



REPUBLIKA SLOVENIJA

**RAČUNSKO SODIŠČE**

Prežihova 4, 1000 LJUBLJANA

Telefon: 178 58 88

Telefax: 178 58 91

Na podlagi 24. člena Zakona o računskem sodišču (Ur. l. RS št. 48/94) in  
23. člena Poslovnika Računskega sodišča (Ur. l. RS št. 20/95) izdajam

## **PREDHODNO POROČILO**

o reviziji

**PORABE SREDSTEV V LETU 1997**

na

**UPRAVNI ENOTI LJUBLJANA**

Adamič Lundrovo Nabrežje 2

Ljubljana

Številka: 1203-14/98-7

Ljubljana, 17. 09. 1998

# **1 UVOD**

## **1.1 SPLOŠNO**

Revizija porabe sredstev v letu 1997 Upravne enote Ljubljana (v nadaljevanju UE) je bila opravljena na podlagi Sklepa o izvedbi revizije št. 1203-14/98-1, z dne 27.2.1998. Revizijo sta na podlagi pooblastila opravila revizijska delavca Branko Habjan in Orijana Osolnik, v času od 5.3.1998 do 19.6.1998, s prekinitvami, na sedežu UE, Ministrstvu za finance (v nadaljevanju MF) in sedežu Računskega sodišča.

### **1.1.1 Vrsta in obseg revizije**

Opravljena je bila selektivna revizija porabe sredstev UE Ljubljana v letu 1997.

### **1.1.2 Cilji revizije**

Cilji revizije so bili naslednji:

- preveriti zakonito, namensko in gospodarno porabo sredstev
- ugotoviti normativno ureditev delovanja UE
- oceniti primernost računovodskega sistema evidentiranja in učinkovitost delovanja notranjih kontrol
- ugotoviti morebitno problematiko pri delovanju upravnih enot.

### **1.1.3 Odgovorne osebe**

Po podatkih UE so bile odgovorne osebe za poslovanje v letu 1997:

- Nina Jevšnik, načelnica UE
- Tjana Matjašič-Prijič, vodja upravnopravnega področja - nadomeščanje načelnice v času njene odsotnosti
- za poslovanje posameznih izpostav - vodje izpostav
- za delovanje posameznih sektorjev - vodje sektorjev
- za delovanje posamezni področij (finančno, kadrovske, ipd.) vodje posameznih področij.

## **1.2 SPLOŠNO O UPRAVNIH ENOTAH**

Zakon o upravi dopušča dekoncentrirano izvajanje upravnih nalog. Te naloge opravljajo upravne enote, ki so teritorialni organ uprave. Upravna enota se organizira za območje ene ali več lokalnih skupnosti, tako da se zagotovi racionalno in učinkovito opravljanje z zakonom določenih nalog državne uprave.

Upravne enote so bile ustanovljene z Zakonom o upravi in so pričele delovati z dnem 1.1.1995, z razdružitvijo od nekdanjih občin. Upravne enote, ki so samostojne organizacijske enote, opravljajo upravne naloge in pristojnosti z delovnih področij 10 ministrstev.

Upravne enote sestavljajo mrežo, ki pokriva celotni državni teritorij, preko katere uprava neposredno izvaja svoje naloge na lokalni ravni. Do leta 1994 so te naloge praviloma opravljali upravni organi nekdanjih občin, ki so bili v tej svoji funkciji v bistvu sestavni del državne uprave. Imajo lastne organe in lastno vodstvo, vendar so pri izvajanju svojih nalog povsem odvisne od centralne uprave. Njihovo delovno področje je enako delovnemu področju ministrstev, katerih naloge se teritorialno izvajajo preko upravnih enot, s tem da prihaja med njimi do delitve funkcij in pristojnosti. Temeljna pristojnost upravnih enot je odločanje v upravnih zadevah na prvi stopnji.

Upravna enota ima tudi svoje lastno vodstvo in organizacijsko strukturo. Imenuje in razrešuje ga vlada na predlog ministra za notranje zadeve. Načelnik predstavlja upravno enoto in skrbi za povezave s posameznimi ministrstvi in lokalnimi skupnostmi, poleg tega pa koordinira delo delavcev upravne enote in je njihov hierarhično nadrejeni predstojnik.

V upravni enoti se organizirajo notranje organizacijske enote za posamezna področja. Notranje organizacijske enote upravne enote se določijo z aktom o organizaciji, ki ga izda, na predlog pristojnih ministrstev, načelnik upravne enote s soglasjem vlade. Notranjo organizacijsko enoto vodi vodja notranje organizacijske enote, ki ga imenuje vlada na predlog pristojnega ministra.

Upravna enota se lahko glede na obseg, naravo in način opravljanja njenih nalog ter glede na krajevne razmere še nadalje teritorializira. V ta namen lahko v posameznih krajih ustanovi izpostave za območja ene ali več lokalnih skupnosti.

Teritorialni obseg upravnih enot je določen z Uredbo o teritorialnem obsegu upravnih enot v Republiki Sloveniji.

Vsebinsko so naloge upravnih enot večinoma določene z Zakonom o prevzemu državnih funkcij, ki so jih do 31.12.1994 opravljali organi občin. Njene naloge pa določajo tudi nekateri drugi predpisi, sprejeti po tem datumu.

### **1.3 ORGANIZIRANOST UE LJUBLJANA**

Območje UE je določeno z Uredbo o teritorialnem obsegu upravnih enot v Republiki Sloveniji. Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Upravni enoti Ljubljana pa določa notranjo organizacijo UE.

UE je organizirana za območje občin: Mestna občina Ljubljana, Brezovica, Dobrova-Horjul-Polhov Gradec, Dol pri Ljubljani, Ig, Medvode, Škofljica, Velike Lašče in Vodice.

V UE so za opravljanje nalog s posameznih delovnih področij organizirane naslednje notranje organizacijske enote:

- kabinet načelnika

- sektor za upravne notranje zadeve (v nadaljevanju SUNZ)
- sektor za okolje in prostor ter premoženjsko pravne zadeve
- sektor za gospodarstvo in ekonomske odnose
- sektor za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano
- sektor za občo upravo, družbene dejavnosti in skupne zadeve.

V UE so organizirane naslednje izpostave:

- Izpostava Bežigrad
- Izpostava Center
- Izpostava Moste - Polje
- Izpostava Šiška
- Izpostava Vič - Rudnik.

SUNZ opravlja naloge tudi v krajevnih uradih: Vodice, Medvode, Škofljica, Ig, Preserje, Brezovica, Horjul, Polhov Gradec, Velike Lašče in Dobrova.

