formalno korektno, vendar pa premalo natančno razlaga odstopanja med proračunom in realizacijo in vsebinske vzroke
- Obrazložitve posebnega dela proračuna za leto 2011 niso popolne, saj niso predstavljeni cilji, strategije in programi po posameznih področjih, kot določa 16. člen Zakona o javnih financah uradno prečiščeno besedilo (ZJF-UPB4 Ur.l. RS, št. 11/2011 z dne 21.2.2011)
- Župan je poročal občinskemu svetu o izvrševanju proračuna v prvem polletju leta 2011 na 9. seji občinskega sveta 21.9.2011
- Poročilo vsebuje vse zahtevane elemente in je pripravljeno v skladu s 63. členom ZJF-UPB4
- Proračunski prihodki so bili realizirani 91,0%, kar je vplivalo na izvrševanje sprejetih proračunskih načrtov
- Zelo nizki so prihodki iz državnega proračuna, saj je bilo načrtovanih 1.411.410 € realiziranih le 592.532 € ali 42,0%, realizacija načrtovanega projekta fotovoltaika na Osnovni šoli Kranjska Gora in postavitve obcestnih tabel bo namreč šele v letu 2012. Vse to pa terja od občine agresivnejši pristop k pridobivanju sredstev iz državnega proračuna za investicije in izvajanje načrtovanih projektov ter pripravo potrebne dokumentacije
- Proračunski odhodki so bili realizirani 75,0% (največje odstopanje, je pri investicijskih odhodkih zaradi planirane investicije postavitve fotovoltaike, katera pa ni bila izvedena v letu 2011, ampak bo v letu 2012).
- Občina je delovala po določilih enajstega odstavka 2. Člena ZJF-UPB4 neposredni uporabniki lahko prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom – realizacija odhodkov je znašala manj, kot so bila načrtovana sredstva v veljavnem proračunu
- odredbe o prerazporeditvah so bile izdane tekom leta
 - z nekaterimi odredbami je bil povečan znesek sredstev na proračunskih postavkah preden so bila le ta s prevzetimi obveznostmi porabljena,
 - nekaj odredb o prerazporeditvah pa je bilo izdanih kasneje, tako da so bila s prerazporeditvami zagotovljena sredstva za že prevzete obveznosti , kar pomeni kršitev 2. člena ZJF-UPB4 - vendar je v teh primerih šlo za prerazporeditve znotraj samih proračunskih postavk oziroma med proračunskimi postavkami znotraj področij proračunske porabe, s ciljem, da se doseže pravilen prikaz vrste stroška

- zaradi planiranja stroškov na 6-mestnih kontih je znesek prerazporeditev v letu 2011 visok, z rebalansom plana junija 2012 pa bo plan stroškov sestavljen z uporabo 4-mestnih kontov, kar je tudi v skladu z zahtevami Zakona in posledično bo v drugi polovici leta 2012 manj prerazporeditev
- Vse prerazporeditve so prikazane v zaključnem računu proračuna za leto 2011
- Občina je kot neposredni uporabnik zagotavljala popolno in pravočasno pobiranje prejemkov proračuna iz svoje pristojnosti ter izločanje teh prejemkov v proračun – delovala je po določilih 34. člena ZJF-UPB4.
- Ocenjujemo tudi, da je bila občina uspešna pri izvajanju nadzora nad pobiranjem in odvajanjem turistične takse in vodenjem evidenc.
- Občina je v letu 2011 od Uprave Republike Slovenije za javna plačila (v nadaljevanju UJP) mesečno prejemala nakazila od koncesijskih dajatev, UJP pa ni poročal občini o vplačanih in vrnjenih dajatvah ter o razdelitvi dajatev med prejemniki, kot je določeno v 10. Členu Pravilnika UJP.

