



Na podlagi prvega odstavka 28. člena Zakona o računskem sodišču
(ZRacS-1, Uradni list RS, št. 11/01)
izdajam

REVIZIJSKO POROČILO
O PRAVILNOSTI POSLOVANJA
V LETIH 2000 IN 2001
OBČINE MOZIRJE

Številka: 1215-5/01-18

Ljubljana, 29. januarja 2002

I. UVOD

Revizija poslovanja Občine Mozirje za leti 2000 in 2001 (v nadaljevanju: občina) je bila uvrščena v program dela računskega sodišča v letu 2001 na podlagi ZRacS-1 in Spremembe programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti Računskega sodišča RS v letu 2001 (št. 3104-2/01-4). Sklep o izvedbi revizije (št. 1215-5/01-5) je bil izdan dne 22. 10. 2001. Pregled na občini smo začeli 23. 10. 2001 in ga končali dne 23. 11. 2001.

Cilj revizije je bil prekusiti, ali je občina v letih 2000 in 2001 poslovala pravilno.

Revidiranje smo izvedli s preskušanjem podrobnosti. Sestavili smo ustrezne revizijske programe za preskušanje skladnosti prihodkov in odhodkov s predpisi. Revizijske programe smo uporabili na primerno velikih vzorcih prihodkov in odhodkov. Na ta način smo pridobili ustrezne in zadostne podatke za izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letih 2000 in 2001. Pridobljeni podatki nam omogočajo, da v skladu z mednarodno priznanimi standardi INTOSAI¹ ter evropskimi smernicami za izvajanje revizijskih standardov INTOSAI podamo mnenje o poslovanju občine v letih 2000 in 2001.

Med izvajanjem revizije in za obdobje, na katerega se nanaša revizija, je bil odgovorna oseba Jožef Kramer, župan Občine Mozirje.

¹ Napotilo za izvajanje revizij (Uradni list RS, št. 4/01).

II. UGOTOVITVE

1. Izvrševanje proračuna

1.1 Sprejemanje in veljavnost proračunskih predpisov

Tabela 1: Podatki o sprejemu in veljavnosti proračunskih predpisov za obdobje 2000 – 2001

v tisoč SIT				
Predpis	Sprejeto	Veljavno	Prihodki	Odhodki
Proračun 2000	1. 3. 2000	24. 3. 2000	765.986	765.986
Rebalans 2000	13. 12. 2000	13. 1. 2001	743.413	743.413
Zaključni račun 2000 ²	16. 5. 2001	15. 6. 2001	739.606	738.079
Proračun 2001	14. 3. 2001	10. 4. 2001	651.221	651.221
Rebalans 2001	14. 11. 2001	/	709.343	709.343

Rebalans proračuna za leto 2000³ je bil sprejet na seji občinskega sveta dne 13. 12. 2000 z veljavnostjo 13. 1. 2001.

Proračun (letni predračun) daje županu pooblastilo za porabo sredstev do 31. 12. proračunskega leta. Proračunsko leto 2000 je bilo zaključeno 31. 12. 2000.

Rebalans proračuna za leto 2001 je bil sprejet na seji občinskega sveta dne 14. 11. 2001. Do zaključka revizije na sedežu občine dne 23. 11. 2001 še ni bil objavljen, zato še ni veljal.

1.2 Izvrševanje proračuna za leto 2000

Pri preverjanju pravilnosti izvrševanja veljavnega proračuna je bilo ugotovljeno:

² V zaključnem računu za leto 2000 je izkazan presežek prihodkov nad odhodki v višini 1.527 tisoč SIT.

³ Uradno glasilo zgornjesavinjskih občin, št. 9/00 z dne 29. 12. 2000.