Za sodelovanje med UE in lokalnim skupnostmi - občinami je ustanovljen sosvet načelnice UE, kot posvetovalni organ. Svet obravnava vprašanja, ki se nanašajo na opravljanje nalog UE ter daje načelnici mnenja in predloge.

## **2 UGOTOVITVE**

### **2.1 RAČUNOVODSKI SISTEM**

Poleg Zakona o Računovodstvu, Zakona o izvrševanju proračuna in na njuni osnovi izdanimi podzakonskimi predpisi, ureja finančno in računovodsko poslovanje UE Navodilo o finančnem poslovanju upravnih enot ter uprav, uradov in inšpektoratov, ki so upravni organi v sestavi ministrstev in imajo svoje enote na lokalni ravni. Navodilo določa način finančnega poslovanja in način porabe proračunskih sredstev za upravne enote.

Po čl. 6 navodila o finančnem poslovanju upravnih enot ... »je odgovorna oseba za upravne enote načelnik upravne enote, ki je v skladu z zakonom o računovodstvu in izvedbenimi predpisi odgovoren za vodenje vseh evidenc in poročil za potrebe Sektorja za javno računovodstvo pri Ministrstvu za finance.«

»Evidence in obračuni upravnih enot so izkazani v poslovnih knjigah Ministrstva za finance, pri katerem je odprt poseben račun sredstev za upravne enote, kot posebno stroškovno mesto.«

Sredstva državnega proračuna se nakazujejo na poseben račun sredstev upravnih enot odprt pri MF. Za vsako posamezno upravno enoto je odprt izločen račun, na katerega se nakazujejo sredstva za delovanje upravne enote iz posebnega računa sredstev.

Za plačevanje računov iz izločenega računa upravne enote je kot odredbodajalec določen načelnik upravne enote ali od njega pooblaščen oseba.

Načelnica UE Ljubljana je izdala Navodilo za poslovanje UE Ljubljana. Navodilo določa način enotnega poslovanja, financiranja in porabe proračunskih sredstev UE Ljubljana.

Glavno knjigo vodi MF na računalniškem programu tako za poslovanje prek računa 639 kakor tudi za poslovanje prek računa 845. Navedena računalniška rešitev zagotavlja izdelavo bruto bilance za upravno enoto Ljubljana za poslovanje preko računa 639. Za poslovanje preko računa 845 imajo na UE bruto bilanco izdelano ročno. Za materialno knjigovodstvo ni zagotovljena ustrezna programska rešitev. Uporablja se program, ki nepravilno izkazuje stanje zalog. Tudi vodenje skladiščnih evidenc in poročanje ni poenoteno po posameznih enotah. Enako velja za pomožne evidence, ki so podlaga za obračun plač (prisotnost na delu, odsotnost, povračila v zvezi z delom, delovna uspešnost). Te so različno urejene po posameznih enotah, ki podatke samostojno pošiljajo na MF, brez zadostne predhodne kontrole. Nujno je poenotiti metodologijo sestavljanja pomožnih računovodskih evidenc.

Ne zagotavlja se ažurno evidentiranje vseh poslovnih dogodkov v poslovnih knjigah, ter posledično pravilno izkazovanje obveznosti oz. stanja sredstev v pravilni višini.

UE ni razpolagala z vsemi računovodskimi informacijami potrebnimi za spremljanje in odločanje o porabi. Zato je tudi oteženo analiziranje in planiranje porabe.

Računovodska služba UE bi morala opozoriti na pomanjkljivosti in podajati konkretne predloge za njihovo izboljšavo.

Na podlagi ugotovitev revizije lahko ocenjujemo, da niso vzpostavljene vse ustrezne notranje kontrole, ter tam kjer le te so, ne delujejo vedno popolno in zanesljivo.

V posameznih fazah izvajanja revizije so bile tudi preverjene pravilnosti knjiženja posameznih poslovnih dogodkov. Ugotovljenih je bilo nekaj nepravilnosti pri knjiženju, ki pa ne vplivajo pomembno na ugotovitve, z njimi so bili seznanjeni na UE in so jih pričeli odpravljati.

Računsko sodišče ocenjuje, da računovodski sistem v letu 1997 ni popolnoma zagotavljal tekočega, pravilnega in točnega računovodskega evidentiranja poslovnih dogodkov in njihovega pregleda. Nekatere nepravilnosti so razvidne tudi iz nadaljevanja poročila.

## 2.2 SISTEMIZACIJA

Sistemizacijo delovnih mest UE določa Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji, ki je pričel veljati 13.10.1995, ko je nanj dala soglasje Vlada Republike Slovenije. Pravilnik je bil večkrat spremenjen in dopolnjen, za kar je UE vsakokrat pridobila potrebna soglasja.

Na UE je sistemizirano naslednje število delovnih mest:

višji upravni delavci:	102
upravni delavci:	258
strokovno tehnični delavci:	138
<b>SKUPAJ</b>	<b>498</b>

Dejanska zasedenost delovnih mest na dan 31.12.1997 je bila 409.

Po podatkih UE kar 103 zaposlenih nima ustrezne izobrazbe glede na delovno mesto in so zaposleni pogojno t.j., da v roku 3 let pridobijo ustrezno izobrazbo. Rok za izpolnitev pogoja poteče v letu 1998. Vsi so bili prevzeti iz nekdanjih Ljubljanskih občin.

Preverjeno je bilo, ali so v Pravilniku o notranji organizaciji in sistemizaciji določeni dodatki v skladu z Uredbo o količnikih za določitev osnovne plače in dodatkih zaposlenim v službah Vlade RS in upravnih organih. Ugotovljeno je bilo:

Za 6 delovnih mest »vodij skupin« oz. »izmenovodij« je določen dodatek v višini 5% oz. 10%, po 7. členu Uredbe ...., kar pa ni v skladu s tem členom, saj dodatek po tem členu Uredbe pripada vodjem notranjih organizacijskih enot, kar pa vodje skupin in izmen niso.

Vlada RS je v skladu s 65. členom Zakona o delavcih v državnih organih (ZDDO) za dve delovni mesti določila izjemni količnik in sicer:

- za delovno mesto "referent I - za javni red in mir" v Sektorju za upravne notranje zadeve v višini 4,70 in
- za delovno mesto "vodja Sektorja za upravne notranje zadeve" v višini 7,20.