Stran 2 od 16
- Občina tako ni razpolagala s podatki, na podlagi katerih je lahko preverjala ustreznosti višine prejemka
Ukrep občine: občina je že v času izvajanja nadzora zaprosila UJP za poročilo o razdelitvi koncesijske dajatve, ki pripada več prejemnikom.
- Odlok o komunalnih taksah, ki je veljal v letu 2011, je bil izdan na podlagi 1., 2. in 4. člena Zakona o komunalnih taksah Ur.list RS št. 29/65,7/70,7/72,18/91 (v nadaljevanju ZKT), ki je prenehal veljati 1.1.2007. Predpisovanje takse za uporabo javnih površin za opravljanje gostinske, trgovske in druge dejavnosti je bilo v skladu z določili odloka o komunalnih taksah, vendar je ta temeljil na členu predpisa, ki v letu 2011 ni več veljal.
- Občina je v letu 2011 taksnim zavezancem za plačilo komunalne takse za uporabo javne površine za opravljanje gostinske, trgovske in druge dejavnosti izdala odločbe :
 - V proračunskem letu po nastanku taksne obveznosti, kar pomeni, da ni kršila drugega odstavka 34. člena ZJF, ki določa, da so neposredni uporabniki dolžni zagotavljati popolno in pravočasno pobiranje prihodkov proračuna iz svoje pristojnosti ter izločanje v proračun
 - Na podlagi Tarife komunalnih taks , ki je priloga odloka o komunalnih taksah in sklepa o določitvi vrednosti točke (zvišanju –znižanju točke), ki ga je izdal župan in ga je sprejel občinski svet na svoji 3. seji dne 22.12.2010
 - Taksni zavezanci, ki niso pravočasno v določenem roku poravnali obveznosti, so jim bili poslani opomini s strani občine
- Zemljišča, ki so bila predmet prodaje je občina imela vključena v letni načrt pridobivanja in razpolaganja s stvarnim premoženjem in sprejete posamezne programe prodaje, ki so bili potrjeni s strani občinskega sveta
- za nepremičnine, ki so bile namenjene prodaji, je bila pred izvedbo postopka prodaje izvedena cenitev
- prodaja zemljišč je bila izvedena na podlagi sklenjene neposredne pogodbe – izpolnjeni pogoji 23. člena Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti
- kupci zemljišč so kupnino poravnali v roku določenem v sklenjeni pogodbi (8 dni od overovitve pogodbe)

2. Osnovni podatki o nadzoru

Osnovni podatki o nadzorovani osebi

Občina Kranjska Gora (v nadaljevanju občina) je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom na območju naselij: Belca, Dovje, Gozd Martuljek, Kranjska Gora, Log, Mojstrana, Podkoren, Rateče, Srednji vrh in Zgornja Radovna.

Občino sestavljajo štiri krajevne skupnosti: KS Dovje-Mojstrana, KS Kranjska Gora, KS Rute-Gozd Martuljek in Srednji vrh, KS Rateče-Planica.

Organi občine so: občinski svet, župan, nadzorni odbor.

Število zaposlenih: 16.

Občina je ustanoviteljica treh javnih zavodov in javnega podjetja ter soustanoviteljica dveh javnih zavodov.

Pravna podlaga za izvedbo nadzora:

- Statut Občine Kranjska Gora
- Odlok o proračunu občine za leto 2011
- Odlok o 1. in 2. spremembah in dopolnitvah odloka o proračunu občine za leto 2011
- Zaključni račun proračuna občine za leto 2011
- Zakon o javnih financah uradno prečiščeno besedilo (v nadaljevanju ZJF-UPB4), Ur.l.RS, št. 11/2011 z dne 21.2.2011
- 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. 12/2001, št. 10/2006, št. 8/2007 in št. 102/2010)
- Zakon o spodbujanju razvoja turizma (v nadaljevanju ZSRT) Ur. List RS, št. 2/2004
- Odlok o turistični taksi v občini Kranjska Gora (št. 002/03-1/04-VČ z dne 20.12.2004)
- Pravilnik o načinu plačevanja, razporejanja in sporočanja podatkov obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov (v nadaljevanju Pravilnik UJP) Ur.list RS, št. 109/2010
- Odlok o komunalnih taksah v občini Kranjska Gora
- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (v nadaljevanju ZSPDSL) Ur.list RS, št. 86/2010

Potek nadzora

NO je v okviru nadzora podal zahtevek za pridobitev dokumentacije. S strani odgovornih oseb nadzorovane osebe, ki so sodelovale pri nadzoru je bila vsa dokumentacija posredovana v zahtevanem obsegu. Preverili smo ali je zaključni račun proračuna občine Kranjska Gora za leto 2011 (v nadaljevanju zaključni račun) sestavljen v skladu z zakoni in drugimi predpisi . Pravilnost poslovanja občine v letu 2011 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 20011 na segmentih – prevzemanje obveznosti, prerazporejanje proračunskih sredstev in del prihodkov občine.