Tabela 2: Preseganje dovoljenega obsega porabe proračunskih sredstev za leto 2000

v tisoč SIT

Odhodki po namenih	Veljaven proračun	Zaključni račun	Prekoračitve	Indeks
1	2	3	4 (3-2)	5 (3:2)
Komunala				
Ravnanje z odpadki – akcija čiščenja	1.200	2.119	919	177
Cestna dejavnost				
Redno vzdrževanje lokalnih cest	20.000	24.076	4.076	120
Investicija lokalne ceste – most Savinja (Loke)	70.000	74.797	4.797	107
Kmetijstvo				
Tekoči odhodki	9.600	12.642	3.042	132
Ostale gospodarske dejavnosti				
Nakup osebnega avtomobila	600	1.325	725	221
Varstvo okolja				
Sanacija po poplavi 98	4.700	11.657	6.957	248
Urejanje poplavne varnosti Loke, Rečica	1.000	2.165	1.165	217
Stanovanja in javni objekti za šport in prosti čas				
Upravljanje stanovanj	900	1.467	567	163
Investicije	500	6.400	5.900	1.280
Zdravstvo				
Investicije	200	1.476	1.276	738
Rekreacija in kultura				
Plače in prispevki Zavoda za kulturo – knjižnica	10.800	13.300	2.500	123
Materialni stroški Zavoda za kulturo – knjižnica	2.780	3.480	700	125
Izobraževanje				
Predšolska vzgoja				
Plače in prispevki – VVZ Mozirje	37.500	40.100	2.600	107
Materialni stroški – VVZ Mozirje	19.500	20.900	1.400	107
Subvencije drugim VVZ	7.000	8.234	1.234	118
Investicije – VVZ Mozirje	3.500	4.803	1.303	137
Osnovnošolsko izobraževanje				
Materialni stroški – Osnovna šola Rečica	4.000	5.186	1.186	130
Investicije – Osnovna šola Rečica	167.000	188.228	21.228	113
Skupaj	360.780	422.355	61.575	117

Izvršeni odhodki pri namenih, navedenih v tabeli, presegajo v veljavnem proračunu navedeno višino proračunskih postavk za posamezne namene za 61,6 mio SIT. Župan za prerezporeditve ni imel pooblastila, vendar je občinski svet s sprejemom rebalansa 13. 12. 2000 pretežni del izvršenih prerezporeditev potrdil.

2. Prihodki

2.1 Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča

Prihodki od nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (v nadaljevanju: nadomestilo) so v zaključnem računu za leto 2000 izkazani v višini 19,7 mio SIT in predstavljajo 2,7 % vseh prihodkov občine.

Preverjena je bila pravilnost zaračunavanja nadomestila in pravilnost izkazovanja prihodkov od nadomestila za leti 2000 in 2001. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

2.2 Prihodki od prodaje nepremičnin

Prihodki od prodaje nepremičnin za leto 2000 znašajo 14,6 mio SIT in predstavljajo 2,0 % vseh prihodkov občine.

Preverjena je bila pravilnost postopka prodaje stanovanja. Prihodki od prodaje stanovanja so v zaključnem računu za leto 2000 izkazani v višini 7,5 mio SIT in predstavljajo 51,4 % prihodkov od prodaje nepremičnin.

Občina je na podlagi sklepa o prodaji stanovanja, ki ga je sprejel občinski svet, objavila v lokalnem časopisu javno zbiranje ponudb. 28. 6. 2000 je bila podpisana pogodba, na podlagi katere je občina opravila zamenjavo večjega občinskega stanovanja za manjše stanovanje, razliko med pogodbenima vrednostma obeh stanovanj pa je kupec nakazal na žiro račun občine.

Zamenjano stanovanje je občina na podlagi sklepa občinskega sveta poskušala v letu 2000 in 2001 prodati, vendar prodaja ni uspela.

Ugotovljena nepravilnost

Občina je sklenila pogodbo, v kateri sta za obe stanovanji navedeni nižji vrednosti od ocenjene vrednosti in od vrednosti, navedeni v javnem razpisu. Stanovanje je bilo prodano po nižji vrednosti od vrednosti, ki jo je določil občinski svet, ki je po 29. členu Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 72/93, 6/94, 45/94, 57/94, 14/95, 20/95, 63/95, 9/96, 44/96, 26/97, 70/97, 10/98, 68/98, 74/98, 59/99, 70/00, in 100/00, v nadaljevanju: ZLS) in 18. členu statuta občine pristojen za odločanje o odtujitvi premoženja. Razlika med ocenjenima vrednostma obeh stanovanj je 2,5 mio SIT⁴, v pogodbi pa je navedena razlika le 1,3 mio SIT, kar je za 1,2 mio SIT manj.