Na vzorcu 45 zaposlenih je bilo preverjeno, ali imajo zaposleni količnike in dodatke v odločbah določene v skladu s Pravilnikom in če je napredovanje potekalo v skladu s Pravilnikom o napredovanju zaposlenih v državnih organih. Ugotovljeno je bilo:

Vodji sektorja je bil z odločbo Komisije za kadrovske in administrativne zadeve Vlade RS določen količnik za izračun osnovne plače za 0,40 višji kot je določen s Pravilnikom. UE Ljubljana je z dopisom št. 1874/96, z dne 11.9.1996, Komisiji za kadrovske in administrativne zadeve Vlade RS poslala predlog za določitev novega izjemnega količnika po 65. členu ZDDO, vendar nov količnik ni bil določen.

Računsko sodišče je preverjalo tudi, ali je napredovanje zaposlenih potekalo v skladu s Pravilnikom o napredovanju zaposlenih v državnih organih. Ugotovljeno je bilo naslednje:

- Pri napredovanju upravnih in strokovno-tehničnih delavcev ni bilo ugotovljenih nepravilnosti, razen v primeru napredovanja delavke po 45. a členu Pravilnika, za tri plačilne razrede iz 2,75 na 3,10, in sicer po poteku poskusne delovne dobe in ne ob prvi razporeditvi, kar bi bilo v skladu s tem členom pravilnika.
- Pri napredovanju 5 vodilnih višjih upravnih delavcev je bilo iz odločb razvidno, da so napredovali na podlagi 45.a člena Pravilnika o napredovanju zaposlenih v državnih organih, čeprav ni šlo za prvo razporeditev oz. napredovanje na bolj zahtevno delovno mesto, kar je pogoj za napredovanje po tem členu. Za vse je odločbe izdala Komisija za kadrovske in administrativne zadeve Vlade RS.
- Finančne posledice opisanih nepravilnosti v letu 1997 po oceni Računskega sodišča znašajo okoli 3,0 mio SIT.

Na delovno mesto vodje notranje organizacijske enote je bil z odločbo Vlade RS št. 111-03/95-58/37-8, z dne 7. decembra 1995 (podpisnik generalni sekretar Mirko Bandelj) pogojno (pogoji niso razvidni) imenovan zaposleni, ki ne izpolnjuje pogojev iz Pravilnika o notranji

organizaciji in sistemizaciji delovnih mest. Nato pa je bil z odločbo Komisije za kadrovske in administrativne zadeve št. 143-02/94-A, z dne 12.03.96, imenovan tudi v višjega upravnega delavca, čeprav ne izpolnjuje pogojev iz 19. člena ZDDO, ki so predpisani za višje upravne delavce. Za to delovno mesto je predpisana izobrazba VII/1, pravne smeri in 8 let delovnih izkušenj. Imenovani ima izobrazbo V. stopnje (strojni tehnik), niti nima delavnih izkušenj na podobnih delovnih mestih, saj je bil do 31.12.94 redno zaposlen pri eni od političnih strank.

V pravilniku o notranji organizaciji in sistemizaciji nimajo v okviru posameznih izobrazbenih stopenj določeno tudi ustrezno število manj zahtevnih (začetnih) delovnih mest, na katera je možno zaposlovati tudi začetnike, kar predpisuje 15. člen Uredbe o skupnih temeljih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v upravnih organih in upravnih enotah.

### **2.2.1 Zaposlovanje novih delavcev v letu 1997**

V letu 1997 so na novo zaposlili 43 delavcev (za nedoločen čas, pripravnikov, ter za določen čas), za vse nove zaposlitve so pridobili ustrezna soglasja. Za vse novo zaposlene, razen za pripravnike, je bilo preverjeno, ali izpolnjujejo pogoje za zasedbo posameznih del. mest.

Ugotovljeno je bilo, da imajo vsi novo zaposleni predpisano stopnjo izobrazbe, 6 jih nima ustrezne smeri izobrazbe, ki je predpisana, 12 pa jih nima predpisanih delovnih izkušenj.

Na UE tako zaposlovanje utemeljujejo s tem, da v nasprotnem primeru ne dobijo delavcev za zaposlitev. Z določitvijo začetniških delovnih mest, bi bila problematika zadostnih delovnih izkušenj rešena.

### **2.3 PLANIRANJE PORABE**

V letu 1997 so bila sredstva namenjena upravnim enotam določena v proračunu RS za vseh 58 upravnih enot na proračunski postavki 5211 »Upravne enote«, v skupnem znesku 10.073.592.000 SIT.

Planiranje porabe UE je določeno z Navodilom o finančnem poslovanju upravnih enot ter uprav, uradov in inšpektoratov, ki so upravni organi v sestavi ministrstev in imajo svoje enote na lokalnih ravneh.

Načelniki upravnih enot morajo sestaviti letne plane potrebnih sredstev ter spremljati porabo sredstev skladno s kriteriji, ki jih določi MNZ.

MNZ nima izdelanih kriterijev, določenih v 8. členu Navodila o finančnem poslovanju upravnih enot ter uprav, uradov in inšpektoratov, ki so upravni organi v sestavi ministrstev in imajo svoje enote na lokalnih ravneh. Tako je bila osnova za planiranje materialnih stroškov za leto 1997 indeks rasti povprečne letne ravni cen na drobno in cen življenjskih potrebščin (109).

Sredstva za investicije v prostore, avtomobile in opremo se zagotavljajo pri Servisu skupnih služb Vlade RS (v nadaljevanju SSS Vlade RS). Osnova so podatki, ki so jih načelniki upravnih enot dolžni posredovati SSS Vlade RS. Sredstva za plačilo najemnin za vse organizacijske državne uprave na lokalni ravni, se zagotavljajo pri SSS Vlade RS.

UE je, z dopisom št. 1931/96, z dne 24.9.1996, poslala SSS Vladi RS načrt nabav, sestavljen po shemi SSS. SSS Vlade RS UE Ljubljana ni obvestil o uvrstitvi njihovega plana v načrt nabav in investicijskega vzdrževanja, niti UE ni dobila nobenih planiranih osnovnih sredstev. Po podatkih UE, bi bilo nujno potrebno urediti vsaj nekaj zadev: dotrajane talne obloge, zamenjava tapisona, ki je star že 18 let (nevarnost alergij), beljenje nekaterih prostorov, ki niso bili pobeljeni že več kot 10 let, zamenjava dotrajanih stolov, zaves in karnis in vgraditev alarmne naprave.

Sredstva za investicije v informatizacijo, vključno z vzdrževanjem strojne in programske opreme, se zagotavljajo pri CVI, na osnovi podatkov, ki so jih dolžni posredovati posamezni proračunski uporabniki.

