



REVIZIJSKO POROČILO O POSLOVANJU OBČINE KRŠKO V LETU 2004



*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



POS LANSTVO

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih odkritjih revizij poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi porabniki javnih sredstev izboljšajo svoje finančno poslovanje.

REVIZIJSKO POROČILO O POSLOVANJU OBČINE KRŠKO V LETU 2004



Številka: 1215-4/2005-20

Ljubljana, 24. aprila 2006



Računsko sodišče je revidiralo *poslovanje Občine Krško*, ki jo sestavlja šestnajst krajevnih skupnosti in ima 27.992 prebivalcev. Občina je ustanoviteljica dvajsetih javnih zavodov in soustanoviteljica treh javnih zavodov.

Cilja revizije sta bila izreka mnenja o

- izkazih zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 in
- pravilnosti poslovanja občine v letu 2004.

Računsko sodišče je *za izkaze proračuna Občine Krško* ugotovilo, da je občina v računu financiranja izkazala prejemke in izdatke za 200.000 tisoč tolarjev prenizko. *Izreklo je mnenje s pridržkom in opozorilo še na naslednje napake:*

- investicijski odhodki so bili podcenjeni v znesku 263.423 tisoč tolarjev,
- terjatve za sredstva, dana v upravljanje, so bile podcenjene najmanj v znesku 1.000 tisoč tolarjev,
- kratkoročne obveznosti so bile podcenjene najmanj v znesku 60.202 tisoč tolarjev.

Pri revidiranju *pravilnosti poslovanja* je računsko sodišče ugotovilo, da je občina v naslednjih primerih ravnala v neskladju s predpisi:

- prevzela je obveznosti, ki so za 76.290 tisoč tolarjev presegle s proračunom odobrena sredstva,
- ni pripravila posameznih programov prodaj,
- plačilo za opravljanje funkcije podžupanje je obračunala od plače župana z njegovim dodatkom za delovno dobo in s tem povzročila previsoke izdatke občine v ocenjenem znesku 181 tisoč tolarjev, sejnine članom občinskega sveta je obračunala od bruto plače župana z njegovim dodatkom za delovno dobo in s tem povzročila previsoke izdatke občine v ocenjenem znesku 1.610 tisoč tolarjev,
- izplačala je avtorski honorar v znesku 1.587 tisoč tolarjev za svetovanje pri izgradnji hidroelektrarne in izdelavo elaborata, ki vsebuje le kopije vabil in zapisnikov, čeprav tovrstno svetovanje in izdelan elaborat nista avtorski stvaritvi,
- ni spoštovala zakonskih rokov za plačilo pogodbenih obveznosti v skupnem znesku 263.604 tisoč tolarjev,
- javno naročilo male vrednosti v znesku 949 tisoč tolarjev je oddala v nasprotju z internim predpisom o naročilih male vrednosti,
- tri javne razpise za dodelitev tekočih transferov je izvedla v neskladju s predpisi, in sicer za sofinanciranje kulturnih programov in projektov v znesku 23.163 tisoč tolarjev in za sofinanciranje programov s področja tehnične kulture v znesku 3.419 tisoč tolarjev ter za sofinanciranje športnih programov v znesku 48.874 tisoč tolarjev,

- nepovratna denarna sredstva ministrstva v znesku 41.686 tisoč tolarjev ni porabila namensko za investicijo,
- odplačilo glavnice in obresti za 69.060 tisoč tolarjev presega omejitve, določene z zakonom, stanje dolgoročne zadolženosti na dan 31. 12. 2004 pa presega dovoljeno višino za 191.132 tisoč tolarjev.

Računsko sodišče je Občini Krško o pravilnosti poslovanja v letu 2004 izreklo *negativno mnenje*.

Računsko sodišče je od Občine Krško zaradi nepravilnosti, ki jih je odkrilo pri poslovanju in niso bile odpravljene med revizijo, zahtevalo *odzivno poročilo*, v katerem mora občina izkazati ustrezne popravljalne ukrepe.

KAZALO

1. UVOD	8
2. REVIZIJA IZKAZOV ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE ZA LETO 2004	9
2.1 PREDSTAVITEV OBČINE.....	9
2.1.1 Osnovni podatki o občini.....	9
2.1.2 Osnovni podatki iz zaključnega računa proračuna občine in bilance stanja.....	10
2.2 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	11
2.3 UGOTOVITVE.....	12
2.3.1 Bilanca prihodkov in odhodkov.....	12
2.3.2 Račun finančnih terjatev in naložb.....	13
2.3.3 Račun financiranja.....	13
2.3.4 Obrazložitev podatkov iz bilance stanja.....	14
3. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA OBČINE V LETU 2004	18
3.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	18
3.2 UGOTOVITVE.....	18
3.2.1 Prezemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev.....	18
3.2.1.1 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu za leto 2004.....	18
3.2.1.2 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna.....	19
3.2.1.3 Prerazporejanje proračunskih sredstev.....	20
3.2.1.4 Zapadle obveznosti.....	21
3.2.2 Prihodki občine.....	21
3.2.2.1 Davčni prihodki.....	21
3.2.2.2 Nedavčni prihodki.....	22
3.2.2.3 Kapitalski prihodki.....	22
3.2.3 Odhodki občine.....	23
3.2.3.1 Plače in drugi osebni prejemki.....	24
3.2.3.2 Delni tekoči in investicijski odhodki.....	27
3.2.3.3 Tekoči in investicijski transferi.....	33

3.2.4	Zadolževanje.....	39
3.2.4.1	Kratkoročno likvidnostno zadolževanje	39
3.2.4.2	Dolgoročno zadolževanje.....	39
4.	MNENJE	41
4.1	MNENJE O IZKAZIH ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE KRŠKO ZA LETO 2004...41	
4.2	MNENJE O PRAVILNOSTI POSLOVANJA OBČINE KRŠKO V LETU 2004	42
5.	ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA	43

1. UVOD

Revizijo poslovanja Občine Krško, Cesta krških žrtev 14, Krško (v nadaljevanju: občina) v letu 2004 smo izvedli na podlagi ZRacS-1 in programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti računskega sodišča v letu 2005. Sklep o izvedbi revizije¹ je bil izdan 15. 9. 2005.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o

- izkazih zaključnega računa proračuna občine za leto 2004,
- pravilnosti poslovanja občine v letu 2004.

Revidirali smo izkaze zaključnega računa proračuna občine za leto 2004, ki jih po določilih 10. in 96. člena Zakona o javnih financah² (v nadaljevanju: ZJF) ter 4. člena Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna³ (v nadaljevanju: navodilo o pripravi zaključnega računa) sestavljajo

- bilanca prihodkov in odhodkov,
- račun finančnih terjatev in naložb in
- račun financiranja.

Pregledali smo tudi obrazložitev podatkov iz bilance stanja na dan 31. 12. 2004, ki jo je občina dolžna pripraviti po določilih 12. člena navodila o pripravi zaključnega računa. Realizirani proračun občine v letu 2004 je predstavljal podlago za revidiranje pravilnosti poslovanja občine za leto 2004.

V letu 2004 in med izvajanjem revizije je bil odgovorna oseba Franc Bogovič, župan občine.

¹ Št. 1215-4/2005-3.

² Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02.

³ Uradni list RS, št. 12/01.

2. REVIZIJA IZKAZOV ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE ZA LETO 2004

2.1 Predstavitev občine

2.1.1 Osnovni podatki o občini

Podatki o velikosti in organih občine so prikazani v tabeli 1. Občina ima šestnajst krajevnih skupnosti s statusom pravne osebe javnega prava⁴. Je ustanoviteljica dvajsetih javnih zavodov in soustanoviteljica treh javnih zavodov.

Tabela 1: Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev ⁵	27.992
Uvrstitev v skupino ⁶	tretja skupina občin
Ustanovitev	1994
Premoženjskoppravna razmerja	urejena
Organi občine:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
• podžupan	1 (nepoklicno opravljanje funkcije)
• občinski svet	32 članov
• nadzorni odbor	7 članov
• občinska uprava	60 sistemiziranih in 61 zasedenih delovnih mest ⁷

⁴ 105. člen Statuta Občine Krško.

⁵ Statistične informacije, št. 160/2005 (stanje na dan 31. 12. 2004).

⁶ 100. b člen Zakona o lokalni samoupravi; v nadaljevanju: ZLS (Uradni list RS, št. 72/93, 57/94, 14/95, 26/97, 70/97, 10/98, 74/98, 70/00, 51/02).

⁷ Na dan 31. 12. 2004 je zasedenih 61 delovnih mest, od tega 59 za nedoločen čas in 2 pripravnika izven sistemizacije.

2.1.2 Osnovni podatki iz zaključnega računa proračuna občine in bilance stanja

Prejemki in izdatki iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 in primerjava z letom 2003 so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Prejemki in izdatki iz zaključnega računa proračuna občine za leti 2004 in 2003

Postavka	Realizacija v letu 2004 v tisoč tolarjih	Realizacija v letu 2004 v odstotkih	Realizacija v letu 2003 v tisoč tolarjih	Realizacija v letu 2003 v odstotkih	Indeks 04/03 (2)/(4)*100
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(2)/(4)*100
Bilanca prihodkov in odhodkov					
A. Davčni prihodki	2.624.309	51	2.053.799	46	128
B. Nedavčni prihodki	1.363.464	27	1.228.593	28	111
C. Kapitalski prihodki	223.526	4	201.583	5	111
D. Prejete donacije	2.268	0	590	0	384
E. Transferni prihodki	943.753	18	947.196	21	100
F. Prejeta sredstva iz Evropske unije	/	/	/	/	/
G. Vsi prihodki	5.157.320	100	4.431.761	100	116
H. Tekoči odhodki	1.322.290	26	1.101.103	24	120
I. Tekoči transferi	1.887.444	37	1.683.590	36	112
J. Investicijski odhodki	763.673	15	922.793	20	83
K. Investicijski transferi	1.101.672	22	909.393	20	121
L. Vsi odhodki	5.075.079	100	4.616.879	100	110
M. Presežek prihodkov nad odhodki (M=G-L)	82.241		(185.118)		/
Račun finančnih terjatev in naložb					
N. Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	/	/	5.418	100	/
O. Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	34.806	100	/	/	/
P. Saldo računa finančnih terjatev in naložb (P=N-O)	(34.806)	100	5.418	100	/
Račun financiranja					
R. Zadolževanje	30.000	100	237.212	100	13
S. Odplačila dolga	96.517	100	73.446	100	131
Š. Saldo računa financiranja (Š=R-S)	(66.517)		163.766		/

Vir: Izkaz prihodkov in odhodkov – drugih uporabnikov od 1. 1. 2004 do 31. 12. 2004, Izkaz računa finančnih terjatev in naložb od 1. 1. 2004 do 31. 12. 2004, Izkaz računa financiranja od 1. 1. 2004 do 31. 12. 2004, Odluk o zaključnem računu proračuna Občine Krško za leto 2004 (Uradni list RS, št. 61/05).

Čeprav bilanca stanja ni obvezna sestavina zaključnega računa proračuna občine, zaradi popolnosti informacije v tabeli 3 primerjamo podatke iz bilance stanja na dan 31. 12. 2004 s podatki iz bilance stanja na dan 31. 12. 2003. Občina je v letu 2004 v primerjavi z letom 2003 povečala skupno bilančno vsoto za tri odstotke.

Tabela 3: Bilanci stanja na dan 31. 12. 2004 in 31. 12. 2003

Postavka	31. 12. 2004		31. 12. 2003		Indeks
	v tisoč tolarjih	v odstotkih	v tisoč tolarjih	v odstotkih	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(2)/(4)*100
SREDSTVA					
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	20.616.297	92	20.236.574	93	102
Denarna sredstva v blagajni in dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	38.902	0	44.138	0	88
Kratkoročne terjatve, dani predujmi in varščine, aktivne časovne razmejitve	665.777	3	156.427	1	426
Neplačani odhodki	1.035.271	5	1.270.054	6	82
Skupaj	22.356.247	100	21.707.193	100	103
Aktivni konti izvenbilančne evidence	0	/	0	/	/
VIRI SREDSTEV					
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	1.261.335	6	1.485.411	7	85
Neplačani prihodki	260.725	1	152.483	1	171
Lastni viri in dolgoročne obveznosti	20.834.187	93	20.069.299	92	104
Skupaj	22.356.247	100	21.707.193	100	103
Pasivni konti izvenbilančne evidence	0	/	0	/	/

Vir: bilanca stanja na dan 31. 12. 2004.

2.2 Obrazložitev revizije

Preizkusili smo pravilnost podatkov bilance prihodkov in odhodkov, izkaza računa finančnih terjatev in naložb, izkaza računa financiranja za leto 2004 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja na dan 31. 12. 2004.

Za preizkus pravilnosti izkazov zaključnega računa proračuna občine ter preizkus pravilnosti obrazložitve podatkov iz bilance stanja na dan 31. 12. 2004 smo sestavili podrobne revizijske programe, ki smo jih uporabili na primerno velikih vzorcih vplačil in izplačil. Vzorce smo določili nestatistično.