Pojasnilo odgovorne osebe

Župan je pojasnil, da je sklep za doplačilo stanovanja v znesku 1,3 mio SIT sprejel odbor za gospodarstvo in proračun 21. 2. 2000. Župan meni, da je ocenjena vrednost stanovanja višja

⁴ Ocenjena vrednost občinskega stanovanja 10.985 tisoč SIT – ocenjena vrednost zamenjanega stanovanja 8.520 tisoč SIT = 2.465 tisoč SIT.

od tržne vrednosti, saj občina zamenjanega manjšega stanovanja zaradi previsoke cene še ni mogla prodati.

3. Odhodki

3.1 Odhodki za delo

Plače in drugi izdatki zaposlenim so v izkazu prihodkov in odhodkov izkazani v znesku 34,6 mio SIT in predstavljajo 4,7 % vseh odhodkov občine.

3.1.1 Odhodki za plače delavcev občinske uprave

Akt o sistemizaciji delovnih mest je občina v revidiranem obdobju spremenila dvakrat, in sicer 30. 4. 2000 in 30. 1. 2001. Pred tem je veljala Sistemizacija delovnih mest v občinski upravi Občine Mozirje z dne 1. 9. 1997.

Preverjeni so bili obračuni in izplačila plač delavcev občinske uprave za december 2000 in september 2001.

Ugotovljene nepravilnosti

a) Zasedba delovnih mest

Na dve delovni mesti z zahtevano univerzitetno izobrazbo sta bila do 29. 4. 2000 razporejena delavca s srednješolsko izobrazbo, na delovno mesto z zahtevano srednješolsko izobrazbo pa delavec s srednjo poklicno šolo.

Na delovno mesto z zahtevano univerzitetno izobrazbo je od 1. 1. 2000 razporejen delavec z višjo strokovno izobrazbo, na delovno mesto z zahtevano nižjo poklicno šolo pa je razporejen delavec z osnovnošolsko izobrazbo.

Na navedena delovna mesta so bili razporejeni delavci, ki ne izpolnjujejo pogojev zaradi neustrezne izobrazbe (3. in 4. člen Zakona o delavcih v državnih organih, Uradni list RS, št. 15/90, 5/91, 18/91, 22/91, 2/91-I, 4/93, 70/97, 38/99, v nadaljevanju: ZDDO).

b) V sistemizaciji previsoko določen količnik za določitev osnovne plače

Delovno mesto "vzdrževalec in komunalni redar" je v sistemizaciji razvrščeno v IV. tarifno skupino s količnikom za določitev osnovne plače (v nadaljevanju: osnovni količnik) 2,10. V Zakonu o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 18/94, 36/96 in 86/99, v nadaljevanju: ZRPJZ) je za IV. tarifno skupino določen najvišji možni osnovni količnik 2,00. Občina je od 30. 4. 2000 obračunavala delavcu na tem delovnem mestu plačo z upoštevanjem osnovnega količnika 2,10, ki je za 0,10 previsok glede na določila ZRPJZ.

Za leto 2000 znaša ocenjeno previsoko izplačilo zaradi upoštevanja previsokega osnovnega količnika 37 tisoč SIT, za leto 2001 pa 43 tisoč SIT⁵.

⁵ Pri oceni previsokih izplačil smo upoštevali izhodiščno plačo za I. tarifni razred za ustrezn mesec in razliko med upoštevano in dovoljeno višino količnika.

c) Previsoki odhodki za plačo tajnika občine

Za obdobje od 1. 1. 2000 do 19. 4. 2000 je občina obračunavala plačo za tajnika občine z upoštevanjem osnovnega količnika 5,3. V 100.b členu ZLS je za tajnika s srednjo izobrazbo določen osnovni količnik 3.

Za navedeno obdobje je občina za tajnika občine obračunavala in izplačevala plačo z upoštevanjem nepravilnega, za 2,3 previsokega osnovnega količnika. Posledica tega so bili previsoko obračunani in izplačani tudi dodatki. Previsoko izplačana plača z dodatki za to obdobje znaša 525 tisoč SIT.

d) Količniki po 65. členu ZDDO in napredovanja

Od 30. 4. 2000 je občina obračunavala plačo za tri delavce z upoštevanjem količnika, določenega po 65. členu ZDDO. Občina je v odločbah navedla osnovne količnike, določene na podlagi 65. člena ZDDO, povečane za napredovanja za 3 oz. 4 plačilne razrede.