## 2.4 PORABA V LETU 1997

V letu 1997 je potekalo finančno poslovanje UE v pogojih začasnega financiranja. Ker je bil proračun sprejet šele decembra, so se skozi celo leto srečevali z zelo omejenimi pogoji financiranja, saj jim je primanjkovalo sredstev celo za zaračunljive obrazce, brez katerih ne morejo opravljati svoje dejavnosti.

Poraba UE je v letu 1997 po posameznih namenih znašala:

Plače, davki in prispevki in drugi prejemki	977.392.662,00
Drugi odhodki (pogodbe, sejnine, ipd.)	36.222.370,43
Materialni stroški (izločen račun UE)	328.352.188,53
<b>SKUPAJ</b>	<b>1.341.967.220,96</b>

Izplačila plač, davkov in prispevkov ter drugih odhodkov opravlja MF iz posebnega računa sredstev UE. Izplačila za materialne stroške opravlja UE iz izločenega računa upravne enote in samo za ta izplačila je kot odredbodajalec odgovorna načelnica UE.

Sredstva iz posebnega računa upravnih enot se uporabljajo za pokrivanje naslednjih izdatkov, po predloženih računih in skladno z razdelilnikom, ki ga je pripravilo Ministrstvo za notranje zadeve za upravne enote:

- obrazcev, tiskovin in registrskih tablic
- električne energije
- ogrevanja
- PTT storitev, transportnih uslug
- komunalnih storitev
- stroškov plačilnega prometa
- pisarniškega materiala
- potrošnega materiala (čistila in podobno)
- kotizacij za sprotno izobraževanje zaposlenih
- nabave strokovnih časopisov in strokovne literature
- dnevnic, nočnih in potnih stroškov za službena potovanja
- neproizvodnih storitev (tudi obratovalnih stroškov najemodajalcem)
- popravila inventarja in sprotnega vzdrževanja poslovnih prostorov



- reprezentance in
- goriva za prevozna sredstva.

Sredstva za posamezne namene pa se zagotavljajo tudi pri drugih organih:

- sredstva za investicije v prostore, avtomobile in opremo se zagotavljajo pri SSS Vlade RS
- sredstva za plačilo najemnin se zagotavljajo pri SSS Vlade RS
- sredstva za investicije v informatizacijo, vključno z vzdrževanjem strojne in programske opreme, se zagotavljajo pri Centru vlade za informatiko (CVI).

Zaradi navedenega ni razvidna celovita poraba sredstev posamezne upravne enote.

## **2.4.1 Stroški dela**

### **2.4.1.1 Izplačilo plač**

Obračun plač opravlja za vse upravne enote MF, Sektor za javno računovodstvo, na računalniškem programu RAIS. Kadrovske podatke (nastop dela, količniki in dodatki in njihove spremembe, prenehanje dela, ipd.) vnaša v računalniški program Kadrovska služba Vlade RS. Vnos zneskov povračil stroškov v zvezi z delom in drugih osebnih prejemkov delavcev, vnaša Sektor za javno računovodstvo MF, na podlagi posredovanih podatkov iz UE. Druge splošne podatke (povprečna bruto plača, izhodiščna plača) vnašajo v računalnik vzdrževalci obdelave RAIS programa.

Ugotovljeno je bilo tudi, da UE v vseh primerih ni redno dostavljala MF bolniških listov, ki so podlaga za obračun nadomestila. Zato je bil v takih primerih obračun (poračun) nadomestil opravljen z več mesečno zamudo.

### **2.4.1.2 Delovna uspešnost**

Pregledana je bila delitev sredstev za delovno uspešnost za mesece april, oktober, november in december 1997. Delitev sredstev po posameznih enotah je različna. V mesecih oktober in november je znašala od 918 do 65.000 SIT na posameznega delavca. Največjega dovoljenega zneska 20% osnovne plače niso presegli.

Ugotovljeno bilo, da na UE nimajo izdelanih meril za delitev sredstev za delovno uspešnost med zaposlene, kajti 17. čl. Zakona o razmerjih plač... , določa, da plača za delovno uspešnost pripada zaposlenemu, ki bistveno presega pričakovane delovne rezultate ali je nadpovprečno delovno obremenjen, 37. čl. Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti pa, da se uspešnost delavca meri s specifičnimi, za dejavnost in poklic značilnimi osnovami in merili.

### **2.4.1.3 Povračila stroškov v zvezi z delom**

Obračun povračila stroškov v zvezi z delom temelji na podatkih, ki jih na MF pošilja UE. Posamezne organizacijske enote UE samostojno pošiljajo podatke o višini nadomestil, ki pripadajo posameznemu delavcu. Na nekaterih primerih je bilo ugotovljeno, da za obračun povračila stroškov za prehrano med delom, kot povračila stroškov za prevoz na delo in iz

dela, ne upoštevajo dejanske prisotnosti na delu, ampak priznajo višji znesek, kot bi delavcu pripadal za dejansko prisotnost. Na izpostavah Vič in Bežigrad so celodnevno odsotnost zaradi kompenzacije (nadomestilo s prostim časom) upoštevali kot prisotnost na delu in za te dneve obračunavali tudi nadomestilo za prehrano in povračilo stroškov prevoza.

Iz obračunov povračila stroškov za prevoz na delo in z njega, niso razvidne osnove za obračun: relacija prevoza, cena prevoza in število prevozov in je zato zelo otežena naknadna kontrola pravilnosti obračuna.

Ugotovljeno je bilo, da pri obračunu stroškov prevoza na delo in z dela, pri povračilu zneska za mesečno karto, ne upoštevajo določila 18. člena Navodila o določenih poslovnih odhodkih uporabnikov državnega proračuna, ki določa da se v primeru odsotnosti z dela večji od 10 dni, povračilo opravi v višini vsakodnevnne cene prevoza. Povračilo je bilo opravljeno v višini cene mesečne karte, tudi v primerih, ko je bila odsotnost z dela večja kot 10 dni.

Pri izplačilu stroškov za ločeno življenje in stroškov za službena potovanja ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

Na UE so že v teku revizije pristopili k vzpostavitvi enotne evidence prisotnosti na delu, ki bo omogočala, da bodo izplačila povračil stroškov za prevoz na delo in iz dela ter regresa za prehrano med delom v pravilni višini.

#### 2.4.1.4 Drugi osebni prejemki

Preverjala se je tudi pravilnost izplačila, jubilejnih nagrad, odpravnin ob upokojitvi, solidarnostne pomoči.

Pri izplačilih ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

#### 2.4.1.5 Začasno in občasno delo

V letu 1997 so imeli sklenjene pogodbe o delu za izvajanje postopkov denacionalizacije, delo matičarjev in delegatov in čiščenje poslovnih prostorov. Izplačila po pogodbah za začasno in občasno delo je opravljalo MF. Pri preverjanju pravilnosti obračuna in izplačila ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

### 2.4.2 Materialni stroški

Iz preglednice je razvidna poraba sredstev z izločenega računa UE v letih 1995, 1996 in 1997.