Stran 4 od 16

Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora:

- 05.12.2011, sklep št. 38

Namen in cilji nadzora

- podati ugotovitve o pravilnosti poslovanja občine v letu 2011 v delu, ki se nanaša na način izvrševanja proračuna, pravilnost sestave in obrazložitve zaključnega računa proračuna za leto 2011
- preveriti pravilnost prerazporejanja proračunskih sredstev
- preveriti pravilnost poslovanja v delu, ki se nanaša na namenske prihodke na področju turizma - prihodke od turistične takse, prihodke od koncesijskih dajatev od posebnih iger na srečo ter kapitalske prihodke in prihodke od komunalnih taks – del prihodkov za uporabo javnih površin za opravljanje gostinske dejavnosti, trgovske in druge dejavnosti, plakatiranje
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje

3. Ugotovitve in priporočila Nadzornega odbora:

Pravilnost poslovanja občine v letu 2011 smo preverili tako, da smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2011 na naslednjih segmentih:

- prevzemanje obveznosti
- prerazporejanje proračunskih sredstev
- del prihodkov občine

Preverili smo sestavo in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna občine za leto 2011.

Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna občine

Odlok o proračunu občine za leto 2011 je bil sprejet 22.12.2010 (Ur.l.RS št. 106/27.12.2010) veljaven do 31.12.2011, Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu občine je bil sprejet 9.2.2011 in 22.6.2011.

Po določilih 10. člena ZJF-UPB4, Ur.l.RS, št. 11/2011 sestavljajo proračun splošni in posebni del ter načrt razvojnih programov.

Splošni del proračuna sestavljajo skupna bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja, posebni del proračuna pa finančni načrti neposrednih uporabnikov.

V načrtu razvojnih programov se izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih štirih letih.

Pri sestavi zaključnega računa se mora upoštevati členitev, ki je predpisana za sestavo proračuna.

Po določilih 96. člena ZJF-UPB4 zaključni račun zajema tudi obrazložitve zaključnega računa.

Ugotovili smo:

- Občina je sestavila proračun, rebalansa proračuna in zaključni račun proračuna za leto 2011 po funkcionalni klasifikaciji v takšni obliki, kot je predpisana v 2. členu Odredbe o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov (UR.l.RS, št 43/00)
- Obrazložitve posebnega dela proračuna za leto 2011 niso popolne, saj niso predstavljeni cilji, strategije in programi po posameznih področjih, kot določa 16. člen ZJF-UPB4 (Ur.l. RS, št. 11/2011 z dne 21.2.2011)
- Obrazložitve pri nekaterih posameznih področjih so preveč splošne

Poročanje o izvršanju proračuna v prvem polletju

Po določilih 63. člena ZJF (Ur.l.RS št. 11/2011 z dne 21.2.2011) mora župan v juliju poročati občinskemu svetu o izvrševanju proračuna v prvem polletju tekočega leta. Poročilo mora vsebovati:

- poročilo o realizaciji prejemkov, izdatkov, presežku oz. primanjkljaju, zadolževanju in oceno realizacije do konca leta
- podatke o vključitvi novih obveznosti v proračun, prenosu namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta, plačilu neporavnanih obveznosti iz preteklih let, prerazporejanju proračunskih sredstev, uporabi sredstev proračunske rezerve, izdanih in unovčenih poroštvih
- razlago glavnih odstopanj v primerjavi s sprejetim proračunom ter predlog potrebnih ukrepov

stran 6 od 16

Po določilih ZJF-UPB4 je moral župan poročati občinskemu svetu o izvrševanju proračuna enkrat med letom ter konec leta.

Ugotovili smo:

- Župan je poročal občinskemu svetu o izvrševanju proračuna v prvem polletju leta 2011 na 9. seji občinskega sveta 21.9.2011
- Poročilo vsebuje vse zahtevane elementa in je pripravljeno v skladu s 63. členom ZJF-UPB4

Podatki iz zaključnega računa proračuna občine

Prejemki in izdatki zaključnega računa proračuna občine za leto 2011 in primerjava z letom 2010 so prikazani v tabeli 1.

Tabela 1: Prejemki in izdatki iz zaključnega računa proračuna občine za leti 2011 in 2010