Osnovna načela, opredeljena v predpisih o izkazovanju prihodkov/prejemkov in odhodkov/izdatkov občinskega proračuna, so naslednja:

- prejemki in izdatki morajo biti izkazani v polnem (bruto) znesku, poračunavanje enih z drugimi ni dopustno (12. člen Zakona o računovodstvu⁸, v nadaljevanju: ZR),
- prihodki in odhodki se priznavajo po načelu denarnega toka; prihodek se prizna v trenutku vplačila na račun proračuna občine, odhodek pa v trenutku izplačila z računa proračuna občine, ne glede na to, kdaj je obveznost, zaradi katere je bilo izvršeno izplačilo, nastala in zapadla v plačilo (tretji odstavek 15. člena ZR),
- za izkazovanje prihodkov/prejemkov in odhodkov/izdatkov proračuna občine velja, da se proračunsko leto začne in konča s koledarskim letom razen za izjeme, ki jih določi zakon.

Vrsto izkazov proračuna občine določata ZJF in ZR, način priprave izkazov pa določa navodilo o pripravi zaključnega računa.

2.3 Ugotovitve

2.3.1 Bilanca prihodkov in odhodkov

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 izkazala prihodke v znesku 5.157.320 tisoč tolarjev in odhodke v znesku 5.075.079 tisoč tolarjev ter tako izkazala za 82.241 tisoč tolarjev presežka prihodkov nad odhodki. Prihodki in odhodki, realizirani v letu 2004, in primerjava z letom 2003 so prikazani v tabeli 2.

S preizkušanjem smo ugotovili naslednje napake:

Pri oddaji javnih naročil za rekonstrukcijo in dozidavo Osnovne šole Senovo (v nadaljevanju: OŠ Senovo) ter nabavo kuhinje, učil in učnih pripomočkov ter računalniške opreme za OŠ Senovo je bila občina naročnik in investitor. Izbranim ponudnikom je za izvedena dela in dobavljeno blago plačevala situacije, izplačila pa je evidentirala med investicijske transfere. Občina je evidentirala tudi terjatve za sredstva, dana v upravljanje OŠ Senovo, ne da bi sklenila pogodbo za sredstva, dana v upravljanje.

Občina je napačno, kot *investicijske transfere*, evidentirala naslednje investicijske odhodke:

- plačila za rekonstrukcijo in dozidavo OŠ Senovo v znesku 164.769 tisoč tolarjev in za zamudne obresti v znesku 4.019 tisoč tolarjev,
- plačila za dobavo in montažo kuhinje za OŠ Senovo v znesku 16.583 tisoč tolarjev,
- plačila za dobavo in montažo opreme ter učil in učnih pripomočkov za OŠ Senovo v znesku 57.265 tisoč tolarjev in za zamudne obresti v znesku 4.181 tisoč tolarjev,
- plačila za dobavo računalniške opreme za OŠ Senovo v znesku 16.606 tisoč tolarjev

(povezava s točkami 3.2.3.2.c, 3.2.3.2.d, 3.2.3.2.e in 3.2.3.2.f).

⁸ Uradni list RS, št. 23/99.

Občina ni upoštevala določil 15. člena ZR, 42. in 43. člena Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁹ (v nadaljevanju: pravilnik o enotnem kontnem načrtu) ter 6. člena Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava¹⁰ (v nadaljevanju: pravilnik o razčlenjevanju prihodkov in odhodkov), zato so bili v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2004 investicijski transferi precenjeni za 263.423 tisoč tolarjev in za enak znesek podcenjeni investicijski odhodki. Napačno razvrščanje ne vpliva na skupni obseg odhodkov občine, vpliva pa na izkazovanje namena porabe.

2.3.2 Račun finančnih terjatev in naložb

Občina je v izkazu računa finančnih terjatev in naložb (v nadaljevanju: IRFTN) zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 izkazala izdatke za dana posojila in povečanje kapitalskih deležev v znesku 34.806 tisoč tolarjev, prejemkov od vračil posojil in prodaje kapitalskih deležev pa ni izkazala. Primerjava prejemkov in izdatkov, izkazanih v IRFTN, za leto 2004 z letom 2003 je prikazana v tabeli 2.

Pri preveritvi pravilnosti izdatkov, izkazanih v IRFTN, nismo ugotovili napak.

2.3.3 Račun financiranja

Občina je v izkazu računa financiranja zaključnega računa proračuna za leto 2004 izkazala zadolževanje v znesku 30.000 tisoč tolarjev in odplačila dolga v znesku 96.517 tisoč tolarjev.

Pri preveritvi pravilnosti izkazanih prejemkov in izdatkov v izkazu računa financiranja smo ugotovili, da je občina poleg prejemkov iz naslova kratkoročnega kredita v znesku 230.000 tisoč tolarjev¹¹ (konti skupine 50) izkazala tudi izdatke, povezane z odplačilom kratkoročnega kredita, najetega v letu 2003, v znesku 200.000 tisoč tolarjev¹², in sicer na kontih skupine 50, kar je napačno. Odplačilo kratkoročnega likvidnostnega kredita, najetega v preteklem letu, bi bilo pravilno izkazano na kontih skupine 55.

Občina je kršila 48. člen pravilnika o enotnem kontnem načrtu, ki določa, da se na kontih kratkoročnega zadolževanja izkazuje kratkoročno zadolževanje in odplačila kratkoročnega zadolževanja tekočega leta, in drugi odstavek 90. člena ZJF, ki določa, da se pri likvidnostnem zadolževanju v računu financiranja na koncu leta izkaže le razlika med prejetimi in vrnjenimi sredstvi likvidnostnega zadolževanja v tekočem letu. Zaradi opisane napake so bili v izkazu računa financiranja za leto 2004 prejemki iz zadolževanja podcenjeni v znesku 200.000 tisoč tolarjev in za enak znesek podcenjeni tudi izdatki, povezani z odplačili dolga (povezava s točko 3.2.4.1).

⁹ Uradni list RS, št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04.

¹⁰ Uradni list RS, št. 134/03, 34/04.

¹¹ Kratkoročni likvidnostni kredit, najet 1. 4. 2004 pri Novi KBM d. d., Maribor in v celoti vrnjen v letu 2005.

¹² Kratkoročni likvidnostni kredit, najet 1. 10. 2003 pri Novi Ljubljanski banki, d. d., Ljubljana in vrnjen 1. 4. 2004.

2.3.4 Obrazložitev podatkov iz bilance stanja

Sestavni del zaključnega računa proračuna občine je tudi obrazložitev podatkov iz bilance stanja kot to določa 12. člen navodila o pripravi zaključnega računa.

Občina je z navodilom o pripravi zaključnega računa zahtevane podatke iz bilance stanja na dan 31. 12. 2004 obrazložila v III.2. in IV.2. poglavju zaključnega računa proračuna občine za leto 2004.

S primerjavo podatkov iz obrazložitve proračuna s podatki iz bilance stanja in pri drugih preveritvah pravilnosti poslovanja smo ugotovili naslednje napake pri izkazovanju posameznih postavk bilance stanja:

2.3.4.a Popis sredstev in obveznosti do virov sredstev

V skladu z določili 40. člena ZR odgovorna oseba pravne osebe predpiše podrobnejša navodila za popis. Župan je 13. 10. 2004 sprejel sklep o popisu ter sestavi in delu popisne komisije za leto 2004¹³ (v nadaljevanju: sklep župana o popisu), s katerim je v drugi alineji prve točke določil, da mora vodja organizacije popisa izdati tehnična navodila za izvajanje popisa za leto 2004. Vodja organizacije popisa tehničnih navodil za popis za leto 2004 ni izdal, kar je v neskladju z določili 40. člena ZR in sklepom župana o popisu.

Pojasnilo občine

Občina je 19. 10. 2005 pojasnila, da je inventurna komisija za izvedbo inventure v letu 2004 uporabljala tehnično navodilo, izdano 9. 10. 2003, ker v obsegu in načinu izvajanja ter organizaciji glede na leto 2003 ni bilo vsebinskih sprememb. Spregledano pa je bilo, da je župan s sklepom o popisu za leto 2004 naložil izdajanje tehničnih navodil in bi že iz tega moralo tehnično navodilo slediti sklepu. Občina meni, da to neskladje ni vplivalo na organizacijo in izvedbo popisa za leto 2004. Občina bo pomanjkljivost odpravila pri izvajanju popisa za leto 2005.

Ukrep občine

Vodja popisa je 26. 10. 2005 izdal Tehnično navodilo za izvedbo popisa na podlagi sklepa župana o popisu, sestavi in delu popisne komisije za leto 2005.

Po določilu 36. člena ZR je bila občina ob koncu leta 2004 dolžna uskladiti stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom (inventuro). Popisna komisija ni popisala dejanskega stanja dolgoročnih kapitalskih naložb¹⁴, dolgoročnih terjatev iz poslovanja, neplačanih odhodkov, neplačanih prihodkov, rezervnega sklada in dolgoročno razmejenih prihodkov in obveznosti do virov sredstev. Oddelek za finance pa zaradi nepopolnega poročila o popisu, knjigovodskega stanja ni usklajeval z ugotovljenim, ker dejansko stanje ni odstopalo od knjigovodskega.

Pojasnilo občine

Občina je pojasnila, da je bilo 24. 11. 2005 organizirano usposabljanje za izvedbo popisa.

¹³ Št. 108-10/2004-O303.

¹⁴ Dolgoročna naložba v Valvasorjev raziskovalni center in dolgoročna naložba v Čistilno napravo Kostanjevica.

2.3.4.b Pravilnik o računovodstvu

V letu 2004 občina ni imela sprejetega pravilnika o računovodstvu, kar pomeni kršitev določil 4., 52. in 56. člena ZR. S pravilnikom o računovodstvu se podrobneje uredijo: način sestavljanja knjigovodskih listin, vrste knjigovodskih listin, odgovornost za sestavo, gibanje in kontrolo knjigovodskih listin ter njihovo hranjenje. V letu 2004 je občina imela le Navodilo o izvrševanju plačil iz proračuna, ki ga je župan sprejel 2. 11. 1999.

Ukrep občine

Župan je 14. 4. 2005 sprejel Pravilnik o računovodstvu Občine Krško¹⁵.

2.3.4.c Stanje sredstev na računih proračuna

Občina je izkazala stanje dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah v bilanci stanja na dan 31. 12. 2004 v znesku 38.902 tisoč tolarjev in obrazložila podatek v zaključnem računu proračuna občine za leto 2004 v izkazanem znesku.

Po podatkih iz glavne knjige za leto 2004 in sporočila o prometu in stanju sredstev na podračunu občine z dne 31. 12. 2004¹⁶ izhaja, da je občina konec leta 2004 proračunsko rezervo v znesku 14.791 tisoč tolarjev uporabila nenamensko (občina je proračunsko rezervo v letu 2004 oblikovala v znesku 53.693 tisoč tolarjev, stanje sredstev na podračunu občine na dan 31. 12. 2004 pa je bilo izkazano v znesku 38.902 tisoč tolarjev). Občina ni upoštevala določil 48. in 49. člena ZJF, ker je proračunsko rezervo v znesku 14.791 tisoč tolarjev uporabila za financiranje tekočih proračunskih izdatkov.

Pojasnilo občine

Občina je 24. 10. 2005 pojasnila, da je bilo glede na višino sredstev proračunske rezerve in nerealiziranega dela prihodkov proračuna ugodneje poravnati zapadle obveznosti in pri tem začasno uporabiti sredstva proračunske rezerve kot pa plačati zamudne obresti.

Ukrep občine

Občina je 14. 9. 2005 pri Upravi Republike Slovenije za javna plačila odprla podračun, na katerega bo izločala oblikovana sredstva proračunske rezerve.

2.3.4.d Povečanje ali zmanjšanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje

Občina je v bilanci stanja na dan 31. 12. 2004 izkazala terjatve za sredstva, dana v upravljanje javnim zavodom, v skupnem znesku 8.433.136 tisoč tolarjev. Ugotovili smo, da občina z javnimi zavodi z izjemo enega primera¹⁷ ni sklenila pogodb za prenos sredstev v upravljanje.

¹⁵ Št. 412-1/2005 O801.

¹⁶ Sporočilo o prometu in stanju na podračunu, št. 256 z dne 31. 12. 2004.

¹⁷ Terjatve za sredstva, dana v upravljanje Javnemu zavodu Poklicna gasilska enota Krško, v znesku 449.440 tisoč tolarjev.

Občina je sredstva v upravljanje prenesla Tenis klubu Krško, vendar tudi z njim ni sklenila pogodbe o prenosu sredstev v upravljanje. V bilanci stanja na dan 31. 12. 2004 je občina izkazala terjatve za sredstva, dana v upravljanje Tenis klubu Krško, v znesku 10.905 tisoč tolarjev. Vrednosti terjatev za sredstva, dana v upravljanje, po stanju na dan 31. 12. 2004 občina s Tenis klubom Krško ni uskladila, kar je v nasprotju z določili 37. člena ZR in Pravilnika o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu¹⁸ (v nadaljevanju: pravilnik o usklajevanju).

Občina je v bilanci stanja na dan 31. 12. 2004 izkazala terjatve za sredstva, dana v upravljanje Osnovni šoli Leskovec pri Krškem (v nadaljevanju: OŠ Leskovec), v znesku 1.078.074 tisoč tolarjev. OŠ Leskovec je v svoji bilanci stanja na dan 31. 12. 2004 izkazala obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje v znesku 1.079.074 tisoč tolarjev in jih v enakem znesku tudi potrdila. Občina ni upoštevala 37. člena ZR in pravilnika o usklajevanju, saj terjatev za sredstva, dana v upravljanje, po stanju na dan 31. 12. 2004 z OŠ Leskovec ni uskladila. Razlika med izkazanimi terjatvami občine in izkazanimi obveznostmi OŠ Leskovec znaša 1.000 tisoč tolarjev.

