



REVIZIJSKO POROČILO O PRAVILNOSTI POSLOVANJA
OBČINE SVETI ANDRAŽ V SLOVENSKIH GORICAH
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 PRAVILNOSTI POSLOVANJA
OBČINE SVETI ANDRAŽ V SLOVENSКИH GORICAH
V LETU 2004**



Številka: 1215-13/2005-17

Ljubljana, 8. marca 2006



Računsko sodišče je revidiralo *pravilnost poslovanja Občine Sveti Andraž v Slovenskih goricah*, ki je enovita lokalna skupnost in ima 1.256 prebivalcev. Občina je soustanoviteljica javnega zavoda.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2004.

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 21.441 tisoč tolarjev presegle s proračunom določen znesek za leto 2004 in prevzela obveznosti v breme proračunov prihodnjih let za 337.190 tisoč tolarjev nad dovoljenim zneskom,
- ni imenovala komisije za izvedbo pripravljanih dejanj in vodenje postopkov prodaje finančnega premoženja,
- zaposlila je direktorja občinske uprave, ki ni izpolnjeval pogojev za zasedbo delovnega mesta,
- javni uslužbenki je nezakonito obračunala in izplačala dodatek za vodenje v znesku 173 tisoč tolarjev,
- naziv javne uslužbenke je prevedla v novi uradniški naziv v nasprotju s predpisi,
- storitve rednega vzdrževanja lokalnih javnih cest in izvajanje zimske službe v skupnem znesku 6.527 tisoč tolarjev ni oddala po predpisanih postopkih,
- plačila so za 115 tisoč tolarjev preseglala pogodbeno vrednost,
- tekoče transfere v skupnem znesku 244 tisoč tolarjev je dodelila brez javnega razpisa, od tega transfere na področju kulture v znesku 119 tisoč tolarjev in transfere na področju športa v znesku 125 tisoč tolarjev,
- sredstva za sofinanciranje programov društev v znesku 662 tisoč tolarjev in sredstva za sofinanciranje športnih društev v znesku 955 tisoč tolarjev je dodelila na podlagi javnega poziva oziroma javnega razpisa, ki nista bila izvedena v skladu s predpisi.

Računsko sodišče je Občini Sveti Andraž v Slovenskih goricah o pravilnosti poslovanja v letu 2004 izreklo *negativno mnenje*.

Računsko sodišče je od Občine Sveti Andraž v Slovenskih goricah 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	7
2. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA OBČINE V LETU 2004	8
2.1 PREDSTAVITEV OBČINE.....	8
2.1.1 Osnovni podatki o občini.....	8
2.1.2 Osnovni podatki iz zaključnega računa proračuna občine in bilance stanja.....	9
2.2 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	10
2.3 UGOTOVITVE.....	11
2.3.1 Prezemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev.....	11
2.3.1.1 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu za leto 2004.....	11
2.3.1.2 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna.....	12
2.3.1.3 Prerazporejanje proračunskih sredstev.....	13
2.3.1.4 Prezemanje obveznosti za gradnjo osnovne šole.....	14
2.3.2 Prihodki občine.....	15
2.3.2.1 Prihodki od takse za obremenjevanje vode in poraba takse.....	16
2.3.2.2 Prihodki od takse za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov.....	16
2.3.2.3 Kapitalski prihodki.....	16
2.3.3 Odhodki občine.....	16
2.3.3.1 Plače in drugi osebni prejemki.....	17
2.3.3.2 Delni tekoči in investicijski odhodki.....	19
2.3.3.3 Tekoči in investicijski transferi.....	21
2.3.4 Zadolževanje.....	25
3. MNENJE	26
4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA	28

1. UVOD

Revizijo poslovanja Občine Sv. Andraž v Slovenskih goricah, Vitomarci 71, Vitomarci (v nadaljevanju: občina) v letu 2004 smo izvedli na podlagi ZRacS-1 in programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti računskega sodišča v letu 2005¹. Sklep o izvedbi revizije² je bil izdan 19. 9. 2005.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2004.