V 42. členu Pravilnika o napredovanju zaposlenih v državni upravi (Uradni list RS, št. 41/94, 56/94, 33/95, 23/97 in 67/01) je določeno, da se napredovanje in določitev količnika po 65. členu ZDDO izključujeta. Ocenjeno previsoko izplačilo za leto 2000 znaša 653 tisoč SIT, za leto 2001 pa 761 tisoč SIT.

e) Odhodki za vrednostne bone

Občina je v letu 2000 izkazala odhodke za nakup vrednostnih bonov v skupnem znesku 306 tisoč SIT. Boni so bili po sklepu ožjega kolegija župana razdeljeni delavcem občinske uprave (vsakemu za 34 tisoč SIT).

Odhodki za nakup vrednostnih bonov niso opredeljeni v nobenem predpisu, ki velja za občine. V drugem odstavku 6. člena Zakona o financiranju občin (Uradni list RS, št. 80/94, 45/97, 56/98, 59/99, 61/99, 89/99, v nadaljevanju: ZFO) je določeno, da se sredstva proračuna lahko uporabljajo le, če so izpolnjeni vsi z zakonom ali drugim aktom predpisani pogoji za uporabo sredstev.

3.1.2 Zbirni prikaz ocenjenih previsokih odhodkov za plače in druge izdatke zaposlenim

Tabela 3: Prikaz ugotovljenih nepravilnosti

Točka v poročilu	Ugotovljena nepravilnost	v tisoč SIT		
		Leto 2000	Leto 2001	Skupaj
3.1.1-b	Previsok osnovni količnik	37	43	80
3.1.1-c	Previsoki odhodki za plačo tajnika občine	525	-	525
3.1.1-d	Količnik po 65. čl. ZDDO	653	761	1.414
3.1.1-e	Odhodki za vrednostne bone	306	-	306
Skupaj		1.521	804	2.325

Sprejeti ukrepi odgovornih oseb

- 22. 11. 2001 je župan izdal *Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Mozirje (v nadaljevanju: pravilnik)*. Priloga k pravilniku je katalog delovnih mest. V skladu s pravilnikom in katalogom je župan 24. 11. 2001 izdal odločbe o razporeditvi in določitvi plače za šest delavcev.

- *V katalogu delovnih mest so nazivi delovnih mest in količniki za določitev osnovne plače v skladu z zakonskimi določili. Z novimi odločbami so bili delavci razporejeni na ustrezna delovna mesta in določeni so bili ustrezni dodatki.*
- *Delavci občinske uprave so podpisali izjave o obročnem vračilu nezakonito izplačanih vrednostnih bonov.*
- *Župan je pojasnil, da je občina v začetku leta 2000 za tajnico občine obračunavala plačo z upoštevanjem višjega količnika, ki ni ustrezal dejanski izobrazbi delavke, ker je imela opravljene vse izpite, manjkala je le diploma.*

3.1.3 Odhodki za plačo župana in za del plače nepoklicnih funkcionarjev

Obseg preveritve:

- vsi obračuni in izplačila plač za župana za obdobje od 1. 1. 2000 do 30. 9. 2001;
- obračuni in izplačila dela plače za obdobje od 1. 7. 2001 do 30. 9. 2001 za izbrani vzorec nepoklicnih funkcionarjev (člani občinskega sveta, predsedniki in člani komisij in odborov).

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

3.2 Odhodki za politične stranke

Odhodki za delovanje političnih strank so v zaključnem računu za leto 2000 prikazani v višini 1 mio SIT, kar je 0,13 % vseh odhodkov občine.

Preverili smo odhodke za politične stranke za leti 2000 in 2001.