Ukrep občine

Občina je v glavni knjigi za leto 2005 evidentirala terjatve za sredstva, dana v upravljanje OŠ Leskovec, in splošni sklad na dan 31. 12. 2004 v znesku 1.000 tisoč tolarjev.

2.3.4.e Neplačane obveznosti iz preteklega leta

Ugotovili smo, da občina v bilanci stanja na dan 31. 12. 2004 ni izkazala:

- kratkoročnih obveznosti do zaposlenih (plače in drugi osebni prejemki za december 2004, izplačane v januarju 2005) v skupnem znesku 26.842 tisoč tolarjev,
- drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja (sejnine za december 2004, izplačane v januarju 2005) v skupnem znesku 3.630 tisoč tolarjev,
- kratkoročnih obveznosti do Valvasorjeve knjižnice Krško, Mladinskega centra Krško in OŠ Jurija Dalmatina Krško, in sicer iz naslova plač zaposlenih za december 2004 v skupnem znesku 7.633 tisoč tolarjev,
- kratkoročnih obveznosti do OŠ Adama Bohoriča Brestanica, OŠ Jurija Dalmatina Krško, OŠ Leskovec pri Krškem in OŠ XIV. divizije Senovo, in sicer za kritje materialnih stroškov za december 2004 v skupnem znesku 4.862 tisoč tolarjev,
- kratkoročnih obveznosti do različnih upravičencev (fizičnih oseb) po sklenjenih pogodbah v letu 2004 iz naslova kupnin za dele nepremičnin, potrebnih za ureditev komunalne in energetske infrastrukture z rekonstrukcijo ceste Križaj – Podbočje – Šutna v skupnem znesku 3.844 tisoč tolarjev,
- kratkoročnih obveznosti do upravičencev po sklenjenih pogodbah v letu 2004 iz naslova pridobitve služnostne pravice za izgradnjo meteorne kanalizacije na območju IC Vrbina v skupnem znesku 2.529 tisoč tolarjev,
- kratkoročnih obveznosti do upravičencev po sklenjenih pogodbah v letu 2004 za nakup zemljišč v Kerinovem grmu v skupnem znesku 2.379 tisoč tolarjev,
- kratkoročne obveznosti do Centra za socialno delo Krško za opravljeno storitev Pomoč na domu v decembru 2004 v znesku 3.014 tisoč tolarjev,

¹⁸ Uradni list RS, št. 117/02, 134/03.

- kratkoročne obveznosti do Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije, Območna enota Krško iz naslova prispevka za obvezno zdravstveno zavarovanje v decembru 2004 v znesku 5.469 tisoč tolarjev.

Ugotovili smo, da so v bilanci stanja na dan 31. 12. 2004 obveznosti podcenjene najmanj v znesku 60.202 tisoč tolarjev, za enak znesek pa je napačna (podcenjena) tudi obrazložitev podatkov o neplačanih obveznostih iz preteklega leta.

Občina je ravnala v neskladju z določili 20. člena ZR. Občina tudi ni upoštevala temeljne računovodske predpostavke SRS o upoštevanju nastanka poslovnih dogodkov.

Ukrep občine

Občina je v glavni knjigi za leto 2005 evidentirala kratkoročne obveznosti do zaposlenih (plače in drugi osebni prejemki za december 2005, izplačane v januarju 2006) v skupnem znesku 27.166 tisoč tolarjev.

2.3.4.f Terjatve iz dolgoročnih naložb

Občina je v bilanci stanja na dan 31. 12. 2004 izkazala vrednost naložbe v delnice Kostaka, Komunalno stavbno podjetje, d. d., Krško (v nadaljevanju: Kostak) v znesku 77.400 tisoč tolarjev. Občina je v zaključnem računu proračuna občine za leto 2004 navedla¹⁹, da je v letu 2004 kupila dodatnih 4.956 delnic Kostaka, že prej pa je bila lastnik 12.244 delnic.

Vrednosti terjatev iz dolgoročnih naložb v delnice Kostaka po stanju na dan 31. 12. 2004 občina s Kostakom ni uskladila, kar je v nasprotju z določili 37. člena ZR in pravilnika o usklajevanju.

¹⁹ Str. 54.

3. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA OBČINE V LETU 2004

3.1 Obrazložitev revizije

Pravilnost poslovanja občine v letu 2004 smo revidirali tako, da smo za revizijsko preizkušanje oblikovali naslednje štiri segmente:

- prevzemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev,
- prihodki občine,
- odhodki občine, ki zajemajo odhodke za plače in druge osebne prejemke, tekoče in investicijske odhodke ter tekoče in investicijske transfere,
- zadolževanje.

Pri segmentih prihodkov in odhodkov občine so bile enote revizijskega preizkušanja vplačila v proračun občine in izplačila iz proračuna občine. Preizkušali smo njihovo skladnost z ustreznimi predpisi, pri čemer preizkušanje ni bilo omejeno na preizkušanje vplačila ali izplačila. V revizijskem programu za preizkus posameznega zneska je bilo vplačilo ali izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušanim vplačilom ali izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno vplačilo ali izplačilo šteli za nepravilno.

Sestavili smo podrobne revizijske programe, ki smo jih uporabili na primerno velikih vzorcih vplačil in izplačil. Vse vzorce smo določili nestatistično.

3.2 Ugotovitve

3.2.1 Prevzemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev

3.2.1.1 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu za leto 2004

Odlok o proračunu Občine Krško za leto 2004 je bil sprejet 18. 3. 2004²⁰ (veljaven od 27. 3. 2004) in spremenjen z rebalansom 28. 10. 2004²¹ (veljaven od 5. 11. 2004). Odlok o zaključnem

²⁰ Uradni list RS, št. 29/04.

²¹ Uradni list RS, št. 118/04.

računu proračuna Občine Krško za leto 2004 je bil sprejet 19. 5. 2005²². Prejemki in izdatki proračuna občine za leto 2004 so prikazani v tabeli 4.

Tabela 4: Prejemki in izdatki sprejetega in realiziranega proračuna občine za leto 2004

Postavka	Sprejeti proračun (SP) v tisoč tolarjih	Veljavni proračun ²³ (VP) v tisoč tolarjih	Realizirani proračun (RP) v tisoč tolarjih	Indeks RP/VP
(1)	(2)	(3)	(4)	(4)/(3)*100
Bilanca prihodkov in odhodkov				
F Vsi prihodki	5.388.639	5.298.397	5.157.320	97
K Vsi odhodki	5.485.405	5.381.534	5.075.079	94
L Presežek prihodkov nad odhodki (L=F-K)	(96.766)	(83.137)	82.241	/
Račun finančnih terjatev in naložb				
M Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	7.054	7.054	/	/
N Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	34.806	34.806	34.806	100
O Saldo računa finančnih terjatev in naložb (O=M-N)	(27.752)	(27.752)	(34.806)	125
Račun financiranja				
P Zadolževanje	177.000	197.000	30.000	15
Q Odplačila dolga	97.015	94.648	96.517	103
R Saldo računa financiranja (R=P-Q)	79.985	102.352	(66.517)	/
S Vsi prejemki (S=F+M+P)	5.572.693	5.502.451	5.187.320	94
T Vsi izdatki (T=K+N+Q)	5.617.226	5.510.988	5.206.402	94
U Sprememba stanja na računih (U=S-T)	(44.533)	(8.537)	(19.082)	224

Viri: Odlok o proračunu Občine Krško za leto 2004, Odlok o spremembah odloka o proračunu Občine Krško za leto 2004 in Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Krško za leto 2004.

3.2.1.2 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna

Proračun občine za leto 2004 sestavljajo splošni del, posebni del in načrt razvojnih programov. Splošni del sestavljajo bilanca prihodkov in odhodkov po ekonomski in funkcionalni klasifikaciji, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja. Proračun je sestavljen v skladu z določili 10. in 11. člena ZJF.

²² Uradni list RS, št. 61/05.

²³ Rebalans proračuna občine za leto 2004.

Zaključni račun proračuna občine za leto 2004 sestavljajo splošni del in posebni del ter obvezne obrazložitve v skladu s 96. členom ZJF in navodilom o pripravi zaključnega računa.

Pri preveritvi usklajenosti podatkov med objavo rebalansa proračuna in objavo zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 smo ugotovili, da je bilo odplačilo dolga (skupina 55) v Odloku o spremembah odloka o proračunu Občine Krško za leto 2004 načrtovano v znesku 93.998 tisoč tolarjev, v Odloku o zaključnem računu proračuna Občine Krško za leto 2004 pa v znesku 94.648 tisoč tolarjev.

Pojasnilo občine

Občina je 16. 11. 2005 pojasnila, da je pri pripravi podatkov za objavo Odloka o spremembah odloka o proračunu Občine Krško za leto 2004 prišlo do napake pri prepisovanju. Odplačilo dolga je pravilno načrtovano v znesku 94.648 tisoč tolarjev, kot je prikazano v objavi Odloka o zaključnem računu proračuna Občine Krško za leto 2004.

3.2.1.3 Prerazporejanje proračunskih sredstev

Po določilih 5. člena Odloka o proračunu Občine Krško za leto 2004 občinski svet odloča o prerazporeditvah pravic porabe med posameznimi področji proračunske porabe na podlagi predloga župana. Področja proračunske porabe so določena s stroškovnim mestom in so dodatno opredeljena v obrazložitvi k splošnemu delu proračuna. Ob prerazporeditvah skupno povečanje ali zmanjšanje posameznega področja ne sme presegati 10 odstotkov obsega posameznega področja proračunske porabe.

Po določilih 6. člena Odloka o proračunu Občine Krško za leto 2004, na predlog predlagateljev finančnih načrtov neposrednega uporabnika župan odloča o prerazporeditvah pravic porabe med proračunskimi postavkami v okviru posameznega področja proračunske porabe v posameznem delu proračuna. Ob prerazporeditvah skupno povečanje ali zmanjšanje posamezne postavke ne sme presegati 10 odstotkov prvotnega obsega posamezne proračunske postavke. Pri preveritvi prerazporejanja proračunskih sredstev nismo ugotovili nepravilnosti.

ZJF v drugem odstavku 38. člena določa, da mora župan o izvršenih prerazporeditvah šestmesečno poročati občinskemu svetu. Občina v prvem polletju leta 2004 ni izvrševala prerazporeditev. Župan o izvršenih prerazporeditvah v drugem polletju leta 2004 ni poročal občinskemu svetu, kar je v neskladju z drugim odstavkom 38. člena ZJF.

Pojasnilo občine

Občina je 29. 11. 2005 pojasnila, da je poročilo o opravljenih prerazporeditvah pomotoma izpadlo iz predloga zaključnega računa proračuna občine za leto 2004, ki ga je župan predložil v obravnavo občinskemu svetu. Pojasnilo o prerazporeditvah je bilo podano ustno na 29. seji občinskega sveta ob sprejemanju zaključnega računa proračuna občine za leto 2004. Prerazporeditve in njihova višina pa so razvidne iz posebnega dela zaključnega računa proračuna v stolpcu 'veljavni proračun', kjer so izkazane spremembe glede na sprejeti proračun.

3.2.1.4 Zapadle obveznosti

Občina je v letu 2004 prevzete obveznosti, ki so zapadle v letu 2004, v skupnem znesku 76.290 tisoč tolarjev plačala iz proračuna za leto 2005, ker na proračunskih postavkah, s katerih naj bi črpala sredstva iz proračuna za leto 2004, ni bilo razpoložljivih sredstev. Občina je ravnala v neskladju s 6. členom Zakona o financiranju občin²⁴ (v nadaljevanju: ZFO) in enajstim odstavkom 2. člena ZJF, ki določata, da lahko neposredni uporabniki prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom.

3.2.2 Prihodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 izkazala prihodke v znesku 5.157.320 tisoč tolarjev.

Preverili smo

- davčne prihodke, in sicer prihodke od takse za obremenjevanje vode ter prihodke od takse za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov,
- nedavčne prihodke, in sicer prihodke od premoženja in
- kapitalske prihodke

v skupnem znesku 359.361 tisoč tolarjev, kar predstavlja 7 odstotkov vseh izkazanih prihodkov občine.

3.2.2.1 Davčni prihodki

Davčni prihodki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 izkazani v znesku 2.624.309 tisoč tolarjev in predstavljajo 51 odstotkov izkazanih prihodkov občine.

3.2.2.1.1 Prihodki od takse za obremenjevanje vode

Prihodki od takse za obremenjevanje vode so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 izkazani med drugimi davki na uporabo blaga in storitev v znesku 199.229 tisoč tolarjev in predstavljajo 8 odstotkov izkazanih davčnih prihodkov občine. S preizkušanjem nismo ugotovili nepravilnosti.

²⁴ Uradni list RS, št. 80/94, 56/98.

3.2.2.1.2 Prihodki od takse za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov

Prihodki od takse za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 izkazani med drugimi davki na uporabo blaga in storitev v znesku 57.197 tisoč tolarjev in predstavljajo 2 odstotka izkazanih davčnih prihodkov občine. S preizkušanjem nismo ugotovili nepravilnosti.