Podlago za revidiranje pravilnosti izvršitve proračuna občine za leto 2004 je predstavljali realizirani proračun občine.

V letu 2004 in med revizijo je bil odgovorna oseba Franci Krepša, župan občine.

¹ Št. 3104-1/2005-1 z dne 15. 2. 2005.

² Št. 1215-11/2005-4.

2. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA OBČINE V LETU 2004

2.1 Predstavitev občine

2.1.1 Osnovni podatki o občini

Podatki o velikosti in organih občine so prikazani v tabeli 1.

Tabela 1: Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev ³	1.256
Uvrstitev v skupino ⁴	sedma skupina občin
Ustanovitev	1998
Premoženjskoppravna razmerja	Urejena
Organi občine:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
• podžupan	nepoklicno opravljanje funkcije
• občinski svet	7 članov
• nadzorni odbor	3 člani
• občinska uprava	4 sistemizirana in zasedena delovna mesta ⁵

Občina je soustanoviteljica javnega zavoda. Krajevnih skupnosti nima.

³ Statistične informacije, št. 160/2005 (stanje na dan 31. 12. 2004).

⁴ 100.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.

⁵ Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi občine Sveti Andraž v Slovenskih goricah, št. 102-02/03-979-13 z dne 1. 7. 2004, stanje zasedenih delovnih mest na dan 31. 12. 2004.

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	31.586	20	41.735	23	76
B. Nedavčni prihodki	18.408	11	23.020	13	80
C. Kapitalski prihodki	1.117	1	525	0	213
D. Prejete donacije	1.409	1	1.515	1	93
E. Transferni prihodki	107.347	67	114.810	63	93
F. Prejeta sredstva iz Evropske unije	0	0	0	0	0
G. Vsi prihodki	159.867	100	181.605	100	88
H. Tekoči odhodki	49.769	28	47.958	25	104
I. Tekoči transferi	45.784	26	40.887	22	112
J. Investicijski odhodki	79.397	44	95.886	50	83
K. Investicijski transferi	3.470	2	5.289	3	66
L. Vsi odhodki	178.420	100	190.020	100	94
M. Presežek prihodkov nad odhodki (M=G-L)	(18.553)		(8.415)		
Račun finančnih terjatev in naložb					
N. Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0	0	0	0	/
O. Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	0	0	0	/
P. Saldo računa finančnih terjatev in naložb (P=N-O)	0	0	0	0	/
Račun financiranja					
R. Zadolževanje	0	0	0	0	/
S. Odplačila dolga	0	0	0	0	/
Š. Saldo računa financiranja (Š=R-S)	0	0	0	0	/

Viri: 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.

Čprav 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 bilance stanja na dan 31. 12. 2003.

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

Postavka	31. 12. 2004		31. 12. 2003		Indeks 04/03 (2)/(4)*100
	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	387.122	72	233.562	79	166
Denarna sredstva, dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	31.481	6	49.798	17	63
Kratkoročne terjatve, kratkoročne finančne naložbe, aktivne časovne razmejitve, zaloge	3.023	1	628	0	481
Neplačani odhodki	116.662	21	11.631	4	1.003
Skupaj	538.288	100	295.619	100	182
Aktivni konti izvenbilančne evidence	0		0		/
Viri sredstev					
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	116.907	22	11.812	4	990
Neplačani prihodki	2.440	0	73	0	3.342
Lastni viri	418.941	78	283.734	96	148
Dolgoročne finančne in druge obveznosti	0	0	0	0	/
Skupaj	538.288	100	295.619	100	182
Pasivni konti izvenbilančne evidence	0	/	0		/

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

2.2 Obrazložitev revizije

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

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

Pri segmentu 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.

2.3 Ugotovitve

2.3.1 Prevzemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev

2.3.1.1 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu za leto 2004

Odlok o proračunu Občine Sveti Andraž v Slovenskih goricah za leto 2004⁶ je bil sprejet 12. 2. 2004 (veljaven od 25. 2. 2004) in spremenjen z rebalansom 18. 11. 2004⁷ (veljaven od 26. 11. 2004). Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Sveti Andraž v Slovenskih goricah za leto 2004 je bil sprejet 9. 8. 2005⁸.