Ugotovljene nepravilnosti

- Odredbo o nakazovanju sredstev političnim strankam za leto 2000 je izdal župan, ki ni pristojni organ občine za določanje načina financiranja političnih strank (26. člen Zakona o političnih strankah, Uradni list RS, št. 62/94, 13/98, 70/00). Odhodki niso presegli z zakonom dovoljene višine. Za prvih 9 mesecev leta 2001 je občina nakazala trem političnim strankam več, kot je zgornja meja, določena v I. točki sklepa o načinu financiranja političnih strank. Skupno preseganje za vse tri politične stranke znaša 95 tisoč SIT. Sklep je sprejel občinski svet in se uporablja od 1. 1. 2001.

Sprejeti ukrepi odgovornih oseb

Občina je za leto 2001 pripravila nov izračun akontacij za financiranje političnih strank, ki je usklajen s sklepom občinskega sveta in z zakonom. Preveč izplačane akontacije za prvih devet mesecev bo občina poračunala pri izplačilih akontacij do konca leta 2001.

3.3 Odhodki za investicije

Odhodki za investicije so v zaključnem računu za leto 2000 izkazani v višini 362,7 mio SIT, kar je 49,1 % vseh odhodkov občine.

Preverili smo odhodke za naslednje investicije:

- most Savinja Loke (74,8 mio SIT za leto 2000 in 20,4 mio SIT za leto 2001),
- kanalizacija Rečica – Prihova (17,4 mio SIT za leto 2000 in 2,9 mio SIT za leto 2001),
- osnovna šola Rečica ob Savinji (188,2 mio SIT za leto 2000 in 80,7 mio SIT za leto 2001),
- cesta Gneč – Bukovnik (0,4 mio SIT za leto 2001).

Skupno je bilo preverjenih 280,4 mio SIT investicijskih odhodkov za leto 2000, to je 77,3 % vseh izvršenih investicijskih odhodkov za leto 2000 in 104,4 mio SIT investicijskih odhodkov za leto 2001.

3.3.1 Most Savinja Loke

Investicija most Savinja Loke je bila v proračunu za leto 2000 načrtovana v znesku 70 mio SIT, odhodki v zaključnem računu pa so izkazani v višini 74,8 mio SIT (20,6 % vseh realiziranih odhodkov za investicije). V proračunu za leto 2001 je bila investicija načrtovana v znesku 19 mio SIT. Realizirani odhodki do septembra 2001 znašajo 20,4 mio SIT.

Javni razpis za investicijo je bil objavljen v letu 1998 z orientacijsko vrednostjo 85 mio SIT. Občina je v letu 1999 z izbranim izvajalcem podpisala pogodbo za izvedbo investicije v znesku 119 mio SIT, do konca leta 2000 pa so bili podpisani še trije aneksi k pogodbi v skupnem znesku 29 mio SIT. Vrednost investicije po pogodbi in aneksih znaša 148 mio SIT, kar je 74 % več od orientacijske vrednosti, navedene v javnem razpisu.

Občina je dne 9. 8. 1999 podpisala z izvajalcem investicije okvirno posojilno pogodbo za kratkoročno posojilo v znesku 64,4 mio SIT z rokom vračila 1 leto. V II. členu pogodbe je določeno, da bo občina posojilo črpala "v skladu z zapadlimi situacijami s 1. 1. 2000".

Ugotovljene nepravilnosti

- Občina je 23. 5. 2000 z izvajalcem investicije sklenila aneks št. 2 k pogodbi št. 73/99-CPC za dodatna dela – razširitev mostu čez Mozirsko strugo v Lokah v znesku 18,6 mio SIT. Javno naročilo je bilo oddano brez javnega razpisa, kar je v nasprotju z 18. členom Zakona o javnih naročilih (Uradni list RS, št. 24/97, v nadaljevanju: ZJN) in 10. členom Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leto 2000 (Uradni list RS, št. 9/00, 64/00, 86/00, v nadaljevanju: ZIPRS2000).
- Odhodki za leto 2000 znašajo za 4,8 mio SIT več, kot je bilo načrtovano v veljavnem proračunu, za leto 2001 pa za 1,4 mio SIT več od veljavnega proračuna. Kršen je 6. čl. ZFO.