Postavka	Realizacija v letu 2011 v evrih	Realizacija v letu 2011 v odstotkih	Realizacija v letu 2010 v evrih	Realizacija v letu 2010 v odstotkih	Indeks 2011/2010
Bilanca prihodkov in odhodkov (v nadaljevanju : BPO)					
Davčni prihodki	5.494.038	63,5	5.501.772	63,0	99,9
Nedavčni prihodki	2.431.055	28,1	2.187.308	25,1	111,1
Kapitalski prihodki	128.848	1,4	308.719	3,5	41,7
Prejete donacije	0	0	0	0	0
Transforni prihodki	592.532	6,8	729.676	8,4	81,2
Prejeta sredstva iz EU	20.027	0,2	0	0	
Vsi prihodki BPO	8.646.472	100	8.727.474	100	99,1
Tekoči odhodki	2.254.141	25,3	2.461.836	28,1	91,6
Tekoči transferi	2.809.431	31,6	2.788.858	31,9	100,7
Investicijski odhodki	3.058.111	34,4	2.527.698	28,9	121,0
Investicijski transferi	776.728	8,7	972.290	11,1	79,9
Vsi odhodki BPO	8.898.412	100	8.750.683	100	101,7
Presežek prihodkov nad Odhodki	- 251.939	/	-23.208	/	/
Račun finančnih terjatev in naložb (v nadaljevanju RFTN)					
Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	1.437	/	0	/	/
Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	/	0	/	/
Saldo računa finančnih terjatev in naložb	1.437	/	0	/	/
Račun financiranja (v nadaljevanju: RF)					
Zadolževanje	0	/	0	/	/
Odplačila dolga	0	/	0	/	/
Saldo računa financiranja	0	/	0	/	/

Sprememba stanja sredstev

Vir: Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Kranjska Gora za leto 2011

Občina je v BPO zaključnega računa proračuna za leto 2010 izkazala prihodke v znesku 8.727.474 € in v BPO predloga zaključnega računa proračuna za leto 2011 8.646.472 €. Prihodki so v letu 2011 v primerjavi z letom 2010 nižji za 0,9 odstotka. Na znižanje prihodkov so predvsem vplivali kapitalski prihodki, ki so bili v primerjavi z letom 2010 nižji za 58,3 odstotka. Doseženi kapitalski prihodki v letu 2011 niso dosegli niti načrtovanih kapitalskih prihodkov po veljavnem proračunu za leto 2011. Nižji so

Stran 9 od 16

bili za 16 odstotkov, ker ni prišlo do prodaje nekaterih nepremičnin iz razlogov na strani kupcev.

Veliko odstopanje med načrtovanimi in realiziranimi prihodki se kaže tudi pri transfernih prihodkih, zaradi manj prejetih sredstev od države za investicije.

Načrtovani in izvršeni odhodki proračuna občine

Po določilih enajstega odstavka 2. člena ZJF neposredni uporabniki lahko prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom.

S primerjavo odhodkov, izkazanih v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2011, z načrtovanimi odhodki po veljavnem proračunu za leto 2011

smo ugotovili :

- da ni odstopanj med izvršenimi in načrtovanimi odhodki po proračunskih postavkah. Realizacija je znašala manj, kot so bila načrtovana sredstva v veljavnem proračunu.

Prerazporejanje proračunskih sredstev

Po določilih 16. člena odloka o proračunu občine za leto 2011 župan lahko prerazporedi proračunska sredstva tako, da spremeni namen in višino sredstev, če s tem ni bistveno ogroženo izvajanje nalog, za katera so bila sredstva zagotovljena. Prerazporejanje sredstev med bilanco prihodkov in odhodkov računom finančnih terjatev in naložb, in računom financiranja ni dovoljeno.

Po določilih 16. člena navedenega odloka pa mora župan o prerazporeditvi proračunskih sredstev poročati občinskemu svetu vsakih šest mesecev.

Pregledali smo izvedene prerazporeditve v letu 2011 in na podlagi naključno izbranih prerazporeditev na podlagi izpisa kartic finančnega knjigovodstva in izdanih sklepov preverili, ali so bile odredbe o prerazporeditvah proračunskih sredstev, s katerimi so bila povečana sredstva na drugih proračunskih postavkah izdane pred prevzemom obveznosti.

Ugotovili smo :

S preveritvijo pravilnosti prerazporejanja proračunskih sredstev naključno izbranih postavk smo ugotovili:

- v letu 2011 je župan izdal 153 odredb o prerazporeditvi proračunskih sredstev v skupnem znesku 733.700,99 € (6,4 odstotka vseh načrtovanih odhodkov sprejetega proračuna 22.12.2010) na podlagi pismenih sklepov
- odredbe o prerazporeditvah so bile izdane tekom leta 2011 z nekaterimi odredbami je bil povečan znesek sredstev na proračunskih postavkah preden so bila le ta s prevzetimi obveznostmi porabljena, nekaj odredb o prerazporeditvah pa je bilo izdanih kasneje, tako da so bila s prerazporeditvami zagotovljena sredstva za že prevzete obveznosti, kar pomeni kršitev 2. člena ZJF - vendar je v teh primerih šlo za prerazporeditve znotraj samih proračunskih postavk oziroma med

proračunskimi postavkami znotraj področij proračunske porabe, s ciljem, da se doseže pravilen prikaz vrste stroška

