



Na podlagi 29. člena Zakona o računskem sodišču (ZRacS-1, Uradni list RS, št. 11/01) in 38. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (PoRacS, Uradni list RS, št. 91/01)  
izdajam

**POREVIZIJSKO POROČILO  
O POPRAVLJALNIH UKREPIH  
MESTNE OBČINE CELJE**

Številka: 1215-2/2004-33

Ljubljana, 29. julija 2005

## 1. UVOD

V revizijskem poročilu o Poslovanju Mestne občine Celje (v nadaljevanju: občina) v letu 2003 (številka 1215-2/2004-23 z dne 19. 4. 2005) je Računsko sodišče Republike Slovenije občini izreklo negativno mnenje o pravilnosti poslovanja in negativno mnenje o izkazih zaključnega računa proračuna občine.

Ker razkrite napake in nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, smo v revizijskem poročilu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

Občina je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo (št. 40305-1/2004 z dne 15. 7. 2005)<sup>1</sup>. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Bojan Šrot, župan občine, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu

- predstavljamo nepravilnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

## 2. NEPRAVILNOSTI TER POPRAVLJALNI UKREPI

### 2.1 Prodaja in menjava premoženja, prevzemanje obveznosti in izvrševanje proračuna, oddaja javnih naročil, dodeljevanje transferov, zadolževanje in nove zaposlitve

#### 2.1.1 Opis nepravilnosti

Pri prodaji in menjavi stvarnega premoženja v letu 2003 občina ni upoštevala določil Zakona o javnih financah<sup>2</sup> (v nadaljevanju: ZJF) in Uredbe o pridobivanju, razpolaganju in upravljanju s stvarnim premoženjem države in občin<sup>3</sup>. Občina ni spoštovala rokov plačil (kršitev 52. člena ZJF in 18. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leto 2003 in 2004<sup>4</sup> - v nadaljevanju: ZIPRS0304). Prevzemala je obveznosti, ki niso imele podlage v verodostojnih knjigovodskih listinah (kršitev 54. člena ZJF). Občina je gradbena dela, ki so presegla vrednost 20 milijonov tolarjev brez DDV, in storitvena dela, ki so presegla vrednost 10 milijonov tolarjev brez DDV, oddala z javnim naročilom male vrednosti oziroma z neposredno pogodbo brez zbiranja ponudb v nasprotju z določili Zakona o javnih naročilih<sup>5</sup> (v nadaljevanju: ZJN-1) in ZIPRS0304. Štiri javna naročila je oddala brez ustreznih postopkov za oddajo javnih naročil male vrednosti. Občina javnih naročil, ki bi jih morala

<sup>1</sup> Dopolnitev odzivnega poročila z dne 21. 7. 2005, ki jo je podpisal podžupan občine.

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02.

<sup>3</sup> Uradni list RS, št. 12/03, 77/03.

<sup>4</sup> Uradni list RS, št. 118/02, 63/03, 121/03, 130/03.

<sup>5</sup> Uradni list RS, št. 39/00, 102/00.

oddati kot celoto, ni oddala z javnim razpisom, zato je kršila 26. člen ZJN-1 in 15. člen ZIPRS0304. Postopek javnega razpisa in dodelitev nepovratnih sredstev na področju kmetijstva občina ni izvedla v skladu z določili 53. člena ZJF in sedmega poglavja Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije<sup>6</sup> oziroma dvanajstega poglavja Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije<sup>7</sup>. V letu 2003 se je občina zadolžila in izdala poročstvo nad dovoljenim obsegom (kršitev 17. in 19. člena Zakona o financiranju občin<sup>8</sup>). Danega poročstva ni predvidela v proračunu občine (kršitev 5. člena ZJF). V letu 2003 je občina zaposlila direktorico občinske uprave, ki ni izpolnjevala pogoja zahtevanih let delovnih izkušenj po določilih Uredbe o skupnih osnovah in kriterijih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v organih državne uprave<sup>9</sup> oziroma Uredbe o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in pravosodnih organih<sup>10</sup>. Zaposlila je pripravnika v nasprotju z določili Zakona o javnih uslužbencih<sup>11</sup>.