Št.	Vrsta stroška	1995	1996	1997	Indeks 97/96
1	Pisarniški material	28.907.638,20	37.094.215,81	37.821.288,10	101,96
2	Zarač. tiskovine	144.303.425,31	114.282.853,50	144.556.284,20	126,49
3	Čist. material	805.253,20	388.074,20	180.671,00	46,56
4	Drobni inventar	324.473,47	1.630.252,10	2.003.293,60	122,88
5	Časopis, strok. literatura	5.046.373,34	4.375.580,40	3.996.246,50	91,33

6	Drugi material	4.845.326,26	642.372,60	579.353,30	90,19
7	Električna energija	1.549.331,80	4.029.148,10	2.062.720,60	51,19
8	Bencin	863.835,50	1.006.787,50	1.175.765,90	116,78
9	Plin	319.736,10	325.673,50	347.433,50	106,68
10	Druga energija		958.304,80		
11	Transportne storitve	9.740,00	84.662,10	247.585,00	292,44
12	Vzdrž. delovnih sredstev	20.197.679,56	6.516.076,72	6.893.773,38	105,80
13	Vzdrž. avtomobilov		1.925.553,45	2.044.327,16	106,17
14	Stor. Vzdrž. zgradb		1.502.609,07	6.570.303,60	437,26
15	Poštno storitve, telefon	16.631.219,50	20.601.341,00	31.735.070,90	154,04
16	Komunalne storitve	148.116,12	486.472,40	149.766,50	30,79
17	Druge proizvodne storitve	10.457.439,10	850.290,60	314.485,00	36,99
18	Izdaj. Geodetskih podat.		21.078,00	247.327,60	1173,39
19	Zdravstvene storitve		85.427,00	3.708.349,80	4340,96
20	Stor. Drug. negospod. d.		28.822,50	28.822,50	100,00
21	Najemnine, zakupnine	305.530,20	326.822,60	519.614,80	158,99
22	Obratovalni str. UEL	40.697.136,00	44.523.071,00	45.795.857,49	102,86
23	Oglasi	357.372,00	2.047.501,30	1.681.080,30	82,10
24	Druge neproizvodne storitve	5.321.059,70	3.565.481,10	3.348.217,30	93,91
25	Varnost		1.718.621,30	378.945,00	22,05
26	Fotokopiranje		8.175.887,05	8.984.222,09	109,89
27	Čiščenje prostorov		3.358.906,10	2.442.432,90	72,72
28	Študentski servis	4.574.608,50	7.595.087,50	5.181.649,00	68,22
29	Reprezentanca	3.933.779,30	3.084.765,70	3.039.558,30	98,53
30	Službena obleka	10.000,00	36.210,10	641.478,00	1771,54
31	Kotizacija		5.397.865,10	3.740.130,00	69,29
32	Strokovno izobraževanje	5.123.659,10	300.000,00	96.612,80	32,20
33	Stavbno zemljišče			27.181,00	
34	Drugi mat. Stroški	4.728.891,50	1.074.495,00	608.753,30	56,65
35	Registracija vozil	291.718,88	48.540,00	98.250,14	202,41
36	Str. APP	508.453,79	440.968,53	345.229,13	78,29
37	Zamudne obresti	2.877,80	260.558,00	422.143,57	162,02
38	Zavarovalne premije	277.701,10	162.000,00		
39	Dnevnice - doma	463.199,60	307.165,00	349.519,00	113,79
40	Nočnine	43.499,00	12.268,00	189.456,00	1544,31
41	Potni stroški	468.752,00	225.012,00	102.567,00	45,58
42	Kilometrina	93.866,00	2.944,00	67.516,50	2293,36
43	Koleki	30.231.812,00			
44	Odpis ter. pop. vred.		9,20		
45	Denacionalizacija	8.915.189,80	6.999.569,70	818.992,00	11,70
46	Cestnina	7.640,00	123.700,00	141.974,00	114,77
47	Pozneje ugot. odhodki	0,40	209.623,90	4.667.940,77	2226,82
	<b>SKUPAJ</b>	<b>340.766.334,13</b>	<b>286.832.667,53</b>	<b>328.352.188,53</b>	<b>114,48</b>

Preizkušani in preverjeni so bili stroški po posameznih vrstah (namenih). V poročilu so navedena samo glavna razkritja, nepravilnosti in pomanjkljivosti.

#### 2.4.2.1 Zaračunljive tiskovine

Največji materialni strošek UE predstavljajo zaračunljive tiskovine. Ta strošek je v letu 1997 znašal 144.055.284,20 SIT. Na kto 400100 je evidentirana poraba v znesku 144.556.284,20 SIT, kar predstavlja razliko 500.775,00 SIT. Razlika je nastala zaradi evidentiranja cvetličnih aranžmajev na navedeni kto.

Zaračunljive tiskovine predstavljajo obrazci potnih listov, osebnih izkaznic, registrskih tablic, itd., ki se strankam zaračunavajo. Vsi prihodki iz naslova prodaje zaračunljivih tiskovin se morajo dnevno nakazovati na posamezne vplačilne račune republiškega proračuna.

Ugotovljeno je bilo, da sredstva niso redno (dnevno) nakazovali na vplačilne račune proračuna.

#### **2.4.2.2 Stroški fotokopiranja in najema**

Stroški fotokopiranja so v letu 1997 znašali 8.984.222,09 SIT. Na UE opravičujejo tako velik strošek fotokopiranja zaradi pomanjkanja fotokopirnih strojev.

V letu 1997 so planirali nabavo 6 fotokopirnih strojev v vrednosti 2.600.000,00 SIT, vendar nabava ni bila odobrena. Z 6 dodatnimi fotokopirnimi stroji bi po podatkih UE skoraj v celoti pokrili potrebe po fotokopiranju.

Po podatkih UE je povprečen strošek kopije pri zunanjih izvajalcih 13 SIT, strošek na lastnem fotokopirnem stroju pa 6 SIT (upoštevani so stroški papirja in vzdrževanja strojev). Iz tega sledi, da bi se nabava fotokopirnih strojev izplačala že v enem letu, poleg tega bi bil še prihranek pri materialnih stroških v višini okoli 2 mio SIT.

V najemu imajo fotokopirni stroj, za katerega mesečno plačujejo 5,5 SIT za kopijo, za najmanj 2000 kopij. Torej znaša najemnina najmanj 11.000 SIT mesečno.