- zaradi planiranja stroškov na 6-mestnih kontih je znesek prerazporeditev v letu 2011 visok, z rebalansom plana junija 2012 pa bo plan stroškov sestavljen z uporabo 4-mestnih kontov, kar je tudi v skladu z zahtevami Zakona in posledično bo v drugi polovici leta 2012 manj prerazporeditev
- Vse prerazporeditve so prikazane v zaključnem računu proračuna za leto 2011

Stran 10 od 16

Prihodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2011 izkazala prihodke v znesku 8.646.472 €.

Preverili smo

- prihodke od turistične takse
- del prihodkov od komunalnih taks (prihodke od komunalnih taks za uporabo javnih površin za opravljanje gostinske dejavnosti, trgovske in druge dejavnosti, plakatiranje in drugo
- kapitalske prihodke
- prihodke od koncesijskih dajatev od posebnih iger na srečo

Tabela 3 : del prihodkov občine v letu 2011

Prihodki	Realizacija 2010 v evrih	Veljavni proračun (prerazporeditve) 2011 v evrih	Izvršeni proračun 2011 v evrih	Indeks izvršeni pr./ vel. proračun	Indeks 2011/2010
1. Prihodki od turistične takse	516.102	500.000	527.099	105	102
2. Prihodki od komunalne takse*	12.173	12.173	11.891	98	98
3. Prihodki iz naslova koncesijskih dajatev od posebnih iger na srečo	1.367.256	1.450.000	1.319.441	91	97
4. Kapitalski prihodki	308.719	153.680	128.848	84	42

- Del prihodkov od komunalnih taks za uporabo javnih površin za opravljanje gostinske dejavnosti, trgovske in druge dejavnosti , plakatiranje, najem zemljišč...

Vir: zaključni račun proračuna za leto 2011

Prihodki od turistične takse

V proračunu (veljavni proračun skupaj s prerazporeditvami) je občina načrtovala prihodke od turistične takse v znesku 500.000 € in njihovo porabo v enakem znesku, povečano za 30.352 € (prenos neporabljenih sredstev pavšalne takse iz leta 2010)ter prihodke od koncesijske dajatve od posebnih iger na srečo v znesku 1.450.000 € in njihovo porabo v enakem znesku.

Preverili smo ureditev namenskih prihodkov na področju turizma - določitev turistične takse, izvajanje nadzora nad pobiranjem in odvajanjem ter plačevanjem turistične takse in nadzor nad pridobivanjem in razdelitev koncesijske dajatve od posebnih iger na srečo med občinami v zaokroženem turističnem območju.

Občina je izpolnila zakonske zahteve glede ureditve namenskih prihodkov na področju turizma – določitev višine turistične takse in razdelitev koncesijske dajatve od posebnih iger na srečo znotraj

Stran 11 od 16

zaokroženega turističnega območja, saj je:

- Sprejela Odlok o turistični taksi v občini Kranjska Gora (št. 002/03-1/04-VČ z dne 20.12.2004), ki določa zavezanca za plačilo in obveznost plačila turistične takse, višino in izračun turistične takse, olajšave in oprostitvev plačila turistične takse, način porabe sredstev turistične takse, postopek pobiranja in odvajanja turistične takse, evidence, spremljanje in nadzor nad pobiranjem turistične takse ter prisilno izterjavo turistične takse
- Občina je izpolnila pogoje iz 24. člena ZSRT, ker je z odlokom o turistični taksi tudi določila, da so zavezanci za plačilo turistične takse tudi lastniki počitniških hiš in počitniških stanovanj (4. člen odloka o turistični taksi). V letu 2011 je občina lastnikom počitniških objektov izdala 1330 odločb za plačilo turistične takse za leto 2011 v znesku 146.313,87 €. V letu 2011 je občina prejela vplačila v višini 141.333.85 €, kar predstavlja 97% vrednosti izdanih odločb.

Nadzor nad pobiranjem in odvajanjem ter plačevanjem turistične takse

Po določenih 31. členu ZSRT nadzor nad pobiranjem in odvajanjem turistične takse ter vodenjem evidenc opravlja pristojni davčni organ. Zakon v istem členu tudi določa, da lahko tovrstni nadzor opravlja tudi pristojni občinski inšpekcijski organ, ustanovljen v skladu s predpisom, ki ureja lokalno samoupravo.