3.3.2 Kanalizacija Rečica – Prihova

Investicija za kanalizacijo Rečica – Prihova je bila v proračunu za leto 2000 načrtovana v znesku 30 mio SIT, odhodki v zaključnem računu pa so izkazani v višini 17,4 mio SIT (4,8 % vseh realiziranih odhodkov za investicije). V proračunu za leto 2001 je bila investicija

načrtovana v znesku 3,6 mio SIT. Realizirani odhodki do septembra 2001 znašajo 2,9 mio SIT.

Javni razpis za investicijo je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 11-12/2000 z orientacijsko vrednostjo 49 mio SIT. Občina je z izbranim izvajalcem sklenila pogodbo za izvedbo investicije v znesku 39,3 mio SIT, z aneksom št. 2 pa se je pogodbena vrednost povečala zaradi večjega obsega del za 3,4 mio SIT.

12. 6. 2000 je bil podpisan aneks k pogodbi, ki določa način plačila opravljenih investicijskih del. V 2. členu aneksa je za 27,7 mio SIT dogovorjeno odloženo plačilo za 120 mesecev (10 let) po potrditvi končne situacije.

Ugotovljene nepravilnosti

- Občina je v letu 2000 z izbranim izvajalcem sklenila pogodbo in aneks za izvedbo investicije v skupnem znesku 42,7 mio SIT in s tem prevzela obveznosti, ki so za 12,7 mio SIT večje od zneska, načrtovanega s proračunom. Kršen je bil 1. odstavek 6. člena ZFO, kjer je določeno, da se smejo v imenu občine prevzemati obveznosti le v okviru sredstev, ki so v proračunu predvidena za posamezne namene.
- Občina se je s podpisom aneksa z dne 12. 6. 2000 dolgoročno zadolžila za 27,7 mio SIT, čeprav še ni imela urejenih premoženjsko pravnih razmerij (Sporazum o razdelitvi premoženja bivše Občine Mozirje – II. del so župani podpisali 12. 9. 2000). V 41. členu ZFO je določeno, da se občine ne smejo zadolževati, dokler ne uredijo premoženjsko pravnih razmerij po 100. členu ZLS.
- Občina od izvajalca investicije ni zahtevala bančne garancije za odpravo napak v garancijskem roku. Kršena so bila določila 5. in 9. člena Navodil o vrstah finančnih zavarovanj (Uradni list RS, št. 43/00), s katerimi ponudniki zavarujejo izpolnjevanje svojih obveznosti v postopkih javnega naročanja.

3.3.3 Osnovna šola Rečica ob Savinji

Investicija za osnovno šolo Rečica ob Savinji je bila v proračunu za leto 2000 načrtovana v znesku 167 mio SIT, odhodki v zaključnem računu pa so izkazani v višini 188,2 mio SIT, kar je za 21,2 mio SIT več od načrtovanih odhodkov. V proračunu za leto 2001 je bila investicija načrtovana v znesku 80,3 mio SIT. Realizirani odhodki do septembra 2001 znašajo 80,7 mio SIT.

Prvi javni razpis je bil objavljen leta 1997, drugi pa po prekinitvi pogodbe s prvim izvajalcem v letu 1999. Izbrani drugi izvajalec je nadaljeval investicijska dela na podlagi sklenjene gradbene pogodbe z dne 27. 8. 1999 v znesku 304 mio SIT. Pogodba je bila sklenjena po sistemu "ključ v roke", kar pomeni, da se opravijo vsa potrebna dela do popolne funkcionalnosti objekta. Pogodbena cena je fiksna.

Občina je v letu 2000 kljub pogodbenemu določilu "ključ v roke" z izvajalcem sklenila aneks št. 1 k pogodbi za dodatna dela v znesku 39,5 mio SIT in aneks št. 4 za dodatna dela v znesku 20,8 mio SIT. Dodatna dela so se nanašala predvsem na zunanjo ureditev, dvigalni jašek, sanitarije za invalide, dovozno cesto in druga dodatna dela. Dodatna dela so bila oddana brez javnega razpisa.

Zadolževanje za investicijo

Občina je v letu 2000 z izvajalcem sklenila aneks št. 2, v katerem je določena sprememba plačilnih pogojev. V 3. členu aneksa je določeno, da bo občina plačala del pogodbene vrednosti v znesku 184,4 mio SIT v 60 mesečnih obrokih. 7. 8. 1998 je občina sklenila z Banko Velenje pogodbo o dolgoročnem kreditu v znesku 48 mio SIT za financiranje gradnje osnovne šole. Kredit naj bi bil vrnjen v letih 2000 do 2004.