Prejemki in izdatki proračuna občine za leto 2004 so prikazani v tabeli 4.

⁶ Uradni list RS, št. 17/04.

⁷ Uradni list RS, št. 126/04.

⁸ Uradni list RS, št. 78/05.

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

Postavka	Sprejeti proračun (SP) v tisoč tolarjih	Veljavni proračun ⁹ (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	207.670	207.772	159.867	77
K Vsi odhodki	257.468	257.570	178.420	69
L Presežek prihodkov nad odhodki (L=F-K)	(49.798)	(49.798)	(18.553)	37
Račun finančnih terjatev in naložb				
M Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0	0	0	/
N Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	0	0	/
O Saldo računa finančnih terjatev in naložb (O=M-N)	0	0	0	/
Račun financiranja				
P Zadolževanje	0	0	0	/
Q Odplačila dolga	0	0	0	/
R Saldo računa financiranja (R=P-Q)	0	0	0	/
S Vsi prejemki (S=F+M+P)	207.670	207.772	159.867	77
T Vsi izdatki (T=K+N+Q)	257.468	257.570	178.420	69
U Sprememba stanja na računih (U=S-T)	(49.798)	(49.798)	(18.553)	37

Viri: Odlok o proračunu Občine Sveti Andraž v Slovenskih goricah za leto 2004, Odlok o spremembi odloka o proračunu Občine Sveti Andraž v Slovenskih goricah za leto 2004, Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Sveti Andraž v Slovenskih goricah za leto 2004.

2.3.1.2 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna

Proračun je v skladu z 10. členom Zakona o javnih financah¹⁰ (v nadaljevanju: ZJF) sestavljen iz splošnega in posebnega dela, načrta razvojnih programov ter obrazložitev. Splošni del proračuna se v skladu s petim

⁹ Rebalans proračuna občine za leto 2004.

¹⁰ Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02.

odstavkom 11. člena ZJF in 2. členom Odredbe o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov¹¹ (v nadaljevanju: odredba o funkcionalni klasifikaciji) sestavi po ekonomski in funkcionalni klasifikaciji (po področjih proračunske porabe), posebni del pa po neposrednih uporabnikih občinskega proračuna, in sicer po področjih proračunske porabe ter po proračunskih postavkah. V skladu s 13. členom ZJF mora župan skupaj s predlogom proračuna z obrazložitvami (sestavni del obrazložitve so načrti delovnih mest in načrt nabav) občinskemu svetu predložiti tudi predlog letnega programa prodaje občinskega finančnega in stvarnega premoženja. Struktura in vsebina zaključnega računa proračuna je določena s 96. členom ZJF, podrobneje pa z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna¹² (v nadaljevanju: navodilo o pripravi zaključnega računa).

S preveritvijo sestave proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter obveznih obrazložitev smo ugotovili naslednje pomanjkljivosti:

- občina proračuna in zaključnega računa proračuna za leto 2004 ni sestavila po funkcionalni klasifikaciji v obliki, ki je predpisana v 2. členu odredbe o funkcionalni klasifikaciji (proračunske postavke niso skladne s funkcionalno klasifikacijo javnofinančnih odhodkov),
- zaključni račun proračuna ni vseboval obrazložitve, določene v 96. členu ZJF in navodilu o pripravi zaključnega računa (obrazložitve splošnega dela zaključnega računa proračuna, obrazložitev izvajanja načrta razvojnih programov).

Pojasnilo občine

Občina je pojasnila, da bo proračun za leto 2006 pripravila s pomočjo programa APPrA, ki ga je posredovalo Ministrstvo za finance in je izdelan po normativih, ki jih določajo predpisi za pripravo proračuna.

2.3.1.3 Prerazporejanje proračunskih sredstev

Po določilih 4. in 11. člena Odloka o proračunu občine Sveti Andraž v Slovenskih goricah za leto 2004 (v nadaljevanju: Odlok o proračunu občine) je bil župan pooblaščen za odločanje o prerazporeditvah pravic porabe med proračunskimi postavkami v posebnem delu proračuna. Pri preveritvi prerazporejanja proračunskih sredstev je bilo ugotovljeno, da je župan prerazporejal proračunska sredstva v splošnem delu proračuna med konti v okviru oddelka oziroma proračunske postavke.