3.2.2.2 Nedavčni prihodki

Nedavčni prihodki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 izkazani v znesku 1.363.464 tisoč tolarjev in predstavljajo 26 odstotkov izkazanih prihodkov občine.

Prihodki od premoženja so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 izkazani v znesku 144.749 tisoč tolarjev in predstavljajo 11 odstotkov izkazanih nedavčnih prihodkov občine. S preizkušanjem smo ugotovili naslednje neskladnosti s predpisi:

Pri preveritvi pravilnosti določanja in obračunavanja najemnin za poslovne prostore v stavbi na Cesti krških žrtev 30 smo ugotovili, da so bile v letu 2004 najemnine najemjemalcem določene in obračunane v različnih zneskih na kvadratni meter, in sicer od 147,65 tolarjev do 457,08 tolarjev na kvadratni meter. Na podlagi pridobljene dokumentacije ne moremo potrditi pravilnosti izračuna najemnine za posameznega najemjemalca, kar predstavlja kršitev 28. člena Pravilnika o načinu oddajanja poslovnih prostorov v najem in o določanju najemnin²⁵, ki določa merila za določanje najemnin.

Ukrep občine

Občina je novembra 2005 z vsemi najemjemalci poslovnih prostorov v stavbi na Cesti krških žrtev 30 sklenila nove najemne pogodbe in najemjemalcem določila najemnino v približno enakih zneskih na kvadratni meter. Minimalna razlika v znesku najemnine na kvadratni meter se nanaša na lego poslovnega prostora po etažah. Občina je za december 2005 na podlagi novih najemnih pogodb najemjemalcem obračunala najemnine za poslovne prostore v znesku od 433,28 tolarjev do 448,86 tolarjev na kvadratni meter.

3.2.2.3 Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 izkazani v znesku 223.526 tisoč tolarjev in predstavljajo 4 odstotke izkazanih prihodkov občine. S preizkušanjem smo ugotovili naslednje neskladnosti s predpisi:

3.2.2.3.a Letni program prodaje

ZJF v drugem odstavku 80č. člena določa, da letni program prodaje v postopku sprejemanja predloga občinskega proračuna sprejme občinski svet na predlog župana. Občinski svet lahko na predlog župana

²⁵ Uradni list RS, št. 73/00.

med izvrševanjem proračuna letni program prodaje spremeni ali dopolni. Po določitih 13. člena Uredbe o pridobivanju, razpolaganju in upravljanju s stvarnim premoženjem države in občin²⁶ mora letni program prodaje vsebovati vrsto premoženja, ki je predvideno za razpolaganje, njegov obseg, inventarno številko, lokacijo in njegovo orientacijsko vrednost ter način razpolaganja (prodaja, menjava, neodplačno).

Program prodaje občinskega stvarnega premoženja v letu 2004, ki je sestavni del proračuna, je občinski svet potrdil 18. 3. 2004 s sprejetjem proračuna občine za leto 2004. V letu 2004 občinski svet programa prodaje ni spreminjal in tudi ne dopolnjeval. Letni program prodaje ne vsebuje podatkov o inventarni številki premoženja ter načinu razpolaganja, kar ni v skladu s 13. členom uredbe o razpolaganju s premoženjem.

3.2.2.3.b Posamezni program prodaje

Po določitih 80d. člena ZJF in 24. člena uredbe o razpolaganju s premoženjem mora posamezni program prodaje obsegati:

- opredelitev ciljev prodaje in razloge, s katerimi se utemeljuje, da bodo s prodajo ti cilji doseženi,
- pravni temelj prodaje,
- opis predmeta prodaje,
- ocenitev vrednosti stvarnega premoženja,
- opredelitev metod prodaje, ki bodo uporabljene, in razloge, s katerimi se utemeljuje, da je izbrana metoda ustrezna za dosego ciljev prodaje,
- obrazložitev pripravljanih dejanj,
- terminski načrt in izvedba pravnega posla.

V letu 2004 občina ni pripravila posameznih programov prodaje premoženja, kar predstavlja kršitev 80d. člena ZJF in 24. člena uredbe o razpolaganju s premoženjem.

Pojasnilo občine

Občina je 20. 12. 2005 pojasnila, da imajo sklepi občinskega sveta o prodaji občinskega premoženja enako vsebino kot posamezni programi premoženja v smislu 80d. člena ZJF.

3.2.3 Odhodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 izkazala 5.075.079 tisoč tolarjev odhodkov.

Preverili smo

- plače in druge osebne prejemke,
- delne tekoče odhodke²⁷ in investicijske odhodke ter
- tekoče in investicijske transfere.

²⁶ Uradni list RS, št. 12/03, 77/03.

²⁷ Tekoče odhodke brez plač in drugih osebnih prejemkov.

Navedeni odhodki so predstavljeni v tabeli 5.

Tabela 5: Odhodki občine v letu 2004

Odhodki	Veljavni proračun²⁸ (VP) v tisoč tolarjih	Realizirani proračun (RP) v tisoč tolarjih	Indeks (RP)/(VP) (3)/(2)*100
(1)	(2)	(3)	(3)/(2)*100
Plače in drugi osebni prejemki	314.838	310.179	99
Delni tekoči in investicijski odhodki	2.032.607	1.775.784	87
Tekoči in investicijski transferi	3.034.089	2.989.116	99
Vsi odhodki	5.381.534	5.075.079	94

Vir: Odlok o spremembah odloka o proračunu Občine Krško za leto 2004, Odlok o zaključnem računu Občine Krško za leto 2004.

3.2.3.1 Plače in drugi osebni prejemki

Plače in drugi osebni prejemki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 izkazani v znesku 310.179 tisoč tolarjev in predstavljajo 6 odstotkov izkazanih odhodkov občine.

Preverili smo

- pravilnost postopkov zaposlovanja ter izpolnjevanje pogojev za razporeditev na delovna mesta za pet novo zaposlenih javnih uslužbencev v letu 2004,
- izpolnjevanje pogojev za razporeditev na delovna mesta javnih uslužbencev za dva oddelka občinske uprave,
- pravilnost obračuna in izplačila plač za oktober 2004 za novo zaposlene in javne uslužbence v dveh navedenih oddelkih občinske uprave,
- pravilnost obračunanih in izplačanih sredstev za delovno uspešnost v letu 2004,
- pravilnost obračuna in izplačila plače za oktober 2004 za župana,
- pravilnost obračuna izplačila za opravljanje funkcije podžupanje in občinskih svetnikov za leto 2004,
- ali je občina izterjala nezakonita izplačila bivšemu županu v znesku 5.180 tisoč tolarjev in bivšemu tajniku občine v znesku 5.247 tisoč tolarjev, ki jih je računsko sodišče ugotovilo pri reviziji poslovanja občine za obdobje od 1995 – 1998²⁹.

S preizkušanjem pravilnosti postopkov zaposlovanja javnih uslužbencev v letu 2004, izpolnjevanja pogojev za razporeditev na delovna mesta javnih uslužbencev, obračuna in izplačila plač javnim uslužbencem v dveh oddelkih občinske uprave in županu za oktober 2004 ter izplačila sredstev za delovno uspešnost javnim uslužbencem v letu 2004 nismo ugotovili nepravilnosti.

²⁸ Rebalans proračuna občine za leto 2004.

²⁹ Poročilo o reviziji poslovanja Občine Krško za obdobje 1995 – 1998, s poudarkom na letu 1997, št. 1215-29/98-29 z dne 19. 11. 1999.

S preizkušanjem pravilnosti obračuna izplačil za opravljanje funkcije podžupanje ter obračuna in izplačila sejnin občinskim svetnikom pa smo odkrili naslednje neskladnosti s predpisi:

3.2.3.1.a Plačilo za opravljanje funkcije podžupanje

Pravilnik o plačah občinskih funkcionarjev ter nagradah članov delovnih teles in organov Občine Krško³⁰ (v nadaljevanju: pravilnik o plačah funkcionarjev) v 6. členu določa, da se plača podžupana mesečno oblikuje v višini 40 odstotkov plače, če podžupan funkcijo opravlja nepoklicno. Plača podžupana se oblikuje v skladu z naslednjimi kriteriji in merili:

- 20 odstotkov za nadomeščanje župana v primeru odsotnosti ali zadržanosti,
- 20 odstotkov za vodenje občinskega sveta,
- 20 odstotkov za koordinacijo dela delovnih teles,
- 20 odstotkov za pomoč županu pri izvrševanju nalog in
- 20 odstotkov za opravljanje nalog iz pristojnosti župana po pooblastilu.

ZLS v šestem odstavku 100b. člena določa, da se višina plačila za opravljanje funkcije podžupana lahko določa s količniki ali odstotki od plače župana, brez njegovega dodatka za delovno dobo. Če podžupan opravlja funkcijo nepoklicno, mu pripada plačilo za opravljanje funkcije, in sicer največ v višini 40 odstotkov plače župana.

Ugotovili smo, da je bilo v letu 2004 plačilo za opravljanje funkcije podžupanje obračunano od napačne osnove, in sicer od plače župana z njegovim dodatkom za delovno dobo, kar je v neskladju z določili šestega odstavka 100b. člena ZLS. Ocenjujemo, da znesek previsokih izplačil za opravljanje funkcije podžupanje v letu 2004 zaradi napačne osnove, povečane za županov dodatek za delovno dobo, znaša 181 tisoč tolarjev.

V letu 2004 je bilo podžupanji obračunano in izplačano plačilo za opravljanje funkcije v skupnem znesku 2.986 tisoč tolarjev in ne presega zakonsko dovoljenega izplačila 40 odstotkov letne plače župana, ki ga določa šesti odstavek 100b. člena ZLS.

Ukrep občine

Iz obračuna plačila za opravljanje funkcije podžupanje za november 2005 je razvidno, da je plačilo obračunano od pravilne osnove, in sicer od plače župana, brez njegovega dodatka za delovno dobo.

3.2.3.1.b Sejnine članov občinskega sveta

Pravilnik o plačah funkcionarjev v 6. členu določa, da znaša plača za opravljanje funkcije člana občinskega sveta mesečno 13 odstotkov neto plače župana. Za vsak neopravičen izostanek s seje občinskega sveta ali delovnega telesa se svetniku plača v naslednjem mesecu zmanjša za 50 odstotkov.

ZLS v šestem odstavku 100b. člena določa, da se višina plačila za opravljanje funkcije člana občinskega sveta lahko določa s količniki ali odstotki od plače župana brez njegovega dodatka za delovno dobo. Plačilo za opravljanje funkcije člana občinskega sveta je sejnina za udeležbo na seji občinskega sveta

³⁰ Uradni list RS, št. 41/99, 24/01, 109/04.

oziroma 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 presežati 15 odstotkov letne plače župana.

Ugotovili smo, da so bile v letu 2004 sejinine občinskim svetnikom obračunane od napačne osnove, in sicer od plače župana z njegovim dodatkom za delovno dobo, kar je v neskladju z določili šestega odstavka 100b. člena ZLS. Ocenjujemo, da znesek previsokih izplačil sejin članom občinskega sveta v letu 2004 zaradi napačne osnove, povečane za županov dodatek za delovno dobo, znaša 1.610 tisoč tolarjev.

V letu 2004 so bile članom občinskega sveta sejinine obračunane in izplačane v skupnem znesku 26.638 tisoč tolarjev. Letni znesek sejin vključno s sejinami za seje delovnih teles občinskega sveta, izplačan posameznemu članu občinskega sveta ne presega zakonsko dovoljenega izplačila 15 odstotkov letne plače župana, ki ga določa šesti odstavek 100b. člena ZLS.

Ukrep občine

Iz obračuna sejin članom občinskega sveta za november 2005 je razvidno, da so sejinine obračunane od pravilne osnove, in sicer od plače župana brez njegovega dodatka za delovno dobo.

3.2.3.1.c Izterjava nezakonitih izplačil bivšemu županu in bivšemu tajniku občine za obdobje 1995 – 1998

Izterjava nezakonitih izplačil bivšemu županu

V poročilu o reviziji poslovanja Občine Krško za obdobje 1995 – 1998 s poudarkom na letu 1997³¹ (v nadaljevanju: poročilo o poslovanju iz leta 1999) je navedena ugotovitev, da je občina bivšemu županu nezakonito izplačala 5.180 tisoč tolarjev.

Občina je 19. 2. 2001 z bivšim županom sklenila Dogovor o izvensodni poravnavi nezakonitih izplačil v znesku 5.180 tisoč tolarjev, v 72 enakih mesečnih obrokih. Do 12. 11. 2002 je bivši župan vrnil v občinski proračun 1.440 tisoč tolarjev. Zaradi hude bolezni v družini je zaprosil za odpis dolga, česar mu občina ni odobrila. Z Aneksom³² se je bivši župan zavezal, da bo preostala nezakonita izplačila v znesku 3.740 tisoč tolarjev vrnil v občinski proračun v 156 mesečnih obrokih po 24 tisoč tolarjev.

Na dan 9. 11. 2005 odprte terjatve do bivšega župana znašajo 3.669 tisoč tolarjev. Občina mu je 9. 11. 2005 poslala zahtevek za plačilo obveznosti za leta 2002, 2003, 2004 in za obdobje od januarja do novembra 2005 v znesku 1.110 tisoč tolarjev. V času revizije obveznosti še niso bile poravnane.

Računsko sodišče občino opozarja na aktivnejšo vlogo pri izterjavi terjatve do bivšega župana.