Ugotovljene nepravilnosti

- Odhodki za investicijo za leto 2000 znašajo 21,2 mio SIT več, kot je bilo načrtovano v veljavnem proračunu. Kršen je 6. člen ZFO.
- Občina je na podlagi aneksa št. 1 in št. 4 v letu 2000 oddala javno naročilo za dodatna dela v skupnem znesku 60,3 mio SIT brez objave javnega razpisa, kar je v nasprotju z 18. členom ZJN in 10. členom ZIPRS2000.
- Občina se je s podpisom aneksa št. 2 z dne 21. 3. 2000 dolgoročno zadolžila za 184,4 mio SIT, čeprav še ni imela urejenih premoženjsko pravnih razmerij. Kršen je bil 41. člen ZFO.

3.3.4 Cesta Gneč – Bukovčnik

Investicija Cesta Gneč – Bukovčnik je bila v proračunu za leto 2001 načrtovana v znesku 12 mio SIT, realizirani odhodki do septembra 2001 pa znašajo 0,4 mio SIT. Na podlagi sklepa Ministrstva za gospodarstvo z dne 17. 7. 2001 bo ministrstvo sofinanciralo investicijo v znesku 4,8 mio SIT. Javni razpis za oddajo javnega naročila je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 67/01. Z izbranim izvajalcem je občina sklenila pogodbo dne 27. 9. 2001 v znesku 19,8 mio SIT.

Ugotovljeni nepravilnosti

- Občina je v letu 2001 z izbranim izvajalcem sklenila pogodbo za izvedbo investicije v znesku, ki za 7,8 mio SIT presega s proračunom načrtovana sredstva za ta namen. Ob upoštevanju sofinanciranja ministrstva v višini 4,8 mio SIT je občina v letu 2001 prevzela obveznosti nad zneskom, dovoljenim s proračunom za 3 mio SIT. Kršen je 1. odstavek 6. člena ZFO.
- Občina od izvajalca ni zahtevala bančne garancije za dobro izvršitev del, kar je v nasprotju s 5. in 8. členom Navodila o vrstah finančnih zavarovanj, s katerimi ponudniki zavarujejo izpolnjevanje svojih obveznosti v postopkih javnega naročanja.

3.3.5 Zbirni prikaz ugotovljenih nepravilnosti pri investicijah

v mio SIT				
Točka v poročilu	Ugotovljena nepravilnost	Leto 2000	Leto 2001	Skupaj
3.3.1	Javno naročilo oddano brez javnega razpisa	18,6	-	18,6
	Odhodki presegajo veljavni proračun	4,8	1,4	6,2
3.3.2	Prevzete obveznosti presegajo s proračunom dovoljeno višino	12,7	-	12,7
3.3.3	Odhodki presegajo veljavni proračun	21,2	-	21,2
	Javno naročilo oddano brez javnega razpisa	60,3	-	60,3
3.3.4	Prevzete obveznosti presegajo s proračunom dovoljeno višino	-	3,0	3,0
Skupaj		117,6	4,4	122,0

3.3.6 Zbirni prikaz zadolževanja občine

Točka v poročilu	Zadolžitev	Rok vračila	Znesek v mio SIT
3.3.1	Posojilo po pogodbi z dne 9. 8. 1999 (začetek črpanja posojila 1. 1. 2000)	1 leto	64,4
3.3.2	Dolgoročno posojilo po aneksu z dne 12. 6. 2000 (dolgoročno zadolževanje pred ureditvijo premoženjsko pravnih razmerij)	10 let	27,7
3.3.3	Dolgoročno posojilo po aneksu z dne 21. 3. 2000 (dolgoročno zadolževanje pred ureditvijo premoženjsko pravnih razmerij)	5 let	184,4
	Dolgoročno posojilo po pogodbi z dne 7. 8. 1998	5 let	48,0
Skupaj			324,5

V zaključnem računu občine za leto 1999 so prikazani realizirani prihodki v višini 605,4 mio SIT. V 17. členu ZFO je določeno, da se občine lahko zadolžujejo le v obsegu, ki ne presega 10 % realiziranih prihodkov občine v letu pred letom zadolževanja, kar za leto 2000 znaša 60,5 mio SIT.