O izvršenih prerazporeditvah je župan šestmesečno poročal občinskemu svetu v skladu z 38. členom ZJF.

Pojasnilo občine

V posebnem delu proračuna niso vidne proračunske postavke, ker programske možnosti tega ne omogočajo, zato so bila sredstva prerazporejena v splošnem delu proračuna v okviru proračunskih postavk.

¹¹ Uradni list RS, št. 43/00.

¹² Uradni list RS, št. 12/01.

Ukrep občine

V odloku o proračunu za leto 2005 je občina spremenila določilo o prerasporejanju proračunskih sredstev. Župan lahko sredstva prerasporeja znotraj bilance prihodkov in odhodkov v posebnem delu proračuna.

2.3.1.4 Prevzemanje obveznosti za gradnjo osnovne šole

Občina je v letu 2004 izvedla javni razpis¹³ za gradnjo Osnovne šole Sveti Andraž z vrtcem in telovadnico (v nadaljevanju: investicija). Z izbranim ponudnikom Gradis, Gradbeno podjetje Ptuj, d. d., Ptuj (v nadaljevanju: Gradis) je 6. 9. 2004 sklenila pogodbo o opravljanju gradbenih, obrtniških in inštalacijskih del pri gradnji osnovne šole v Vitomarcih¹⁴. V pogodbi je za občino določena naslednja dinamika plačil: 151.032 tisoč tolarjev v letu 2004, 161.906 tisoč tolarjev v letu 2005 in 291.190 tisoč tolarjev v letu 2006 (skupaj 604.128 tisoč tolarjev). Občina je 1. 7. 2004 z Ministrstvom za šolstvo, znanost in šport (v nadaljevanju: ministrstvo za šolstvo) sklenila pogodbo o sofinanciranju investicije¹⁵ in aneks k pogodbi¹⁶ dne 7. 1. 2005. V letu 2004 so bila pogodbeno dela obračunana na podlagi situacij¹⁷ v skupnem znesku 151.032 tisoč tolarjev in plačana v znesku 73.000 tisoč tolarjev¹⁸.

2.3.1.4.a Prevzemanje obveznosti v tekočem letu

V sprejetem proračunu za leto 2004 in v Načrtu razvojnih programov občine Sveti Andraž v Slovenskih goricah za obdobje od 2003 do 2006 (v nadaljevanju: načrt razvojnih programov) so bila za leto 2004 sredstva za investicijo načrtovana v znesku 135.000 tisoč tolarjev, z rebalansom proračuna pa zmanjšana na 129.591 tisoč tolarjev. Na podlagi sklenjene pogodbe v znesku 151.032 tisoč tolarjev za leto 2004 je občina prevzela za 21.441¹⁹ tisoč tolarjev večje obveznosti, kot je imela zagotovljenih sredstev v proračunu, in ravnala v nasprotju z določili enajstega odstavka 2. člena ZJF in 6. člena Zakona o financiranju občin²⁰ (v nadaljevanju: ZFO), 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.

¹³ Uradni list RS, št. 48-51/04.

¹⁴ Št. 351/04-1874-FK.

¹⁵ Št. 42/04, 3311-04-218056. Ministrstvo se zavezuje sofinancirati investicijo v znesku 313.519 tisoč tolarjev po naslednji dinamiki: v letu 2004 v znesku 45.000 tisoč tolarjev, v letu 2005 v znesku 90.000 tisoč tolarjev in v letu 2006 v znesku 178.519 tisoč tolarjev.

¹⁶ Št. 1. Z aneksom se spremeni dinamika sofinanciranja. Znesek iz leta 2004 se prenese v leto 2005, v letu 2006 pa ostane enak.