Izterjava nezakonitih izplačil bivšemu tajniku občine

V poročilu o poslovanju iz leta 1999 je navedena ugotovitev, da je občina bivšemu tajniku nezakonito izplačala 5.247 tisoč tolarjev.

³¹ Št. 1215-29/98-29, ki ga je izdalo računsko sodišče 19. 11. 1999.

³² Št. 1 z dne 12. 11. 2002.

Z dogovorom o izvensodni poravnavi medsebojnih terjatev in obveznosti in s sporazumnim prenehanjem delovnega razmerja z dne 21. 3. 2000 je bila obveznost tajnika občine poravnana.

3.2.3.2 Delni tekoči in investicijski odhodki

Delni tekoči in investicijski odhodki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 izkazani v znesku 1.775.784 tisoč tolarjev in predstavljajo 35 odstotkov izkazanih odhodkov občine.

Preverili smo

- odhodke za vzdrževanje lokalnih javnih cest,
- odhodke za plačila avtorskih honorarjev,
- odhodke za čiščenje poslovnih prostorov,
- odhodke za varovanje poslovnih prostorov in
- investicijske odhodke.

S preizkušanjem pravilnosti odhodkov za varovanje in čiščenje poslovnih prostorov nismo ugotovili nepravilnosti.

S preizkušanjem odhodkov za vzdrževanje lokalnih javnih cest, odhodkov za plačila avtorskih honorarjev in investicijskih odhodkov pa smo ugotovili naslednje neskladnosti s predpisi:

3.2.3.2.a Odhodki za vzdrževanje lokalnih javnih cest

Plan razvoja in vzdrževanja občinskih cest

Odlok o občinskih cestah v Občini Krško³³ (v nadaljevanju: odlok o občinskih cestah) v prvem odstavku 12. člena določa, da mora občinski svet na predlog župana sprejeti plan razvoja in vzdrževanja občinskih cest.

Občina ni izdelala plana razvoja in vzdrževanja občinskih cest, s katerim naj bi najmanj za obdobje štirih let določila

- prednostne naloge razvoja in vzdrževanja občinskih cest,
- vire sredstev za njihovo uresničevanje ter
- letno dinamiko njihovega uresničevanja.

Navedeno pomeni kršitev prvega odstavka 12. člena Odloka o občinskih cestah.

Izvajanje vzdrževanja lokalnih javnih cest

Zakona o javnih cestah³⁴ (v nadaljevanju: ZJC) v 8. členu določa, da je vzdrževanje javnih cest obvezna gospodarska javna služba, ki obsega redno vzdrževanje javnih cest in obnavljanje javnih cest. Zakon o

³³ Uradni list RS, št. 71/99.

³⁴ Uradni list RS, št. 29/97, 18/02, 50/02, 110/02, 131/04.

gospodarskih javnih službah³⁵ (v nadaljevanju: ZGJS) v 6. členu določa oblike zagotavljanja obveznih gospodarskih javnih služb, v 3. členu pa določa, da način opravljanja obveznih gospodarskih javnih služb predpiše lokalna skupnost z odlokom. Odlok o občinskih cestah v 26. členu določa, da se redno vzdrževanje občinskih cest zagotavlja z oddajo koncesije pravni ali fizični osebi po predpisih, ki urejajo gospodarske javne službe.

- V letu 2004 je občina z javnim razpisom³⁶ redno letno vzdrževanje občinskih cest oddala najugodnejšemu izvajalcu Kostaku in z njim sklenila pogodbo o izvajanju rednega letnega vzdrževanja občinskih cest³⁷ v znesku 238.777 tisoč tolarjev za leti 2004 in 2005. Z aneksom k pogodbi³⁸ je občina določila vrednost pogodbenih del za leto 2004 v znesku 77.070 tisoč tolarjev. V letu 2004 je občina za letno vzdrževanje cest Kostaku plačala 64.570 tisoč tolarjev.

Po določilih 5. člena Pravilnika o vrstah vzdrževalnih del na javnih cestah in nivoju rednega vzdrževanja javnih cest³⁹ (v nadaljevanju: pravilnik o vrstah vzdrževalnih del) se z izvedbenim programom, ki ga pripravi izvajalec rednega vzdrževanja, določijo obdobja in raspored izvajanja posameznih del, obseg in tehnološki postopki izvajanja, roki izvedbe ter drugi pogoji za izvajanje del. Izvajalec Kostak ni pripravil izvedbenega programa za redno letno vzdrževanje občinskih cest za leto 2004, kar je v neskladju s 5. členom pravilnika o vrstah vzdrževalnih del.

Pojasnilo občine

Občina je 12. 12. 2005 pojasnila, da odlok o občinskih cestah v 12. členu ne določa priprave izvedbenega programa, zato ga za področje letnega vzdrževanja občinskih cest ni pripravila. Občina navaja, da bi bilo potrebno nekatere določbe odloka o občinskih cestah spremeniti, zato je pripravila Izhodišča za pripravo predpisa o načinu izvajanja javne službe vzdrževanja občinskih cest ter urejanje in čiščenje javnih površin, ki v 11. točki določajo osnovna izhodišča za pripravo letnega plana vzdrževanja in izvedbenega programa vzdrževanja.

Občina je IV. začasno situacijo⁴⁰, ki jo je prejela 14. 9. 2004, plačala 15. 12. 2004 v znesku 5.634 tisoč tolarjev, to je 92 dni po datumu prejema situacije.

ZJF v 52. členu 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. Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2004 in 2005⁴¹ (v nadaljevanju: ZIPRS0405) v 23. členu določa, da so plačilni roki za plačilo obveznosti za investicijske odhodke in investicijske transfere, ki se plačujejo po posameznih situacijah, 60 dni, za plačilo vseh ostalih obveznosti pa so plačilni roki 30 dni, in sicer od datuma prejema listine, ki je podlaga za izplačilo.

Občina je kršila določilo 23. člena ZIPRS0405, ker ni spoštovala plačilnih rokov (30 dni).

³⁵ Uradni list RS, št. 30/98.

³⁶ Uradni list RS, št. 7-8/2004.

³⁷ Št. 344-04-4/2004 O603 z dne 24. 5. 2004.

³⁸ Št. 344-04-4/2004 O603 z dne 15. 12. 2004.

³⁹ Uradni list RS, št. 62/98.

⁴⁰ Št. 200228/2004 z dne 2. 9. 2004, v znesku 5.634 tisoč tolarjev.

⁴¹ Uradni list RS, št. 130/03.

- V letu 2004 je občina z javnim razpisom⁴² zimsko vzdrževanje občinskih cest oddala najugodnejšemu izvajalcu Kostaku in z njim sklenila pogodbo o izvajanju zimskega vzdrževanja občinskih cest⁴³ za leti 2004/2005 in 2005/2006 v znesku 428.507 tisoč tolarjev⁴⁴. Občina je prvo in drugo situacijo za obračunane storitve v letu 2004 v skupnem znesku 33.565 tisoč tolarjev plačala v letu 2005.

V letu 2004 je občina redno letno in zimsko vzdrževanje občinskih cest v skupnem znesku 239.070 tisoč tolarjev oddala v nasprotju z določili 8. člena ZJC, 6. člena ZGJS in 26. člena odloka o občinskih cestah. Občina bi morala podeliti koncesijo tako, da bi izvedla javni razpis in sklenila koncesijsko pogodbo, vendar tega ni storila.

3.2.3.2.b Odhodki za plačila avtorskih honorarjev

V letu 2004 je občina Avtorski agenciji za Slovenijo, d. o. o., Ljubljana na podlagi pogodb o avtorskem delu⁴⁵ in računov plačala 1.587 tisoč tolarjev za izdelavo elaborata Aktivnosti Posavja pri izgradnji hidroelektrarne na spodnji Savi in svetovanje pri realizaciji aktivnosti. Avtor je v letu 2004 pripravil dva elaborata⁴⁶, ki vsebujeta le kopije vabil in zapisnikov sestankov v zvezi s problematiko izgradnje hidroelektrarn na spodnji Savi. Avtor je isti elaborat pripravil za tri občine (Občina Krško, Občina Sevnica in Občina Brežice) na podlagi pogodb, sklenjenih z vsako občino.

Po našem mnenju svetovanje pri realizaciji Aktivnosti Posavja pri izgradnji hidroelektrarne na spodnji Savi in izdelava elaboratov, ki vsebujeta le kopije vabil in zapisnikov sestankov, ne šteje za avtorsko stvaritev po določilih 5. člena Zakona o avtorski in sorodnih pravicah⁴⁷.

3.2.3.2.c Rekonstrukcija in dozidava Osnovne šole Senovo

V letu 2001 je občina izvedla javni razpis⁴⁸ za rekonstrukcijo in dozidavo OŠ Senovo in z izbranim ponudnikom VEGRAD, d. d., Velenje (v nadaljevanju: Vegrad) 19. 10. 2001 sklenila pogodbo⁴⁹ v znesku 448.651 tisoč tolarjev. V letu 2003 je občina z izvajalcem sklenila anekse⁵⁰ za dodatna dela v skupnem znesku 77.728 tisoč tolarjev. V letu 2004 je občina plačala Vegradu 168.788 tisoč tolarjev, in sicer za gradbena dela 164.769 tisoč tolarjev in za zamudne obresti 4.019 tisoč tolarjev.

⁴² Uradni list RS, št. 101/2004.

⁴³ Št. 344-04-4/2004 O603 z dne 24. 5. 2004.

⁴⁴ Občina je v pogodbi določila vrednost pogodbenih del za leto 2004/2005 v znesku 162.000 tisoč tolarjev.

⁴⁵ Pogodba z dne 1. 1. 2003 za obdobje od 1. 1. 2003 do 31. 12. 2003 in pogodba z dne 10. 2. 2004 za obdobje od 1. 1. 2004 do 31. 12. 2004.

⁴⁶ Enega za obdobje od 1. 1. 2004 do 30. 6. 2004, drugega pa za obdobje od 1. 7. 2004 do 31. 12. 2004.

⁴⁷ ZAP-UPB1 (uradno prečiščeno besedilo), Uradni list RS, št. 94/04.

⁴⁸ Uradni list RS, št. 69/01.

⁴⁹ Št. 35103-3/99.

⁵⁰ Dodatek št. 1 z dne 14. 8. 2003 v znesku 55.599 tisoč tolarjev, aneks št. 2 z dne 20. 10. 2003 v znesku 15.472 tisoč tolarjev in aneks št. 3 z dne 22. 12. 2003 v znesku 6.657 tisoč tolarjev.

Občina je v delnih zneskih plačala

- XII. začasno situacijo v znesku 17.617 tisoč tolarjev, ki jo je prejela 10. 7. 2003, in sicer v povprečju 365 dni po prejemu situacije in
- XV. začasno situacijo v znesku 62.584 tisoč tolarjev, ki jo je prejela 19. 12. 2003, in sicer v povprečju 151 dni po prejemu situacije.

Občina je plačala

- XIII. začasno situacijo v znesku 25.236 tisoč tolarjev 19. 5. 2004, to je 274 dni po prejemu (18. 8. 2003),
- XIV. začasno situacijo v znesku 42.822 tisoč tolarjev 19. 5. 2004, to je 257 dni po prejemu (4. 9. 2003) in
- končno situacijo v znesku 16.510 tisoč tolarjev 13. 5. 2004, to je 142 dni po prejemu (22. 12. 2003).

Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leto 2003 in 2004⁵¹ (v nadaljevanju: ZIPRS0304) je v 18. členu določal, da so plačilni roki za plačilo obveznosti za investicijske odhodke 60 dni, v dogovorjenih primerih pa največ 90 dni.

Občina je kršila določilo 18. člena ZIPRS0304, ker ni spoštovala plačilnih rokov (60 dni oziroma v dogovorjenih primerih največ 90 dni za plačilo obveznosti za investicijske odhodke).

3.2.3.2.d Dobava in montaža kuhinje za Osnovno šolo Senovo

V letu 2003 je občina izvedla javni razpis⁵² za dobavo in montažo kuhinje za OŠ Senovo in z izbranim ponudnikom KOGAST, Kovinastroj Gastronom, tovarna gostinske opreme, d. d., Grosuplje (v nadaljevanju: Kogast) 5. 6. 2003 sklenila pogodbo⁵³ v znesku 16.583 tisoč tolarjev. V letu 2004 je občina Kogastu plačala 16.583 tisoč tolarjev.

Občina je račun⁵⁴ v znesku 16.583 tisoč tolarjev, ki ga je prejela 6. 8. 2003, plačala v delnih zneskih, in sicer v povprečju 241 dni po prejemu računa.

V pogodbi je v tretjem odstavku 7. člena določeno, da bo občina nesporni del računov plačala v roku 90 dni od uradnega prejema računa. Občina je kršila določilo 18. člena ZIPRS0304 in tretjega odstavka 7. člena pogodbe, ker ni spoštovala plačilnih rokov (60 dni oziroma v dogovorjenih primerih največ 90 dni za plačilo obveznosti za investicijske odhodke).

3.2.3.2.e Dobava in montaža opreme ter učil in učnih pripomočkov za Osnovno šolo Senovo

V letu 2003 je občina izvedla javni razpis⁵⁵ za dobavo in montažo opreme ter učil in učnih pripomočkov za OŠ Senovo in z izbranim ponudnikom UČILNA, d. o. o., Ljubljana (v nadaljevanju: Učilna) 22. 5. 2003

⁵¹ Uradni list RS, št. 118/02, 63/03.