### 2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Občina je za izboljšanje kontrolnega okolja in vzpostavitev notranjih kontrol, ki bodo zagotavljale pravočasno odkrivanje, popravljanje in preprečevanje nepravilnosti pri prodaji in menjavi premoženja, prevzemanju obveznosti in izvrševanju proračuna, oddaji javnih naročil, dodeljevanju transferov, zadolževanju in novih zaposlitvah navedla in dokumentirala naslednje popravljalne ukrepe:

- junija 2005 je občina zaposlila notranjega revizorja<sup>12</sup>,
- predstojnica oddelka za finance in gospodarstvo je izdala Navodilo za delavce v oddelku za finance in gospodarstvo<sup>13</sup>, s katerim se ureja tok dokumentov plačilnega prometa, Navodilo pooblaščenim delavcem, ki razpolagajo s sredstvi proračuna, za spremljanje in kontroliranje računovodske dokumentacije v Mestni občini Celje<sup>13</sup>, Navodila za področje kmetijstva in gozdarstva<sup>14</sup> in Navodilo za poslovanje s prejetimi računi<sup>15</sup>,
- predstojnik oddelka za okolje in prostor ter komunalo je 20. 6. 2005 izdal odredbo, s katero je zadolžil javnega uslužbenca na delovnem mestu računovodja IV za pravočasno likvidacijo prejetih in izdanih računov,
- župan je izdal Navodilo za oddajo javnih naročil male vrednosti<sup>16</sup>, ki podrobno razčlenjuje postopke izvedbe javnih naročil male vrednosti; pripravljeno je bilo tudi Operativno navodilo za oddajo javnega naročila male vrednosti<sup>17</sup>,
- direktorica občinske uprave je izdala Navodilo o pripravi, evidentiranju in spremljanju izvajanja pogodb<sup>18</sup>, prav tako je navodilo o pripravi pogodb izdal tudi predstojnik oddelka za okolje in prostor ter komunalo (20. 6. 2005),

<sup>6</sup> Uradni list RS, št. 66/01, 53/02, 88/02.

<sup>7</sup> Uradni list RS, št. 47/03, 67/03.

<sup>8</sup> Uradni list RS, št. 80/94, 45/97, 56/98, 59/99, 61/99, 98/99.

<sup>9</sup> Uradni list RS, št. 24/98, 56/98, 29/00, 59/00, 58/03.

<sup>10</sup> Uradni list RS, št. 58/03, 81/03, 109/03.

<sup>11</sup> Uradni list RS, št. 56/02.

<sup>12</sup> Pogodba o zaposlitvi z dne 13. 6. 2005.

<sup>13</sup> Št. 1-53-DD-2005 z dne 16. 2. 2005.

<sup>14</sup> Brez datuma in brez številke.

<sup>15</sup> Št. 1-177-AK-2005 z dne 20. 5. 2005.

<sup>16</sup> Št. 40306-00001/2004 z dne 12. 10. 2004 ter spremembe in dopolnitve z dne 23. 6. 2005.

<sup>17</sup> Št. 40306-00001-01/2004 z dne 3. 11. 2004.

<sup>18</sup> Št. 08003-00001/2005 z dne 8. 3. 2005.

- župan je imenoval komisijo za vodenje in nadzor postopka prodaje stvarnega in finančnega premoženja Mestne občine Celje<sup>19</sup>; Mestni svet je 21. 4. 2005 potrdil letni program pridobivanja, razpolaganja in upravljanja dela stvarnega premoženja Mestne občine Celje, ter 28. 6. 2005 posamični program pridobivanja, razpolaganja in upravljanja stvarnega premoženja, program prodaje finančnega premoženja in program prodaje poslovnih prostorov za leto 2005,
- župan je izdal Spremembe in dopolnitve akta o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Mestne občine Celje<sup>20</sup>; junija 2005 je občina objavila javni natečaj za šest prostih uradniških delovnih mest<sup>21</sup>, med drugimi tudi za uradniško delovno mesto svetovalec v Službi za pravne, kadrovske in splošne zadeve.

### 2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive.

## 3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o poslovanju v letu 2003 izdelala občina. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil župan občine, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi opisa ukrepov, ki jih je sprejela občina za odpravo nepravilnosti, ter s pregledom dokumentacije, ki jo je priložila k odzivnemu poročilu. Navedbe v odzivnem poročilu, podprte z dokumentacijo, predstavljajo primerno podlago za oblikovanje mnenja o popravljalnih ukrepih občine. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da odzivno poročilo občine z dne 19. 7. 2005 vsebuje zadovoljive ukrepe za odpravljanje nepravilnosti, navedene v revizijskem poročilu o poslovanju Mestne občine Celje v letu 2003.

Igor Šoltes,  
generalni državni revizor

Poslano priporočeno:

1. Mestna občina Celje;
2. Državni zbor Republike Slovenije;
3. arhiv, tu.

<sup>19</sup> Sklep št. 46000-1/2003 z dne 14. 3. 2005.

<sup>20</sup> Št. 10202-0001/2004-03 z dne 30. 5. 2005.

<sup>21</sup> Štiri uradniška delovna mesta za določen čas enega leta ter dve uradniški delovni mesti za nedoločen čas.