¹⁷ I. začasna situacija v znesku 20.000 tisoč tolarjev, II. začasna situacija v znesku 53.000 tisoč tolarjev, III. začasna situacija v znesku 57.000 tisoč tolarjev in IV. začasna situacija v znesku 21.032 tisoč tolarjev.

¹⁸ Nezapadle obveznosti občine od celotnega obračunanega zneska so znašale 78.032 tisoč tolarjev.

¹⁹ Prevzete obveznosti – načrtovani odhodki (151.032 tisoč tolarjev – 129.591 tisoč tolarjev).

²⁰ Uradni list RS, št. 80/94, 56/98, 89/99.

2.3.1.4.b Prevzemanje obveznosti v breme proračunov prihodnjih let

V 51. členu ZJF je določeno, da se v odloku, s katerim je sprejet občinski proračun, za posamezne namene določi največji obseg obveznosti, ki zahtevajo plačilo v prihodnjih letih in jih lahko neposredni uporabnik prevzame v tekočem letu. V 12. členu Odloka o proračunu občine je določeno, da prevzete obveznosti, ki bodo zahtevale plačilo v naslednjih letih iz naslova investicijskih odhodkov in iz investicijskih transferov, ne smejo presežati 45 odstotkov sredstev skupnih odhodkov, zagotovljenih v proračunu leta 2004.

Občina bi lahko v letu 2004 prevzela 115.906 tisoč tolarjev²¹ obveznosti, ki zahtevajo plačilo v prihodnjih letih. S pogodbo, sklenjeno 6. 9. 2004 z Gradisom, je občina za leti 2005 in 2006 prevzela 453.096 tisoč tolarjev²² obveznosti,²³ kar je za 337.190 tisoč tolarjev več od dovoljenega zneska. Občina je ravnala v nasprotju z 2. odstavkom 51. člena ZJF in 12. členom Odloka o proračunu občine.

Znesek prevzetih obveznosti, zapadlih v plačilo v letih 2005 in 2006, je v primerjavi s prihodki občinskega proračuna visok, saj znašajo obveznosti iz tega naslova za leto 2005 161.906 tisoč tolarjev, za leto 2006 pa 291.190 tisoč tolarjev; vsi realizirani prihodki so v letu 2004 znašali 159.867 tisoč tolarjev.

Pojasnilo občine

Občina je sredstva za investicijo v proračunu za leto 2004 in v načrtu razvojnih programov načrtovala na podlagi projektantske ocene za gradnjo šole, vrtca in telovadnice. Načrtovana sredstva so bila nižja od dejanske pogodbene vrednosti po končanem javnem razpisu. V proračunu za leto 2005 in v Načrtu razvojnih programov občine Sveti Andraž v Slovenskih goricah za obdobje 2005-2008 je občina načrtovala sredstva za investicijo do leta 2008²⁴.

2.3.2 Prihodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 izkazala prihodke v znesku 159.867 tisoč tolarjev.

Preverili smo

- prihodke od takse za obremenjevanje vode in prihodke od takse za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov,
- kapitalske prihodke.

²¹ Vsi odhodki v veljavnem proračunu 257.570 tisoč tolarjev x 45 odstotkov = 115.906 tisoč tolarjev.

²² 161.906 tisoč tolarjev + 291.190 tisoč tolarjev = 453.096 tisoč tolarjev.

²³ Od tega naj bi ministrstvo za šolstvo na podlagi pogodbe o sofinanciranju z dne 1. 7. 2004 v letih 2005 in 2006 sofinanciralo 268.519 tisoč tolarjev. Obveznosti, ki naj bi jih v prihodnjih letih poravnala občina, znašajo 184.577 tisoč tolarjev (453.096 tisoč tolarjev – 268.519 tisoč tolarjev = 184.577 tisoč tolarjev).

²⁴ Kar je dve leti za rokom, določenim v pogodbi, sklenjeni z izvajalcem investicije.

2.3.2.1 Prihodki od takse za obremenjevanje vode in poraba takse

Prihodki od takse za obremenjevanje vode so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 izkazani v znesku 3.884 tisoč tolarjev in predstavljajo dva odstotka vseh izkazanih prihodkov občine. S preizkušanjem nismo ugotovili nepravilnosti.