⁵² Uradni list RS, št. 8/03.

⁵³ Št. 35103-3/99.

⁵⁴ Št. 351497.

⁵⁵ Uradni list RS, št. 8/03.

sklenila pogodbo⁵⁶ v znesku 50.713 tisoč tolarjev. Občina je z Učilno 20. 10. 2003 podpisala aneks k osnovni pogodbi, s katerim je pogodbeno vrednost povečala na 57.543 tisoč tolarjev. V letu 2004 je občina Učilni plačala 61.446 tisoč tolarjev, in sicer za dobavo in montažo opreme ter učil in učnih pripomočkov 57.265 tisoč tolarjev in za zamudne obresti 4.181 tisoč tolarjev.

Občina je 16. 8. 2004 plačala štiri račune v skupnem znesku 57.265 tisoč tolarjev, in sicer

- račun⁵⁷, ki ga je prejela 16. 9. 2003 v znesku 34.352 tisoč tolarjev, to je 334 dni po prejemu,
- račun⁵⁸, ki ga je prejela 10. 11. 2003 v znesku 16.413 tisoč tolarjev, to je 279 dni po prejemu,
- računa⁵⁹, ki ju je prejela 11. 12. 2003 v skupnem znesku 6.500 tisoč tolarjev, to je 248 dni po prejemu.

V pogodbi je v tretjem odstavku 7. člena določeno, da bo občina nesporni del računov plačala v roku 90 dni od uradnega prejema računa. Občina je kršila določili 18. člena ZIPRS0304 in tretjega odstavka 7. člena pogodbe, ker ni spoštovala plačilnih rokov (60 dni oziroma v dogovorjenih primerih največ 90 dni za plačilo obveznosti za investicijske odhodke).

3.2.3.2.f Dobava računalniške opreme za Osnovno šolo Senovo

V letu 2003 je občina izvedla javni razpis⁶⁰ za dobavo računalniške opreme za OŠ Senovo in 26. 9. 2003 z izbranim ponudnikom COMTRON, napredna računalniška tehnologija, d. o. o., Maribor (v nadaljevanju: Comtron) sklenila pogodbo⁶¹ v znesku 16.606 tisoč tolarjev. V letu 2004 je občina Comtronu plačala računalniško opremo v skupnem znesku 16.606 tisoč tolarjev.

V 11. členu pogodbe je določeno, da bo prodajalec najkasneje v desetih dneh po podpisu pogodbe občini izročil bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 10 odstotkov od skupne pogodbene cene (1.660 tisoč tolarjev). V 12. členu pogodbe je določeno, da bo prodajalec ob izstavitvi računa občini izročil bančno garancijo za odpravo napak v garancijskem roku v višini 5 odstotkov od skupne pogodbene vrednosti (830 tisoč tolarjev). Občina od Comtrona ni pridobila bančne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti niti bančne garancije za odpravo napak v garancijskem roku, zato je kršila 11. in 12. člen pogodbe.

Občina je šest računov⁶² v skupnem znesku 16.606 tisoč tolarjev, ki jih je prejela 3. 11. 2003, plačala v delnih zneskih, in sicer v povprečju 120 dni po prejemu računov.

V pogodbi je v drugem odstavku 16. člena določeno, da bo občina nesporni del računov plačala v roku 90 dni od uradnega prejema računa. Občina je kršila določili 18. člena ZIPRS0304 in drugega odstavka 16. člena pogodbe, ker ni spoštovala plačilnih rokov (60 dni oziroma v dogovorjenih primerih največ 90 dni za plačilo obveznosti za investicijske odhodke).

⁵⁶ Št. 35103-3/99.

⁵⁷ Št. 1317/03.

⁵⁸ Št. 1362/03.

⁵⁹ Račun št. 1387/03 v znesku 5.707 tisoč tolarjev in račun št. 1388/03 v znesku 793 tisoč tolarjev.

⁶⁰ Uradni list RS, št. 66-67/03.

⁶¹ Št. 35103-3/99.

⁶² Št. 15790, 15791, 15793, 16131, 16132, 16133.

Pojasnilo občine

Občina je 7. 3. 2006 pojasnila, da je do zamikov plačil prišlo zaradi nujne zagotovitve nemotenega izvajanja devetletnega osnovnošolskega programa z začetkom šolskega leta 2003/2004 in likvidnostnih problemov občine.

3.2.3.2.g Nakup osebnega avtomobila Passat 1,9 Tdi

V letu 2004 je občina za nakup osebnega avtomobila Passat 1,9 Tdi izvedla javno naročilo male vrednosti in z izbranim prodajalcem Radanovič, d. o. o., Brežice (v nadaljevanju: Radanovič) 21. 6. 2004 sklenila pogodbo v znesku 6.180 tisoč tolarjev. V 3. členu pogodbe je določeno, da bo občina plačala dobavljeno vozilo na osnovi izstavljenega računa v roku 30 dni od uradnega prejema. Občina je račun⁶³ z dne 21. 6. 2004 (datum prejema računa ni označen) plačala 22. 6. 2004 v znesku 2.980 tisoč tolarjev⁶⁴, to je en dan po datumu izdaje računa.

ZIPRS0405 v četrtem odstavku 23. člena določa, da občina v pogodbi lahko dogovori krajše plačilne roke, če na ta način doseže nižjo pogodbeno ceno.

Občina je kršila določili 23. člena ZIPRS0405 in 3. člena pogodbe, ker ni spoštovala plačilnih rokov (30 dni) in zaradi krajšega plačilnega roka ni dosegla nižje pogodbene cene.

3.2.3.2.h Nakup osebnega avtomobila Chevrolet Kalos 1,2

V letu 2004 je občina za nakup osebnega avtomobila Chevrolet Kalos 1,2 izvedla javno naročilo male vrednosti in z izbranim prodajalcem Avtodom Senovo, d. o. o., Senovo (v nadaljevanju: Avtodom) 17. 8. 2004 sklenila pogodbo v znesku 1.877 tisoč tolarjev. Občina je račun⁶⁵ z dne 17. 8. 2004 (datum prejema računa ni označen) plačala 17. 8. 2004 v znesku 1.767 tisoč tolarjev⁶⁶, to je na dan izdaje računa.

Dokumentaciji je priložen uradni zaznamek, da je občina plačilo izvedla na podlagi predračuna⁶⁷, ker je na ta način pridobila popust v znesku 200 tisoč tolarjev. Popust v znesku 200 tisoč tolarjev⁶⁸ je ponudil tudi ponudnik Avtocenter RANN, d. o. o., Brežice, ki ni bil izbran.

Občina ni spoštovala plačilnih rokov (30 dni za plačilo obveznosti) in zaradi krajšega plačilnega roka ni dosegla nižje pogodbene cene, zato je kršila določilo 23. člena ZIPRS0405.

⁶³ Št. 90/04 v znesku 6.180 tisoč tolarjev.

⁶⁴ Na podlagi kupoprodajne pogodbe št. 65/04-2 z dne 23. 6. 2004 je občina 3.200 tisoč tolarjev pobotala s prodajo starega osebnega vozila Pasat 1,9 Tdi.

⁶⁵ Št. 100003/04 v znesku 1.877 tisoč tolarjev.

⁶⁶ Na podlagi pogodbe o komisijski prodaji vozila št. 639 z dne 16. 8. 2004 je občina 110 tisoč tolarjev pobotala s prodajo starega osebnega vozila 'Škoda favorit 135 GLX'.

⁶⁷ Št. 016-04 z dne 13. 8. 2004.

⁶⁸ Ponudba, št. 110804-102 z dne 11. 8. 2004.

3.2.3.2.i Sanacija poslovnih prostorov v kleti objekta Cesta krških žrtev 30

V letu 2004 je občina izvedla naročilo male vrednosti in sanacijo poslovnih prostorov, v kleti objekta Cesta krških žrtev 30, v znesku 949 tisoč tolarjev oddala izvajalcu ZIDARSKA DELA Zvonko Šebalj, s. p., Krško. Občina je izvedla javno naročilo male vrednosti, ne da bi izvedla postopek zbiranja ponudb.

Občina je pridobila samo eno ponudbo, zato je ravnala v nasprotju s 1. členom Navodila za oddajo javnih naročil male vrednosti⁶⁹, ki določa, da je cilj oddaje javnih naročil z več ponudbami pridobiti konkurenčne ponudbe in s tem doseči nižjo ceno ob enaki kvaliteti.

Pojasnilo občine

Občina je 27. 12. 2005 pojasnila, da zaradi nujnosti del ni bilo smotno iskati dodatnih ponudb, saj je v istem času v sosednjem prostoru iste kleti dela opravljal izvajalec, ki je ponudil za izvedbo dodatnih del iste cene na enoto, kot jih je ponudil za predhodno opravljena dela. Izvedba postopka javnega naročila male vrednosti bi časovno podaljšala sanacijo in povečala stroške.

3.2.3.3 Tekoči in investicijski transferi

Odhodki za tekoče in investicijske transfere so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 izkazani v znesku 2.989.116 tisoč tolarjev in predstavljajo 59 odstotkov izkazanih odhodkov občine.

Preverili smo

- tekoče transfere za sofinanciranje političnih strank,
- tekoče transfere za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovne šole,
- tekoče transfere pravnim in fizičnim osebam na področju kulture, športa in kmetijstva,
- investicijske transfere iz takse za obremenjevanje vode in takse za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov in
- investicijske transfere dvema javnima zavodoma, katerih ustanoviteljica je občina,

v skupnem znesku 394.014 tisoč tolarjev, kar predstavlja 13 odstotkov vseh tekočih in investicijskih transferov.

S preizkušanjem tekočih transferov za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovne šole in tekočih transferov na področju kmetijstva ter investicijskih transferov iz takse za obremenjevanje vode in takse za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov in investicijskih transferov dvema javnima zavodoma, katerih ustanoviteljica je občina, nismo ugotovili nepravilnosti.

⁶⁹ Št. 031-3/2000 z dne 7. 5. 2001 in 5. 5. 2003.

S preizkušanjem tekočih transferov za sofinanciranje političnih strank, tekočih transferov na področju kulture in športa ter investicijskih transferov pa smo ugotovili naslednje neskladnosti s predpisi:

3.2.3.3.a Tekoči transferi za sofinanciranje političnih strank

V letu 2004 je občina šestim političnim strankam dodelila v skupnem znesku 5.366 tisoč tolarjev, in sicer

- SLS v znesku 1.830 tisoč tolarjev,
- LDS v znesku 1.388 tisoč tolarjev,
- N.Si v znesku 781 tisoč tolarjev,
- SD v znesku 624 tisoč tolarjev,
- SDS v znesku 489 tisoč tolarjev in
- SNS v znesku 254 tisoč tolarjev.

Preverili smo, ali je občina poračunala nezakonita izplačila političnim strankam v obdobju od 1995 do 1998 v znesku 6.846 tisoč tolarjev, kar je računsko sodišče ugotovilo v poročilu o reviziji poslovanja iz leta 1999.

V letu 2004 je LDS odplačala 385 tisoč tolarjev, ZLSD pa 311 tisoč tolarjev dolga. Na dan 31. 12. 2004 odprte terjatve do LDS znašajo 1.156 tisoč tolarjev, do ZLSD pa 933 tisoč tolarjev.

Stranki DS in SND na volitvah leta 1998 nista prejeli dovolj glasov za uvrstitev v občinski svet, zato jima je bil dolg v višini 103 tisoč tolarjev odpisan.

Pojasnilo občine

Občina je 19. 12. 2005 pojasnila, da je občinski svet v letu 2002 sprejel sklep, da se zaradi volitev poračunavanje v letu 2002 zadrži. Tudi v letu 2003 se poračunavanje ni izvajalo. Poravnave v občinski proračun naj bi bile izvedene v letih 2005, 2006 in 2007.

3.2.3.3.b Tekoči transferi na področju kulture

Lokalni program za kulturo

Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo⁷⁰ (v nadaljevanju: ZUJIK) v 9. členu določa, da se javni interes za kulturo določa z zakoni ter z nacionalnim in lokalnimi programi za kulturo, predvsem na podlagi

- letnih izvedbenih načrtov nosilcev javnega interesa iz 22. člena ZUJIK,
- javnih razpisov in javnih pozivov za financiranje javnih kulturnih programov in kulturnih projektov,
- aktov o ustanovitvi javnih zavodov, njihovih strateških načrtov in letnih programov dela,
- javnih razpisov za oddajo javne kulturne infrastrukture in
- upravnih odločb.

⁷⁰ Uradni list RS, št. 96/02.

Nacionalni program za kulturo se na podlagi 10. člena ZUJIK sprejema za obdobje štirih let. Občina za leto 2004 ni sprejela lokalnega programa za kulturo, kar je v neskladju z 9. in 10. členom ZUJIK v povezavi s 14. členom ZUJIK.

Pojasnilo občine

Nacionalni program za kulturo, ki naj bi bil sprejet v enem letu po uveljavitvi ZUJIK (do 29. 11. 2003), je bil sprejet 27. 2. 2004. Občina je začela pripravljati lokalni program za kulturo in pripravila delovno gradivo. Postopek se je ustavil zaradi nerešenih denacionalizacijskih postopkov in tudi zaradi povečanja potrebnih finančnih sredstev za področje kulture. Občina novelira lokalni program za kulturo, ki bo predložen občinskemu svetu v prvi polovici leta 2006.