Od 25.3.97 naprej imajo v najemu tri (3) pisalne stroje. V letu 1997 je najemnina znašala 314.390 SIT. V letu 1997 je bila planirana nabava 6 pisalnih strojev, ki ni bila odobrena. Planirana vrednost 3 pisalnih strojev je znašala 300.000,00 SIT.

Tak način najema osnovnih sredstev Računsko sodišče ocenjuje kot negospodaren. Porabljena sredstva, ki presegajo tista sredstva, ki bi jih porabili, če bi osnovna sredstva nabavili sami, pa kot negospodarno porabljena proračunska sredstva, ne glede na to, da UE ni imela vpliva na nabavo osnovnih sredstev.

#### **2.4.2.3 Uporaba službenih vozil**

UE Ljubljana uporablja 21 službenih vozil. 20 jih je last MOL, 1 pa je last UE. Razen vozila last UE, ki je letnik 1995, so ostala vozila letnik 93 in starejša (večina letnik 91 in starejša). Zaradi starosti so okvare vse pogostejše in s tem tudi stroški vzdrževanja vse višji. V letu 1997 so znašali 2.044.327 SIT. Na UE ocenjujejo, da se bodo sorazmerno z nadaljnjim staranjem voznega parka povečevali stroški vzdrževanja.

Opravljen je bil pregled uporabe 4 službenih vozil na podlagi slučajnega vzorca. Pregledane so bile evidence uporabe vozil in porabe goriva iz potnih nalogov, knjižic uporabe službenih vozil, ter evidence porabe goriva.

Ugotovljeno je bilo, da evidentiranje uporabe vozila in porabe goriva ni enotno v vseh organizacijskih enotah. Uporabo vozil vpisujejo v potne naloge ali pa v knjižico uporabe vozila, ne pa v oba dokumenta. Za dve vozili niso imeli evidentirane uporabe vozil.

Evidence uporabe službenih vozil, prevoženih km in porabljenega goriva so nepopolne in netočne. Evidentiranje uporabe vozil in porabe goriva je prepuščena posameznim organizacijskim enotam, nadzora nad uporabo pa ni zagotovljenega.

Pri pregledu računov za nabavljeno gorivo je bilo ugotovljeno, da na MAGNA kartico poleg goriva nabavljajo tudi potrošni material in storitve kot npr.: WD 40, odmrzovalec stekel, pranje vozil, menjava gum, snežne verige, žarnice, ipd. To ni v skladu z Navodili za poslovanje Upravne enote Ljubljane.

Ugotovljeno je bilo tudi, da je imel eden od vodilnih delavcev UE Ljubljana službeno vozilo v osebni uporabi. Za tako uporabo vozila ni bilo sklenjene pogodbe, niti ni bilo za to utemeljene podlage. Pravilno pa je bila obračunana boniteta za obračun dohodnine. Prav tako ni bila vodena dokumentacija iz katere bi bila razvidna uporaba vozila. UE naj ugotovi višino stroška, ki je nastala zaradi neupravičene uporabe sl. vozila v privatne namene, ki ga mora uporabnik vozila povrniti.

#### **2.4.2.4 Zamudne obresti**

UE izkazuje v letu 1997 zamudne obresti v skupnem znesku 422.143,57 SIT. Gre za plačila obresti za zamude pri plačilih dobaviteljem. UE naj sproti ugotavlja vzroke za zamujena plačila zapadlih obveznosti in ustrezno odpravlja vzroke.

#### **2.4.3 Oddaja javnih naročil**

Preverjeno je bilo ali je bilo oddajanje javnih naročil v skladu z Odredbo o postopku za izvajanje javnega razpisa za oddajo javnega naročila oz. Zakonom o javnih naročilih, ki je pričel veljati v letu 1997. Poudarek preverjanja je bil na oddaji javni naročil z javnimi razpisi, na upoštevanju pogodbenih določil in oddaji javnih naročil za katere ni potrebno javnih razpisov, ker ne presegajo zneska določenega z Zakonom o proračunu oz. Zakonom o javnih naročilih.

Za nabavo zaračunljivih in nezaračunljivih tiskovin so sklenjene tri pogodbe, ki so jih sklenili MNZ, MF in dobavitelji. Pogodbe so sklenjene za potrebe nabav MNZ in vseh upravnih enot v RS.

V letu 1997 je UE Ljubljana za dobavo potrošnega in pisarniškega materiala, računalniškega materiala, fotokopiranja in tiskanja obrazcev, izvedla 2 javna razpisa za oddajo javnih naročil. Načelnica UE Ljubljana je za oba razpisa imenovala komisijo. Na podlagi javnih razpisov so sklenili polletne pogodbe z izbranimi dobavitelji (prvo polletje 13, drugo pa 12).

Pri preverjanju dejanske vrednosti poslovanja s pogodbeno določeno vrednostjo, je bilo ugotovljeno pri dveh pogodbenih dobaviteljih, da je bil presežen pogodbeni znesek. Pri enem pogodbenem dobavitelju je bil pogodbeni znesek presežen za 803.000 SIT, pri drugem pa 462.000 SIT. K pogodbama ni bil sklenjen aneks, kot bi moral biti po določilih 17. čl. II.

odstavka Zakona o izvrševanju proračuna, ki določa, da je potrebno za dodatna dela in storitve z izvajalcem skleniti dodatek k pogodbi (aneks).

Preverjeni so bili tudi nekateri večji dobavitelji za katere ni bil potreben javni razpis za oddajo javnega naročila, ker javno naročilo ni presegalo določenega zneska.

Ugotovljeno je bilo, da UE pri neposredni oddaji javnega naročila (bodisi s pisno pogodbo oz. naročilnico), ni posebej skrbno preverjala cene in kakovosti storitve z zbiranjem več ponudb, oz. s povpraševanjem o cenah na trgu, z analizo stroškov, s primerjanjem kakovosti in podobnim. To preverjanje bi morali imeti izkazano v dokumentaciji. Tako ravnanje je v nasprotju z 4. a členom Odredbe o postopku za izvajanje javnega naročila oz. 56. členom Zakona o javnih naročilih, ki je v veljavi od 1.7.1997 naprej.

#### **2.4.4 Osnovna sredstva**

Preverjeno je bilo: nabavne vrednosti, popravki vrednosti, povečanje in zmanjšanja osnovnih sredstev, revalorizacija in amortizacija osnovnih sredstev ter končno stanje neodpisane vrednosti.