Na področju nadzora je občina:

- vzpostavila ustrezne evidence o obveznostih tako posameznih zavezancev za pobiranje in odvajanje turistične takse za turiste kot tudi zavezancev za plačilo turistične takse za lastnike počitniških objektov, ki jih tudi deloma sproti posodablja (po svojih možnostih, saj občina nima konkretnega inštrumenta s katerim bi lahko izvajala 100% nadzor nad novimi zavezanci), kar je predpogoj za popolno in pravočasno pobiranje prihodkov od turistične takse
- Občina je preverjala pravilnost obračunane turistične takse za turiste na podlagi prejetih poročil o prenočitvah, katere pridobi od zavezancev do 25. v mesecu za pretekli mesec (vzpostavitev računalniške aplikacije za izračun- število točk x vrednost točke)
- Občina je spremljala pravočasnost oddajanja poročil zavezancev kot tudi pravočasnost nakazil pobrane turistične takse na posebni račun občine za turiste in zaračunane turistične takse za lastnike počitniških objektov
- Dolžnikom oz. neplačnikom je pošiljala pisne opomine za plačilo
- Občina je dopise s pozivi za posredovanje mesečnih poročil o turistični taksi in nakazilo pobrane turistične takse (na podlagi prijav občanov, evidenc o lastništvu počitniških stanovanj) pošiljala tudi potencialnim zavezancem za pobiranje in odvajanje turistične takse ter vodenje evidenc
- neplačano turistično takso je odstopala pristojnemu carinskemu uradu RS v prisilno izterjavo

- skupaj z občino Jesenice, Gorje in Žirovnica je sprejela odlok o ustanovitvi skupnega Medobčinskega inšpektorata in redarstva občin Kranjska Gora, Jesenice, Gorje in Žirovnica, da bi učinkoviteje, racionalneje in gospodarnejše izvrševala naloge

Ugotovili smo:

Občina je kot neposredni uporabnik zagotavljala popolno in pravočasno pobiranje prejemkov proračuna iz svoje pristojnosti ter izločanje teh prejemkov v proračun – delovala je v skladu s 34. členom ZJF-UPB4. Ocenjujemo tudi, da je bila občina uspešna pri izvajanju nadzora nad pobiranjem in odvajanjem turistične takse in vodenjem evidenc.

Stran 12 od 16

Prihodki od koncesijskih dajatev od posebnih iger na srečo

02.03.2004 je občina Kranjska Gora sklenila z občino Jesenice in občino Bohinj, s katerima sestavlja zaokroženo turistično območje »Pogodbo o delitvi koncesijske dajatve« (štev. 300/4-8/2003-RP), s katero so se občine dogovorile o višini deležev koncesijske dajatve, ki pripada posamezni občini. Občine so se dogovorile, da se koncesijska dajatev deli v razmerju: občina Kranjska Gora 77 odstotkov, občina Jesenice 14 odstotkov in občina Bohinj 9 odstotkov.

Uprava Republike Slovenije za javna plačila (v nadaljevanju UJP) mora v skladu z 10. členom Pravilnika o načinu plačevanja, razporejanja in sporočanja podatkov obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov – v nadaljevanju Pravilnik UJP (Ur.l. RS,št. 109/2010) pristojnim prejemnikom (občinam) mesečno poročati o vplačanih in vrnjenih dajatvah in razdelitvi dajatev, ki pripadajo več prejemnikom.

Ugotovili smo:

Občina je v letu 2011 od UJP mesečno prejela nakazila od koncesijskih dajatev, UJP pa ni poročal občini o vplačanih in vrnjenih dajatvah ter o razdelitvi dajatev med prejemniki, kot je določeno v 10. Členu Pravilnika UJP.

Občina v letu 2011 ni razpolagala s podatki, na podlagi katerih je lahko preverjala ustreznosti višine prejemka.

Ukrep Občine: Občina je že v času izvajanja nadzora zaprosila UJP za poročilo o razdelitvi koncesijske dajatve, ki pripada več prejemnikom.

Prihodki od komunalnih taks

Prihodke od komunalnih taks za uporabo javnih površin za opravljanje gostinske dejavnosti, trgovske in druge dejavnosti so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2011 izkazani v znesku 11.891 € in predstavljajo 0,15 odstotka vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2011.