Dodelitev sredstev za sofinanciranje kulturnih programov in projektov

V letu 2004 je občina na podlagi izvedenega javnega razpisa⁷¹ in sklenjenih pogodb 38 izvajalcem dodelila sredstva za sofinanciranje kulturnih programov in projektov v skupnem znesku 23.163 tisoč tolarjev.

Postopek javnega razpisa in dodelitev sredstev za sofinanciranje kulturnih programov in projektov v skupnem znesku 23.163 tisoč tolarjev nista bila izvedena v skladu s petim poglavjem ZUJIK in Pravilnikom o postopku za izbiro in merilih za sofinanciranje kulturnih programov, ki se sofinancirajo iz proračuna Občine Krško⁷² (v nadaljevanju: pravilnik o kulturi), ker:

- je župan z odločbo⁷³ imenoval sedemčlansko strokovno komisijo, v kateri sta bila samo dva člana zaposlena v občinski upravi, kljub temu da je bila komisija dolžna pripraviti javni razpis, razpisno dokumentacijo, poskrbeti za objavo javnega razpisa, odpiranje vlog, za strokovno oceno vlog ter predlog prejemnikov sredstev. Župan je za odpiranje vlog ter ocenjevanje in vrednotenje vlog imenoval eno komisijo, vendar ni upošteval 117. člena ZUJIK, ki določa, da mora župan komisijo za odpiranje vlog imenovati izmed zaposlenih v občinski upravi. Dva člana komisije sta bila predstavnika izvajalcev kulturnih programov⁷⁴, ki sta se prijavila na javni razpis in so jima bila dodeljena sredstva;
- je strokovna komisija samo programe kulturnih društev ocenila in ovrednotila na podlagi točkovnega sistema po pravilniku o kulturi, ki je sestavni del razpisne dokumentacije. Iz dokumentacije ni razvidno, na podlagi katerih meril je strokovna komisija ocenila in ovrednotila kulturne programe in projekte zavodom s področja kulture, samostojnim ustvarjalcem s področja kulture ter kulturne prireditve društvom. Ugotovili smo, da so bili posamezni prejemniki sredstev po posameznih področjih neenotno obravnavani, saj jim je občina dodelila sredstva v različnih deležih, kar je v neskladju s 119. členom ZUJIK. V objavi razpisa in v razpisni dokumentaciji oziroma v pravilniku o kulturi, ki je sestavni del razpisne dokumentacije, so sicer navedena osnovna merila⁷⁵, ki pa so preveč splošna. Objektivno ocenjevanje in vrednotenje kulturnih programov in projektov na podlagi teh meril ni mogoče, zato jih strokovna komisija tudi ni mogla upoštevati.

⁷¹ Uradni list RS, št. 106/03.

⁷² Uradni list RS, št. 91/01, 90/02, 92/03, 109/04.

⁷³ Št. 660-04-2/2003 z dne 14. 10. 2003.

⁷⁴ Javni sklad Republike Slovenije, območna izpostava Krško ter Simfonični orkester Glasbene šole Krško.

⁷⁵ Kakovost in zahtevnost predlaganega programa, realna možnost izvedbe programa (kadrovski, finančni, prostorski in časovni pogoji), neprofitnost programa, delež lastnih prihodkov, delež sofinancerjev.

Dodelitev sredstev za sofinanciranje programov s področja tehnične kulture

V letu 2004 je občina na podlagi izvedenega javnega razpisa⁷⁶ in sklenjenih pogodb štirim prejemnikom dodelila sredstva za sofinanciranje programov s področja tehnične kulture v skupnem znesku 3.419 tisoč tolarjev.

Postopek javnega razpisa in dodelitev sredstev za sofinanciranje programov s področja tehnične kulture v skupnem znesku 3.419 tisoč tolarjev nista bila izvedena v skladu z dvanajstim poglavjem Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije⁷⁷ (v nadaljevanju: Pravilnik o postopkih iz leta 2003), ker:

- je župan z odločbo⁷⁸ imenoval sedemčlansko strokovno komisijo, katere trije člani so predsedniki društev⁷⁹, en član pa zakoniti zastopnik društva⁸⁰. Na javni razpis so se prijavila ta štiri društva, ki so jim bila dodeljena sredstva, kar je v neskladju s četrnim odstavkom 174. člena pravilnika o postopkih iz leta 2003, ki določa, da predsednik in člani komisije ne smejo biti s prejemniki sredstev kakorkoli interesno povezani;
- je občina v objavi javnega razpisa in v razpisni dokumentaciji merila⁸¹ samo navedla, ni pa določila načina njihove uporabe in pomena posameznih meril, kar je v neskladju s 176. členom pravilnika o postopkih iz leta 2003;
- iz dokumentacije ni razvidno, na podlagi katerih pogojev in meril je strokovna komisija ocenjevala vloge za dodelitev sredstev. Ugotovili smo, da so bili prejemniki sredstev neenako obravnavani, saj jim je strokovna komisija dodelila enako število točk, vendar sredstva v različnih deležih, kar predstavlja kršitev 181. člena pravilnika o postopkih iz leta 2003.

Pojasnilo občine

Občina je 5. 1. 2006 pojasnila, da so programi s področja tehnične kulture zelo specifični. Ker ni drugih ustreznih strokovnjakov teh področij, so člani strokovne komisije tudi nekateri posamezniki, ki so hkrati tudi člani društev oziroma klubov, ki se prijavijo na javni razpis.

3.2.3.3.c Tekoči transferi na področju športa

Letni program športa

Zakon o športu⁸² (v nadaljevanju: ZSpo) v drugem odstavku 3. člena določa, da lokalna skupnost uresničuje javni interes v športu tako, da med drugim zagotavlja sredstva za realizacijo dela nacionalnega programa, ki se nanaša na lokalne skupnosti, in z zagotavljanjem sredstev za izvedbo lokalnega programa športa. Izvajanje nacionalnega programa se na podlagi 7. člena ZSpo določi z letnimi programi, ki jih

⁷⁶ Uradni list RS, št. 106/03.

⁷⁷ Uradni list RS, št. 47/03, 67/03. Pravilnik je veljal od 23. 5. 2003 do 7. 10. 2004.

⁷⁸ Št. 600-02-1/2003 z dne 14. 10. 2003.

⁷⁹ Klub jamarjev Kostanjevica na Krki, Radioklub Krško in Radioklub 'Iskra' Prekopa.

⁸⁰ Modelarski klub Krško.

⁸¹ Kvaliteta in realnost predloženega programa, možnost sodelovanja uporabnikov in prostovoljcev v programu, reference prijavitelja, finančna konstrukcija programa.

⁸² Uradni list RS, št. 22/98.

sprejmejo lokalne skupnosti. V 10. členu ZSpo je določeno, da izvajalce letnega programa v lokalni skupnosti izbere pristojni organ lokalne skupnosti na podlagi javnega razpisa.

V letu 2004 občina ni sprejela letnega programa športa, ki bi določal

- programe športa, ki se sofinancirajo iz proračuna občine,
- obseg in vrsto dejavnosti, potrebnih za njegovo uresničevanje ter
- obseg sredstev, ki se zagotovijo v proračunu občine.

Navedeno pomeni kršitev 7. člena ZSpo.

Ukrep občine

Občinski svet je na seji 23. 3. 2006 sprejel Letni program športa v Občini Krško za leto 2006.

Dodelitev sredstev za sofinanciranje športnih programov na podlagi javnega razpisa

V letu 2004 je občina na podlagi izvedenega javnega razpisa⁸³ 55 izvajalcem športnih programov dodelila sredstva za sofinanciranje športnih programov v skupnem znesku 48.874 tisoč tolarjev.

Postopek javnega razpisa in dodelitev sredstev za sofinanciranje športnih programov v skupnem znesku 48.874 tisoč tolarjev nista bila izvedena v skladu z dvanajstim poglavjem pravilnika o postopkih iz leta 2003 in Pravilnikom za vrednotenje in izbor programov športa v Občini Krško⁸⁴ (v nadaljevanju: pravilnik o športu), ker:

- je župan z odločbo⁸⁵ imenoval devetčlansko strokovno komisijo, katere štirje člani so predstavniki izvajalcev športnih programov⁸⁶, ki so se prijavi na javni razpis in so jim bila dodeljena sredstva, kar je v neskladju s četrtim odstavkom 174. člena pravilnika o postopkih iz leta 2003, ki določa, da predsednik in člani komisije ne smejo biti s prejemniki sredstev kakorkoli interesno povezani;
- zapisnik o odpiranju vlog ne vsebuje ugotovitve o popolnosti vlog in navedbe tistih vlagateljev, ki niso dostavili popolne vloge, kar je v neskladju s 179. členom pravilnika o postopkih iz leta 2003;
- je občina dodelila sredstva za razvojne in strokovne naloge v športu v skupnem znesku 1.580 tisoč tolarjev⁸⁷, ne da bi s prejemniki sredstev sklenila pogodbe, kar predstavlja kršitev 185. člena pravilnika o postopkih iz leta 2003 in 10. člena pravilnika o športu.

Ukrep občine

V letu 2005 je občina sredstva za razvojne in strokovne naloge v športu dodelila prejemnikom sredstev na podlagi sklenjenih pogodb.

⁸³ Uradni list RS, št. 106/03.

⁸⁴ Uradni list RS, št. 90/02, 92/03.

⁸⁵ Št. 108-37/2002 z dne 18. 12. 2002.

⁸⁶ OŠ Adama Bohoriča Brestanica, OŠ Jurija Dalmatina Krško, Posavski alpinistični klub in Planinsko društvo Videm Krško.

⁸⁷ Za izobraževanje, usposabljanje in izpopolnjevanje strokovnih kadrov v športu 13-im prejemnikom v skupnem znesku 861 tisoč tolarjev, za velike mednarodne, državne in občinske prireditve 12-im prejemnikom v skupnem znesku 624 tisoč tolarjev ter za znanstveno raziskovalno ali založniško dejavnost na področju športa enemu prejemniku v znesku 95 tisoč tolarjev.

3.2.3.3.d Investicijski transferi za gradnjo objekta za sortiranje odpadkov

V letu 2004 je občina za gradnjo objekta za sortiranje in skladiščenje ločeno zbranih odpadkov v sklopu zbirnega centra komunalnih odpadkov Spodnji Stari Grad (v nadaljevanju: gradnja objekta za sortiranje odpadkov) pridobila namenska sredstva v skupnem znesku 101.052 tisoč tolarjev, in sicer

- 57.197 tisoč tolarjev od Kostaka od taks za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov in
- 43.855 tisoč tolarjev nepovratnih sredstev od Ministrstva za okolje in prostor (v nadaljevanju: ministrstvo), in sicer 27. 12. 2004 na podlagi pogodbe⁸⁸ za gradnjo objekta za sortiranje odpadkov.

Ministrstvo je 11. 5. 2004 izdalo odločbo⁸⁹ o oprostitvi takse za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov za leto 2004, s katero je Kostaku oprostilo plačilo takse za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov do zneska sredstev, ki jih vložijo v gradnjo objekta za sortiranje odpadkov. Občina je s Kostakom sklenila pogodbo⁹⁰ o nakazovanju sredstev, zbranih od takse za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov. V letu 2004 je občina od Kostaka pridobila 57.197 tisoč tolarjev sredstev od taks za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov.

V letu 2004 je občina 57.197 tisoč tolarjev namenskih sredstev, ki jih je prejela od Kostaka od taks za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov, nakazala Kostaku, in sicer 19.669 tisoč tolarjev za izgradnjo zbirnega centra na odlagališču za nevarne odpadke Spodnji Stari Grad⁹¹ in 37.528 tisoč tolarjev za plačilo gradnje objekta za sortiranje odpadkov.

V letu 2004 je občina od namensko prejetih sredstev, ki jih je prejela od ministrstva v znesku 43.855 tisoč tolarjev za gradnjo objekta za sortiranje odpadkov, nakazala Kostaku samo 2.169 tisoč tolarjev, kljub temu da je račun⁹² v znesku 87.709 tisoč tolarjev zapadel v plačilo 24. 12. 2004.

Ugotovili smo, da občina v letu 2004 namensko pridobljenih nepovratnih sredstev ministrstva v znesku 41.686 tisoč tolarjev ni porabila namensko (za gradnjo objekta za sortiranje odpadkov), kar je v neskladju s 6. členom pogodbe, ki v drugi točki določa, da mora občina nepovratna denarna sredstva porabiti namensko za investicijo.

Pojasnilo občine

Občina je 29. 11. 2005 pojasnila, da je namenska sredstva ministrstva v znesku 41.686 tisoč tolarjev začasno uporabila za križje zapadlih obveznosti do 31. 12. 2004, ker se je na ta način izognila dodatni obremenitvi proračuna zaradi plačila zamudnih obresti. Občina je račun izvajalca v celoti poravnala 14. 2. 2005.

⁸⁸ Št. 2511-04-720007 z dne 1.10.2004.

⁸⁹ Št. 41710-40/2004.

⁹⁰ Z dne 15. 11. 2002.

⁹¹ Zahtevke za izplačilo z dne 29. 12. 2004, ki se nanaša na odločbo o oprostitvi takse za obremenjevanja okolja zaradi odlaganja odpadkov iz leta 2003.