2.3.2.2 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 v znesku 770 tisoč tolarjev in predstavljajo en odstotek vseh izkazanih prihodkov občine. Nepravilnosti nismo ugotovili.

2.3.2.3 Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 izkazani v znesku 1.117 tisoč tolarjev, kar je en odstotek vseh izkazanih prihodkov občine.

Realizirani prihodki v znesku 1.117 tisoč tolarjev se nanašajo na prodajo vrednostnih papirjev. Preverili smo pravilnost postopka prodaje vrednostnih papirjev in ugotovili, da postopka prodaje občina ni izvedla v skladu z 80.c členom ZJF in 6. členom Uredbe o pridobivanju, razpolaganju in upravljanju s finančnim premoženjem države in občin²⁵, ker župan ni imenoval komisije za vodenje postopka prodaje finančnega premoženja. Postopek prodaje je izvedel direktor občinske uprave.

2.3.3 Odhodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 izkazala odhodke v znesku 178.420 tisoč tolarjev.

Preverili smo:

- plače in druge osebne prejemke,
- delne tekoče odhodke²⁶ in investicijske odhodke ter
- tekoče in investicijske transfere.

Navedeni odhodki so predstavljeni v tabeli 5.

²⁵ Uradni list RS, št. 123/03.

²⁶ Tekoče odhodke brez plač in drugih osebnih prejemkov.

Tabela 5: Odhodki občine v letu 2004

Odhodki	Veljavni proračun²⁷ (VP) v tisoč tolarjih	Realizirani proračun (RP) v tisoč tolarjih	Indeks (RP)/(VP)
(1)	(2)	(3)	(3)/(2)*100
Plače in drugi osebni prejemki	26.472	24.743	93
Delni tekoči in investicijski odhodki	178.712	104.423	58
Tekoči in investicijski transferi	52.386	49.254	94
Vsi odhodki	257.570	178.420	69

Vir: Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Sveti Andraž v Slovenskih goricah za leto 2004.

2.3.3.1 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 24.743 tisoč tolarjev in predstavljajo 14 odstotkov izkazanih odhodkov občine.

2.3.3.1.a Akt o sistemizaciji

Po določilih 189. člena Zakona o javnih uslužbencih²⁸ (v nadaljevanju: ZJU) in 57. člena Uredbe o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in v pravosodnih organih²⁹ (v nadaljevanju: uredba o notranji organizaciji iz leta 2003) bi moral župan najpozneje do 28. septembra 2003 sprejeti nov akt o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest.

Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Sveti Andraž v Slovenskih goricah (v nadaljevanju: novi pravilnik o sistemizaciji) je župan sprejel 1. 7. 2004. Navedeno pomeni kršitev 189. člena ZJU in 57. člena uredbe o notranji organizaciji iz leta 2003, saj je bil nov pravilnik o sistemizaciji sprejet devet mesecev po predpisanem roku.

2.3.3.1.b Delovne izkušnje kot pogoj za zasedbo delovnega mesta

Občina je 12. 11. 2004 v uradnem listu objavila javni natečaj za delovno mesto direktorja občinske uprave za določen čas petih let. Objavljeni pogoji so bili v skladu z določili novega pravilnika o sistemizaciji.

Na razpis (druga objava) se je prijavilo 5 kandidatov. Noben od kandidatov ni izpolnjeval predpisanih pogojev. Komisija, ki je vodila natečajni postopek, je ocenila, da je kljub temu primeren kandidat tisti, ki je zbral največ točk pri preverjanju znanja iz lokalne samouprave.

²⁷ Rebalans proračuna občine za leto 2004.

²⁸ Uradni list RS, št. 56/02.

²⁹ Uradni list RS, št. 58/03, 81/03, 109/03, 43/04, 58/04 – popr., 138/04.

Občina je 23. 12. 2004³⁰ sprejela v delovno razmerje za dobo pet let kandidata, ki ni izpolnjeval pogoja najmanj osem let delovnih izkušenj. Na dan zaposlitve v občinski upravi je imel javni uslužbenec 2 leti in 6 mesecev delovnih izkušenj, kar je v neskladju z novim pravilnikom o sistemizaciji.