Občina je v letu 2011 na podlagi Odloka o komunalnih taksah v občini Kranjska Gora sprejetega leta 1995, spremembah Odlokov o spremembah sprejetih 28.2.1996, 25.9.1996 in 27.11.1997, zaračunavala takso za uporabo javnih površin za opravljanje gostinske dejavnosti, trgovske in druge dejavnosti.

Odlok o komunalnih taksah je bil izdan na podlagi 1.,2. In 4. člena Zakona o komunalnih taksah Ur.list RS 29/65, 7/70, 7/72, 18/91, (v nadaljevanju ZKT) in 17. člena Statuta občine Kranjska Gora .

Ugotovili smo:

Odlok o komunalnih taksah, ki je veljal v letu 2011, je bil izdan na podlagi 1., 2. in 4. člena ZKT, ki je prenehal veljati 1.1.2007. Predpisovanje takse za uporabo javnih površin za opravljanje gostinske,

trgovske in druge dejavnosti je bilo v skladu z določili odloka o komunalnih taksah, vendar je ta temeljil na členu predpisa, ki v letu 2011 ni več veljal.

Izdaja odločb za plačilo komunalne takse

Občina je taksnim zavezancem za plačilo komunalne takse za uporabo javne površine za opravljanje gostinske, trgovske in druge dejavnosti v mesecu juniju in septembru 2011 izdala odločbe v skupnem znesku 13.197 €, in sicer za uporabo javnih površin v letu 2011.

Stran 13 od 16

Ugotovili smo:

Občina je v letu 2011 taksnim zavezancem za plačilo komunalne takse za uporabo javne površine za opravljanje gostinske, trgovske in druge dejavnosti izdala odločbe v skupnem znesku 13.197 € (plačano v proračun je bilo 11.891 €) :

- V proračunskem letu po nastanku taksne obveznosti, kar pomeni, da ni kršila drugega odstavka 34. člena ZJF-UPB4, ki določa, da so neposredni uporabniki dolžni zagotavljati popolno in pravočasno pobiranje prihodkov proračuna iz svoje pristojnosti ter izločanje v proračun
- Na podlagi Tarife komunalnih taks, ki je priloga odloka o komunalnih taksah in sklepa o določitvi vrednosti točke (zvišanju –znižanju točke), ki ga je izdal župan in ga je sprejel občinski svet na svoji 3. seji dne 22.12.2010
- Taksni zavezanci, ki niso pravočasno v določenem roku poravnali obveznosti, so jim bili poslani opomini s strani občine. V primeru, da se neplačnik ne odzove niti ne na poslani opomin, se gre v postopek pred izvršbo.

Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2011 izkazani v znesku 128.848 €, kar predstavlja 1,5 odstotka vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2011.

Letni načrt pridobivanja in razpolaganja s stvarnim nepremičnim premoženjem

Občinski svet občine Kranjska Gora je na svoji 3. seji dne 22.12.2010 ob sprejemu Odloka o proračunu občine Kranjska Gora za leto 2011 sprejel tudi » Letni načrt pridobivanja in razpolaganja s stvarnim nepremičnim premoženjem občine za leto 2011«, nato pa še spremembe in dopolnitve na 8. seji dne 22.6.2011 skupaj z Odlokom o 2. spremembah in dopolnitvah odloka o proračunu občine Kranjska Gora za leto 2011. Med letom pa je občinski svet s posamičnimi sklepi sprejel še nekatere dopolnitve tega načrta.

Na podlagi pregleda izpisa kartice finančnega knjigovodstva konta 722000-prihodki od prodaje kmetijskih zemljišč in konta 722100-prihodki od prodaje stavbnih zemljišč, iz katerih so razvidne vse prodaje v letu 2011 (po kupcih, ki so pravne ali fizične osebe), na podlagi pregleda predloga gradiv za sejo občinskega sveta, ki vsebuje posamični program prodaje, zapisnikov občinskega sveta s sklepi, ki se nanašajo na sprejem predlaganega programa, pregleda cenitvenih poročil in sklenjenih prodajnih pogodb, podajamo naslednje ugotovitve:

Ugotovili smo:

Prodaja vseh zemljišč je bila načrtovana v načrtu pridobivanja in razpolaganja s stvarnim premoženjem. Občina je ravnala v skladu z 80. c členom ZJF-UPB4, ki določa, da se postopek prodaje lahko izvede, če je predmet prodaje vključen v letni program prodaje.

Občina je za vse prodaje stvarnega premoženja vključene v revizijo pripravila posamezne programe, ki jih je sprejel občinski svet.