Pri preverjanju povečanj osnovnih sredstev je bilo ugotovljeno, da so bila v letu 1997 evidentirana sredstva (računalniška oprema) v skupnem znesku 3.220.986,80 SIT, ki so bila dobavljena v letu 1995. Oprema pa je bila knjižena šele z dnem 1.1.1997, amortizacija pa se je pričela obračunavati s 1.2.97. Poleg tega je bilo ugotovljeno, da računalniška oprema, dana uporabo v letu 1997, ni evidentirana, ker nimajo dokumentacije, ki bi jim služila za evidentiranje osnovnih sredstev. Računalniško opremo nabavlja in dobavlja CVI Vlade RS. Opremi pa ne sledi ustrezna računovodska dokumentacija. UE je 15.10.96 pisno zaprosila SSS Vlade RS in CVI za dostavo fotokopij originalnih dokumentov oz. računov za osnovna sredstva nabavljena do konca leta 1996, za UE Ljubljana (seznam opreme vsebuje 375 postavk). Zahtevanih dokumentov UE še ni dobila. Na zahtevo Računskega sodišča je UE pripravila seznam prejete Računalniške opreme, ki vsebuje 139 postavk neevidentiranih osnovnih sredstev dobavljenih v letu 1997.

V poročilu centralne inventurne komisije UE o opravljenem popisu na dan 31.12.97 z dne 4.2.98 inventurna komisija ugotavlja, da računalniška oprema dana v uporabo s strani CVI ni vrednostno opredeljena, ker še vedno ni dokumentacije, ki je podlaga za knjiženje.

UE naj takoj ukrene vse potrebno za pridobitev dokumentacije potrebne za knjiženje računalniške opreme in jo nato ustrezno vknjiži v poslovne knjige.

#### **2.5 UREDITEV RAZMERICIJ Z MESTNO OBČINO LJUBLJANA IN DRUGIMI OBČINAMI NASLEDNICAMI NEKDANJIH LJUBLJANSKIH OBČIN**

Po 103. čl. Zakona o upravi so upravne enote nadaljevale delo v prostorih in s sredstvi, ki so jih kot družbeno premoženje do tedaj uporabljali občinski upravni organi za področja, za katera so upravne enote prevzele opravljanje nalog.

Prostori in sredstva, po stanju na dan 31.12.1993, so ostali v lasti občin s tem, da so jih bile občine dolžne prepustiti v uporabo upravnim enotam. Za uporabo teh prostorov in sredstev

zagotavlja Vlada Republike Slovenije povračilo sorazmernega dela stroškov za vzdrževanje in obratovanje.

Za prostore, ki so last občin, se sklene pogodba o uporabi, za prostore, ki so bili že prej v najemu pa najemne pogodbe.

Računsko sodišče ugotavlja, da med UE Ljubljana in Mestno občino Ljubljana (v nadaljevanju MOL) in drugimi občinami še vedno niso pogodbeno urejena medsebojna razmerja in povračila sorazmernega dela stroškov za vzdrževanje in obratovanje oz. najemne pogodbe.

Po sklepu vlade (št. 402-10/95-16/6-8 z dne 19.12.1995) se občinam plačuje 600 SIT/m<sup>2</sup> mesečno kot akontacija za povračilo sorazmernega dela stroškov za vzdrževanje in obratovanje. Podlaga za izračun in izplačilo ustrezne višine dolgovanega zneska so ugotovitveni sklepi upravnih enot o prevzemu poslovnih prostorov, opreme in prevoznih sredstev v uporabo, v katerih so določeni kvadratni metri poslovne površine, ki jih upravne enote uporabljajo. Sklep velja do pogodbene ureditve povračila stroškov obratovanja med upravnimi enotami in občinami. S pogodbami bo urejeno razmerje od 1. januarja 1995 naprej.

Po oceni UE Ljubljana, ta znesek ne zadošča za dejansko kritje stroškov in bo potrebno ob dokončni ureditvi teh odnosov (sklenitvi pogodbe), doplačati razliko za nazaj. Po njihovi oceni bodo dejanski stroški znašali okoli 800 SIT/m<sup>2</sup>.

Trenutno je v fazi usklajevanja 6 pogodb (5 za brezplačno uporabo prostorov s plačilom sorazmernih stroškov obratovanja in vzdrževanja, 1 pa za najem prostorov). Sklepanje pogodb poteka izredno počasi. Trenutno (maj 98) so pogodbe v dokončnem usklajevanju na MOL glede na pripombe SSS Vlade RS.

S temi pogodbami se z MOL ne bo uredila uporaba vozil in direktnih telefonskih priključkov, ki so v lasti MOL, uporablja pa jih izključno UE.

Tudi z drugimi občinami, na območju katerih ima UE Krajevne urade, ustrezne pogodbe še niso sklenjene.

Pogodbeno so urejena medsebojna razmerja samo za najem prostorov za arhiv za Izpostavo Šiška. Z občino Vodice (in UE Ljubljana) pa je sklenjena pogodba, s katero je urejen način plačila stroškov obratovanja.

Dejstvo je, da še vedno niso urejeni medsebojni pogodbeni odnosi z občinami. Dolgotrajno medsebojno dogovarjanje in usklajevanje poteka na relaciji MOL (oziroma druge občine) - UE - SSS Vlade RS. Posamezne faze dogovarjanj in usklajevanj trajajo predolgo (na SSS Vlade RS tudi več kot leto dni). Kot primer navajamo, da je UE na SSS Vlade RS 25.2.97 poslala osnutke 7 najemnih pogodb in 3 pogodbe za uporabo prostorov, vendar so dobili do dne 31.12.97 vrnjeno samo eno pogodbo, ostalih pa do 3.4.98 niso prejeli.

## **2.6 DRUGA PROBLEMATIKA**

UE je v teku revizije predstavila številne nerešene probleme, ki zadevajo vse upravne enote, kot tudi samo UE Ljubljana. Organiziranih je bilo že več sestankov s pristojnimi, vendar se

kljub temu nerešena vprašanja rešujejo prepočasi ali pa sploh ne, kar vpliva na tudi učinkovitost in racionalnost poslovanja upravnih enot.