Ugotovljena nepravilnost

Občina je bila v letu 2000 in je tudi v letu 2001 zadolžena za bistveno večji znesek od dovoljene zgornje meje zadolževanja, določene z ZFO.

Pojasnila in ukrepi odgovorne osebe

- *Za investicijo Most Savinja Loke in za investicijo Osnovna šola Rečica ob Savinji so bili sklenjeni aneksi za dodatna dela brez objave javnega razpisa, ker je po mnenju župana nesmiselno skleniti pogodbo z drugim izvajalcem. Župan meni, da je lahko najcenejši le izvajalec, ki je že na gradbišču. Navaja tudi, da so od izvajalcev pridobili predračune za dodatna dela. Cene iz predračunov so primerjali s cenami iz osnovnih pogodb. Ker niso ugotovili odstopanj v ceni, so sklenili anekse za dodatna dela z istimi izvajalci, vendar brez javnega razpisa.*

- *Občina plačuje vse pogodbene obveznosti odloženega plačila za investicijo za osnovno šolo Rečica ob Savinji. V delu občine se plačuje tudi samoprispevek, ki je namenjen odplačilu teh obveznosti. Posojilo za investicijo most Savinja Loke je bilo le delno realizirano, saj je občina plačevala situacije v pretežnem delu pred rokom, dogovorjenim s posojilno pogodbo.*
- *Odhodki za investicijo most Savinja Loke in za cesto Gneč – Bukovčnik ne presegajo z rebalansom proračuna načrtovane višine odhodkov.*
- *Za investicijo za kanalizacijo Rečica – Prihova je občina že zahtevala bančno garancijo za odpravo napak v garancijskem roku.*

Pojasnila župana ne vplivajo na ugotovitve revizije.

III. MNENJE

V skladu z ugotovitvami iz II. razdelka izrekamo o pravilnosti poslovanja občine za leto 2000 in za prvih devet mesecev leta 2001 *negativno mnenje*.

Obrazložitev mnenja

Ugotovljene nepravilnosti se nanašajo predvsem na odhodke za delo (točka 3.1) v delu, ki obravnava izplačilo plač, in odhodke za investicije (točka 3.3) v delu, ki obravnava postopke javnega naročanja in zadolževanje občine. Ocenjena vrednost ugotovljenih nepravilnosti znaša 380 mio SIT, iz česar izhaja, da je bil pomemben del poslovanja občine v neskladju s predpisi, ki bi jih občina pri svojem poslovanju morala upoštevati.

Zahteva za predložitev odzivnega poročila

Občina mora v roku 60 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo, ker so v revizijskem poročilu razkrite nepravilnosti v poslovanju.

Odzivno poročilo mora vsebovati:

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

Popravljalni ukrepi morajo zagotoviti, da

- bodo javna naročila oddana na podlagi javnih razpisov, kadar predpis določa takšen način oddaje;
- bodo odhodki v skladu z veljavnim proračunom in da bodo prevzete obveznosti le v višini, dovoljeni s proračunom;
- zadolževanje občine ne bo preseglo z zakonom določene zgornje meje in da bo postopek zadolževanja zakonit.

Zaradi zagotovitve zakonitosti poslovanja je občina dolžna uvesti nove sisteme notranjih kontrol in okrepiti obstoječe.

Odzivno poročilo mora potrditi odgovorna oseba občine 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 4. odstavka 29. člena ZRacS-1.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po 3. odstavku 38. člena ZRacS-1.

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da uporabnik javnih sredstev krši obveznost dobrega poslovanja, lahko sledijo ukrepi, določeni v 29. členu ZRacS-1 v točkah 7 do 14.

Pravni pouk

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

Dr. Vojko A. Antončič,
generalni državni revizor

Poslano priporočeno:

1. Občina Mozirje
Savinjska cesta 7, 3330 Mozirje, s povratnico;
2. Državni zbor Republike Slovenije
Šubičeva 4, 1000 Ljubljana;
3. arhiv, tu.