Vse prodaje stvarnega premoženja, ki so bile vključene v nadzor, so bile izvedene s predhodno cenitvijo nepremičnine. Cenitve so bile izvedene v tekočem letu.

Na dan sklenitve pogodbe cenitev stvarnega premoženja občine, ki je predmet takega posla, ni bila starejša od devetih mesecev, kar je v skladu z 21. členom Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ur.l. RS, št. 34/2011).

Občina je prodala zemljišča na podlagi neposrednih pogodb, ker je šlo v vseh pregledanih primerih za prodajo zemljišč, katerih cenitev je bila nižja od 20.000 € kar je v skladu s 23. členom Zakona o

Stran 14 od 16

stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti UR.l.RS, št. 86/2010 (v nadaljevanju ZSPDSLS) in šlo je za prodajo manjših delov stavbnih zemljišč, ki predstavljajo funkcionalno zaokroženo stavbno parcelo pri obstoječih objektih.

Občina kot varovalo, da kupci resnično poravnajo svoje obveznosti do poplačila kupnine po pogodbi, kupcem ne izroči originala notarsko overjene pogodbe, ki predstavlja podlago kupcu za vpis pridobitve nepremičnine v zemljiško knjigo, dokler ni izvedeno plačilo kupnine.

Občina je določila 8-dnevni plačilni rok za plačilo kupnine v pogodbi in tako ni kršila določila 38. člena uredbe iz leta 2003, ki določa največ osemdnevni plačilni rok od sklenitve in overovitve pogodbe oziroma izstavitve računa. Kupci so kupnine poravnali v dogovorjenem roku.

Ugotovitve Nadzornega odbora

- Zaključni račun proračuna občine za leto 2011 je sestavljen v skladu z zakoni in drugimi predpisi, sestavljen je formalno korektno, vendar pa premalo natančno razlaga odstopanja med proračunom in realizacijo in vsebinske vzroke
- Obrazložitve posebnega dela proračuna niso popolne, saj niso predstavljeni cilji, strategije in programi po posameznih področjih, kot določa 16. člen ZJF-UPB4
- Občina je kot neposredni uporabnik zagotavljala pravočasno in popolno pobiranje prejemkov proračuna iz svoje pristojnosti ter izločanje teh prejemkov v proračun in uspešno izvajala nadzor nad pobiranjem prejemkov in vodenjem evidenc

Priporočila in predlogi:

1. Nadzorni odbor priporoča, da občina bolj natančno predstavi cilje, strategije in programe na posameznemu področju ter uskladi cilje, strategije in programe z dokumenti dolgoročnega razvojnega načrtovanja in opredeli kazalce, ki bodo natančno določeni, merljivi in vrednostno opredeljeni za merjenje doseganja ciljev, kar bo občini omogočalo lažje poročanje o njihovem uresničevanju v obrazložitvah zaključnih računov
2. NO priporoča, da občina aktivnejše pristopi k pridobivanju sredstev iz državnega proračuna za investicije in izvajanje načrtovanih projektov

3. Nadzorni odbor predlaga, da občina pristopi k pripravi novega » Odloka o komunalnih taksah«
4. Nadzorni odbor predlaga, da župan izdaja odredbe o prerazporeditvah sredstev na druge proračunske postavke preden so le ta s prevzetimi obveznostmi porabljena, čeprav gre samo za prerazporeditve znotraj samih proračunskih postavk oziroma med proračunskimi postavkami znotraj področij proračunske porabe

Stran 15 od 16

Nadzorni odbor Občine Kranjska Gora je na svoji 11. seji ugotovil, da je bil osnutek Poročila o opravljenem nadzoru Zaključnega računa proračuna občine za leto 2011 poslan pristojnim osebam 27.03.2012 in da nanj ni bilo ugovorov.

NO poročilo o nadzoru sprejema kot njegov dokončni akt.

Člani NO:

Aleksandra Fertin

Martin Pavlovčič

Emil Tavčar

Slavko Kanalec

Predsednica NO:

Marija Zupančič Falak

Vročiti

- G. Juretu Žerjav, županu občine Kranjska Gora
- Mag. Rajku Puš, direktorju občinske uprave
- Občinskemu svetu občine Kranjska Gora
- ga. Egidiji Košir Mrovlje, vodji službe za splošne in premoženjsko pravne zadeve
- ga. Vidi Černe, služba za gospodarstvo in gospodarsko javne službe
- g. Alojzu Jakelj, služba za okolje in prostor
- ga. Moniki Jakelj, vodji službe za finance in proračun

- ga. Lijani Ramuš, služba za finance