Trenutno so največji problemi:

- Ni zadostnega pretoka informacij med ministrstvi in upravno enoto. Navodila resornih ministrstev niso dovolj jasna, razumljiva in pred samo izdajo neusklajena na nivoju ministrstva.
- Nedorečene knjigovodske rešitve za poslovanje upravnih enot.
- Še vedno ni enotne opredelitve glede višine in vsebine stroškov poročnih obredov.
- Še vedno niso predpisana in poenotena merila za delovna oblačila matičark in članov izpitnih komisij.
- Nekateri prostori in oprema UE so dotrajani in zato nujno potrebni investicij.
- Arhiv SUNZ je delno v kletnih, delno pa pritličnih prostorih oz. v 1. nadstropju. Prostori so za hranjenje arhivskega gradiva neprimerni. Pomembnost arhiva je širšega, zgodovinskega in nacionalnega pomena in bi njegovo uničenje pomenilo neprecenljivo škodo (matične knjige, ipd.). Zaradi vlažnosti arhivski dokumenti hitreje propadajo. Poleg tega pa so tudi prostorsko utesnjeni in nimajo možnosti za širjenje, vsako leto pa nastane več 100.000 novih dokumentov. Z iskanjem dokumentov izgubljajo veliko časa, saj je poslovanje z arhivom popolnoma klasično in ročno, kar je daleč od možnosti, ki jih nudi današnja tehnika.
- Izpitni center (opravljanje voznških izpitov, tako praktičnih kot teoretičnih, ter izdaja voznških dovoljenj) se nahaja v stari stanovanjski hiši, last MOL. Prostori so nefunkcionalni za opravljanje takšne dejavnosti ter za sprejem takšne množice obiskovalcev. Za opravljanje teoretičnih izpitov je na voljo prostor v velikosti 20m<sup>2</sup>, kjer opravlja teoretični del izpita 20 kandidatov. Letno opravijo cca 12.000 izpitov. Člani izpitne komisije niso nezgodno zavarovani, kljub temu da opravljajo delo pri katerem je možnost nezgod večja kot pri običajnih delih. Objekt ni fizično niti tehnično varovan.
- UE mora do konca upravnega postopka hraniti zaseženo orožje, vendar pa zato nima primernih pogojev (varnost, prostor, strokovno osebje), na orožju nastaja škoda zaradi neustreznega hranjenja (vlaga, vzdrževanje, ipd.). UE je dolžna opraviti tehnični pregled orožja vsakih 5 let, vendar kadrovsko, prostorsko in finančno tega niso sposobni zagotoviti.
- Veliko dodatnih stroškov in dela je vezanih na nova zakonska določila, katerih rešitve zahtevajo dodatne stroške in delo. V proceduri sprejemanja predpisov ni bilo predvidenih dodatnih finančnih obveznosti in zato tudi ne namensko predvidenih sredstev za dodatne stroške. (Zakon o osebnih izkaznicah, Zakon o društvih, Zakon o vojnih veteranih, prenos nalog iz urada za begunce, ipd.). Po zakonu o društvih so od MNZ prevzeli evidence o registraciji okoli 1400 društev. Zaradi povečanega obsega dela so morali izven sistemizacije zaposliti 2 delavki.

Na podlagi ogleda je bilo ugotovljeno, da so delavni pogoji na SUNZ slabi (tako za zaposlene, kot za stranke): prostorska utesnjenost, slabo zračenje, nekateri prostori in oprema so nujno potrebni investicijskega vzdrževanja. Prav tako je že na pogled razvidno, da prostori za arhiviranje dokumentacije, skladiščenje obrazcev in orožja niso primerni.



### 3 MNENJE

Računsko sodišče izreka UE Ljubljana, o porabi sredstev v letu 1997, **mnenje s pridržkom**.

#### **O b r a z l o ž i t e v:**

- Računovodski sistem v letu 1997 ni zagotavljal knjiženja po načelih skrbnosti in ažurnosti in ni zagotavljal vseh računovodskih informacij o porabi UE Ljubljana;
- Določanje količnikov in dodatkov za nekatera delavna mesta v Pravilniku o organizaciji in sistemizaciji ni bilo v skladu s predpisi;
- Napredovanje nekaterih višjih upravnih delavcev ni bilo v skladu s Pravilnikom o napredovanju zaposlenih v državnih organih;
- Zaposleni so bili novi delavci, ki ne izpolnjujejo vseh pogojev (smer izobrazbe in delovne izkušnje);
- Obveščanje MF o višini povračil v zvezi z delom (povračilo stroškov za prehrano med delom in povračilo stroškov za prevoz na delo) ni bilo v skladu z dejanskim stanjem višine povračil, ki so dejansko pripadala zaposlenim;
- Nepopolno in netočno vodenje evidenc uporabe službenih vozil;
- Eden od vodilnih je imel službeno vozilo v osebni uporabi brez ustrezne pogodbe in plačila nadomestila za uporabo vozila v privatne namene;
- Pri neposredni oddaji javnega naročila cene in kakovosti storitve niso skrbno preverjali z zbiranjem več ponudb, povpraševanjem o cenah na trgu, z analizo stroškov, s primerjanjem kakovosti in podobnim.

### 4 PRIPOROČILA

Računsko sodišče UE Ljubljana priporoča:

- Pravilnik o organizaciji in sistemizaciji naj se prilagodi 15. členu uredbe o skupnih temeljih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v upravnih organih in upravnih enotah, predvsem 3. alinee, ki določa "da, je v okviru vsake izobrazbene stopnje in skupine določeno tudi ustrezno število manj zahtevnih (začetnih) delovnih mest," da bo mogoče zaposlovati tudi začetnike;
- UE naj tudi druge organe, ki imajo določene pristojnosti in možnosti ukrepanja, obvešča o ugotovljenih, pomanjkljivostih, nepravilnostih in predlogih za njihovo odpravo. Vse podane zahteve in obvestila naj ima izkazane v svoji dokumentaciji;

- Vzpostavi naj ustrezen ustroj notranjih kontrol, ki bodo poskrbele, da bodo poslovni dogodki pravočasno in pravilno evidentirani;
- UE naj poenoti poslovanje med posameznimi organizacijskimi enotami. Predvsem je potrebno zagotoviti enotno vodenje z enotno metodologijo izdelave posameznih evidenc, ki so podlaga za računovodske obračune (za izplačilo plač, skladiščnih oz. evidenc porabe zalog, ipd.).

S primerno organizacijo in modernizacijo knjigovodstva (celovita računalniška računovodska rešitev) bi delo poenostavili in tudi racionalizirali poslovanje. Računovodstvo mora z najmanjšimi mogočimi stroški zagotoviti učinkovite informacije, ki jih potrebujejo različni uporabniki.

**Pravni pouk:** Na predhodno poročilo je možno vložiti pripombe v roku 15 dni od prejema poročila. Pripombe se vložijo na Računsko sodišče Republike Slovenije, Prežihova 4, Ljubljana.

dr. Janez Gabrijelčič  
Član Računskega sodišča

**Vročiti:** 1. Upravni enoti Ljubljana,  
Ljubljana, Adamič Lundrovo nabrežje 2  
2. arhivu tu