⁹² Račun št. 10-041047 z dne 25. 10. 2004 v znesku 90.479 tisoč tolarjev, dobropis, št. D-040231 z dne 25. 10. 2004 v znesku 2.770 tisoč tolarjev.

3.2.4 Zadolževanje

3.2.4.1 Kratkoročno likvidnostno zadolževanje

Občina je 1. 4. 2004 vrnila 200.000 tisoč tolarjev kratkoročnega likvidnostnega kredita⁹³, ki ga je najela v letu 2003 pri Novi Ljubljanski banki, d. d., Ljubljana. Pri Novi KBM, d. d., Maribor je 1. 4. 2004 najela nov kratkoročni likvidnostni kredit⁹⁴ v znesku 230.000 tisoč tolarjev, ki bi ga morala vrniti do 31. 12. 2004. Z dodatkom k osnovni pogodbi⁹⁵ je občina rok vračila podaljšala do 31. 3. 2005 in kredit v celoti vrnila v letu 2005.

Po stanju na dan 31. 12. 2004 je ostalo neodplačanega 230.000 tisoč tolarjev kratkoročnega kredita, kar po vsebini pomeni dolgoročno zadolževanje. Občina je s kratkoročnim likvidnostnim zadolževanjem v letih 2003 in 2004 dolgoročno financirala proračun, ne pa začasnega primanjkljaja denarnih sredstev. ZJF v prvem odstavku 3. člena opredeljuje likvidnostno zadolževanje kot črpanje kratkoročnega posojila oziroma izdajo kratkoročnega vrednostnega papirja za financiranje začasnega primanjkljaja denarnih sredstev, ki je posledica neusklajenega gibanja prejemkov in izdatkov proračuna.

V letu 2004 je občina najela še en kratkoročni likvidnostni kredit⁹⁶ v znesku 5.000 tisoč tolarjev pri SKB Banki, d. d., Ljubljana in ga v istem letu v celoti vrnila.

Skupno stanje kratkoročne zadolžitve je bilo največje na dan 1. 4. 2004 v znesku 235.000 tisoč tolarjev in predstavlja 4 odstotke zadnjega sprejetega proračuna, kar je v skladu z omejitvami (5 odstotkov), ki jih določa 2. odstavek 85. člena ZJF.

3.2.4.2 Dolgoročno zadolževanje

Po podatkih iz izkaza računa financiranja in bilance prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 je občina odplačala 96.517 tisoč tolarjev dolgoročnega dolga in 30.409 tisoč tolarjev obresti od dolgoročnega dolga. V letu 2004 pa je občina odplačala tudi 200.000 tisoč tolarjev kratkoročnega kredita, najetega v letu 2003, vendar je odplačilo tega v računu financiranja izkazala napačno, zato so bili izdatki v zvezi z odplačili dolga podcenjeni za 200.000 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.3).

Po določilih 17. člena ZFO odplačilo glavnice in obresti v posameznem letu odplačila ne sme preseči 5 odstotkov realiziranih prihodkov. V letu 2004 je občina odplačala 326.926 tisoč tolarjev glavnice in obresti, kar predstavlja 6,3 odstotka realiziranih prihodkov občine v letu 2004. Odplačilo glavnice in obresti za 69.060 tisoč tolarjev presega omejitve, ki jih določa 17. člen ZFO (5 odstotkov).

Po določilih 17. člena ZFO se občine lahko zadolžijo le v obsegu, ki ne presega 10 odstotkov realiziranih prihodkov občine v letu pred letom zadolževanja, odplačila glavnice in obresti pa v

⁹³ Št. 4080-266300483/KV z dne 1. 10. 2003.

⁹⁴ Št. 84020/31 z dne 31. 3. 2004.

⁹⁵ Št. 1 z dne 24. 12. 2004.

⁹⁶ Št. 121730-003 z dne 12. 1. 2004.

posameznem letu odplačila ne smejo preseči 5 odstotkov realiziranih prihodkov. Za financiranje stanovanjske gradnje, oskrbe z vodo ter za odvajanje in čiščenje odplak se občine lahko zadolžijo v obsegu, ki presega 10 odstotkov realiziranih prihodkov v letu pred letom zadolževanja, če odplačilo glavnice in obresti v posameznem letu odplačila ne preseže 3 odstotke realiziranih prihodkov.

Po podatkih iz bilance stanja na dan 31. 12. 2004 ima občina izkazane kratkoročne obveznosti do financerjev⁹⁷ v znesku 230.000 tisoč tolarjev in dolgoročne finančne obveznosti⁹⁸ v skupnem znesku 404.308 tisoč tolarjev. Dolgoročne finančne obveznosti se nanašajo na:

- 185.586 tisoč tolarjev obveznosti iz dveh dolgoročnih kreditov najetih pri Novi kreditni banki Maribor, d. d., Maribor (93.000 tisoč tolarjev za financiranje izgradnje športne dvorane pri Srednješolskem centru Krško in komunalne ureditve otoka Kostanjevica in 92.586 tisoč tolarjev za financiranje izgradnje Zdravstvenega doma Krško),
- 172.941 tisoč tolarjev obveznosti iz dveh dolgoročnih kreditov najetih pri SKB Banki, d. d., Ljubljana (117.353 tisoč tolarjev za izgradnjo Osnovne šole Senovo in 55.588 tisoč tolarjev za izgradnjo vodovodov in kanalizacije na območju Občine Krško),
- 43.593 tisoč tolarjev obveznosti iz dolgoročnega kredita najetega pri Ekološko razvojnem skladu Republike Slovenije, d. d., Ljubljana za financiranje obnove vodovodov v Občini Krško,
- 2.188 tisoč tolarjev obveznosti iz dolgoročnega kredita najetega pri Banki Koper, d. d., Koper za financiranje izgradnje vodovoda Kostanjek – Zdole in vodovodnega sistema Podbočje.

V bilanci stanja na dan 31. 12. 2004 izkazan obseg dolgoročnih obveznosti občine v znesku 634.308 tisoč tolarjev predstavlja 14,3 odstotkov realiziranih prihodkov občine v letu 2003. Stanje dolgoročne zadolženosti na dan 31. 12. 2004 za 191.132 tisoč tolarjev presega omejitve, ki jih določa 17. člen ZFO (največ 10 odstotkov).

Občina javnim zavodom in javnim podjetjem, katerih ustanoviteljica je, v letu 2004 ni dajala poroštev.

⁹⁷ Iz prejetega kratkoročnega kredita najetega v letu 2004, ki ga do 31. 12. 2004 ni vrnila.

⁹⁸ Iz zadolževanja pri bankah in skladih.

4. MNENJE

Revidirali smo bilanco prihodkov in odhodkov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb ter izkaz računa financiranja proračuna Občine Krško za leto 2004 in pravilnost poslovanja občine v letu 2004. Pregledali smo tudi obrazložitev podatkov iz bilance stanja.

Za pripravo izkazov zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 in za pravilnost poslovanja občine v letu 2004 je odgovoren župan. Naša naloga je na podlagi opravljene revizije izreči mnenje o izkazih zaključnega računa proračuna občine in pravilnosti poslovanja občine s predpisi.

Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁹⁹. Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje in presojo podatkov o poslovanju občine ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev.

Pridobili smo ustrezne in zadostne dokaze za izrek mnenja. Menimo, da nam pridobljeni podatki omogočajo, da podamo mnenje o izkazih zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 in o pravilnosti poslovanja občine v letu 2004.

4.1 Mnenje o izkazih zaključnega računa proračuna Občine Krško za leto 2004

Pri revidiranju izkazov zaključnega računa proračuna Občine Krško za leto 2004 smo ugotovili naslednjo napako, in sicer da so bili v računu financiranja prejemki in izdatki prenizko izkazani v znesku 200.000 tisoč tolarjev (točka 2.3.3).

Razen v navedenem primeru izkazi zaključnega računa proračuna Občine Krško za leto 2004 (bilanca prihodkov in odhodkov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb ter izkaz računa financiranja) po našem mnenju v vseh pomembnih pogledih prikazujejo pravilno, to je v skladu z Zakonom o javnih financah, Zakonom o računovodstvu in podzakonskimi predpisi, prihodke in prejemke ter odhodke in izdatke za leto 2004 (*mnenje s pridržkom*).

⁹⁹ Uradni list RS, št. 41/01.

Občino opozarjamo še na naslednje napake v bilanci prihodkov in odhodkov ter v bilanci stanja na dan 31. 12. 2004:

Bilanca prihodkov in odhodkov

V bilanci prihodkov in odhodkov so bili investicijski odhodki podcenjeni v znesku 263.423 tisoč tolarjev (točka 2.3.1), napačno razvrščanje ne vpliva na obseg odhodkov občine, vpliva pa na izkazovanje namena porabljenih sredstev.

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2004

- terjatve za sredstva, dana v upravljanje, so bile podcenjene najmanj v znesku 1.000 tisoč tolarjev (točka 2.3.4.d),
- kratkoročne obveznosti so bile podcenjene najmanj v znesku 60.202 tisoč tolarjev (točka 2.3.4.e).

4.2 Mnenje o pravilnosti poslovanja Občine Krško v letu 2004

Občina Krško je v letu 2004 v naslednjih primerih ravnala v neskladju s predpisi:

- prevzela je obveznosti, ki so za 76.290 tisoč tolarjev presegle s proračunom odobrena sredstva (točka 3.2.1.4),
- ni pripravila posameznih programov prodaj (točka 3.2.2.3.b),
- plačilo za opravljanje funkcije podžupanje je obračunala od plače župana z njegovim dodatkom za delovno dobo in s tem povzročila previsoke izdatke občine v ocenjenem znesku 181 tisoč tolarjev (točka 3.2.3.1.a), sejnine članom občinskega sveta je obračunala od bruto plače župana z njegovim dodatkom za delovno dobo in s tem povzročila previsoke izdatke občine v ocenjenem znesku 1.610 tisoč tolarjev (točka 3.2.3.1.b),
- izplačala je avtorski honorar v znesku 1.587 tisoč tolarjev za svetovanje pri izgradnji hidroelektrarne in izdelavo elaborata, ki vsebuje le kopije vabil in zapisnikov, čeprav tovrstno svetovanje in izdelan elaborat nista avtorski stvaritvi (točka 3.2.3.2.b),
- ni spoštovala zakonskih rokov za plačilo pogodbenih obveznosti v skupnem znesku 263.604 tisoč tolarjev (točke 3.2.3.2.a, 3.2.3.2.c, 3.2.3.2.d, 3.2.3.2.e, 3.2.3.2.f, 3.2.3.2.g, 3.2.3.2.h),
- javno naročilo male vrednosti v znesku 949 tisoč tolarjev je oddala v nasprotju z internim predpisom o naročilih male vrednosti (točka 3.2.3.2.i),
- tri javne razpise za dodelitev tekočih transferov je izvedla v neskladju s predpisi, in sicer za sofinanciranje kulturnih programov in projektov v znesku 23.163 tisoč tolarjev in za sofinanciranje programov s področja tehnične kulture v znesku 3.419 tisoč tolarjev (točka 3.2.3.3.b) ter za sofinanciranje športnih programov v znesku 48.874 tisoč tolarjev (točka 3.2.3.3.c),
- nepovratna denarna sredstva ministrstva v znesku 41.686 tisoč tolarjev ni porabila namensko za investicijo (točka 3.2.3.3.d),
- odplačilo glavnice in obresti za 69.060 tisoč tolarjev presega omejitve, določene z zakonom, stanje dolgoročne zadolženosti na dan 31. 12. 2004 pa presega dovoljeno višino za 191.132 tisoč tolarjev (točka 3.2.4.2),

zato je bilo po našem mnenju poslovanje Občine Krško v letu 2004 v pomembnem neskladju z relevantnimi predpisi (*negativno mnenje*).

5. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Občina Krško mora v roku 60 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo, ker so bile pri revidiranju poslovanja ugotovljene nepravilnosti.

Odzivno poročilo mora vsebovati

1. navedbo revizije, na katero se nanaša,
2. kratek opis nepravilnosti v poslovanju, ki so bile ugotovljene z revizijo,
3. izkaz popravljalnih ukrepov.

Popravljalni ukrepi se morajo nanašati na:

- aktivnosti za pripravo in sprejem plana razvoja in vzdrževanja občinskih cest za štiriletno obdobje (točka 3.2.3.2.a) in
- aktivnosti za pripravo in sprejem lokalnega programa za kulturo (točka 3.2.3.3.b).

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrди odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi četrtega odstavka 29. člena ZRacS-1. Prav tako bo ocenilo zadovoljivost sprejetih popravljalnih ukrepov.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1.

Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih sredstev krši obveznost dobrega poslovanja¹⁰⁰. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da revidiranec krši obveznost dobrega poslovanja, lahko sledijo ukrepi, ki jih določa sedmi do štirinajsti odstavek 29. člena ZRacS-1.

¹⁰⁰ 3. točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije, Uradni list RS, št. 91/01.

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči ali drugimi državnimi organi.

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Občini Krško; priporočeno s povratnico,
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu, tu.



RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE · THE COURT OF AUDIT OF THE REPUBLIC OF SLOVENIA

Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija · tel.: +386 (0) 1 478 5800 · fax: + 386 (0) 1 478 5891
sloaud@rs-rs.si · www.rs-rs.si

Enota Maribor / Maribor Office

Ulica heroja Bračiča 6, 2000 Maribor, Slovenija · tel.: +386 (0) 2 250 5880 · fax: +386 (0) 2 250 5896