Pojasnilo občine

Zaradi odboda bivšega direktorja občinske uprave bi bilo veliko tveganje, če bi občinska uprava še po drugem javnem razpisu ostala brez direktorja občinske uprave. Zato se je komisija glede na rezultate preverjanja in izpolnjevanja ostalih pogojev odločila in izbrala kandidata.

2.3.3.1.c Dodatek za vodenje

V letu 2004 je občina javni uslužbenki na delovnem mestu vodja računovodstva in financ na podlagi odločbe obračunala in izplačala dodatek za vodenje računovodstva v višini 10 odstotkov osnovne plače. Dodatek za vodenje je opredeljen v 7. členu Uredbe o količnikih za določitev osnovne plače in dodatkih zaposlenim v službah Vlade Republike Slovenije in v upravnih organih³¹. Določen je za delovna mesta vodij notranjih organizacijskih enot, ki nimajo statusa višjega upravnega delavca. Občina je na podlagi 5. člena Odloka o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Sveti Andraž v Slovenskih goricah³² ustanovljena kot enovit organ in nima notranjih organizacijskih enot, zato občina dodatka za vodenje ne bi smela obračunati in izplačati.

Dodatek za vodenje je bil v letu 2004 obračunan in izplačan v znesku 173 tisoč tolarjev.

Ukrep občine

Župan je javni uslužbenki izdal novi sklep o določitvi plače³³ brez dodatka za vodenje ter to upošteval pri obračunu in izplačilu plače za november 2005.

2.3.3.1.d Prevedba nazivov v nove uradniške nazive

Občina je delovno mesto vodja računovodstva in financ z osnovnim količnikom 2,65 s sklepom o razporeditvi z upoštevanjem osnovnega količnika z napredovanjem prevedla v novi uradniški naziv višji referent II. Navedeni naziv po 194. členu ZJU ustreza osnovnemu količniku 2,80. Upoštevanje osnovnega količnika z napredovanjem je v neskladju s 194. členom ZJU. Nepravilna prevedba ni vplivala na obračun in izplačilo plače.

Ukrep občine

Župan je javni uslužbenki izdal novo odločbo o prerazporeditvi³⁴, s katero je spremenil uradniški naziv na podlagi pravilno določenega količnika za določitev osnovne plače.

³⁰ Odločba o izbiri št. 101/04-176/2 z dne 26. 11. 2004.

³¹ Uradni list RS, št. 35/96, 5/98, 33/00, 1/01, 63/01, 37/02.

³² Uradni list RS, št. 18/99, 93/01.

³³ Št. 11/05-47/77 z dne 1. 12. 2005.

³⁴ Št. 103/05-500/34 z dne 1. 12. 2005.

2.3.3.2 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 104.423 tisoč tolarjev in predstavljajo 59 odstotkov izkazanih odhodkov občine.

Preverili smo:

- odhodke za vzdrževanje lokalnih javnih cest,
- odhodke za organiziranje proslav in prireditev,
- odhodke za službena potovanja,
- odhodke za plačila avtorskih honorarjev in
- investicijske odhodke.

S preizkušanjem smo ugotovili naslednje neskladnosti s predpisi:

2.3.3.2.a Tekoče vzdrževanje lokalnih javnih cest

Odhodki za tekoče vzdrževanje lokalnih javnih cest so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2004 izkazani v znesku 6.527 tisoč tolarjev in predstavljajo 4 odstotke izkazanih odhodkov občine.

Občina ni imela načrta razvoja in vzdrževanja občinskih cest, s katerim se najmanj za obdobje štirih let določijo prednostne naloge razvoja in vzdrževanja občinskih cest, viri sredstev za njihovo uresničevanje ter letna dinamika njihovega uresničevanja in letnega plana razvoja in vzdrževanja občinskih cest, kar je v nasprotju z 10. členom Odloka o občinskih cestah v Občini Sveti Andraž v Slovenskih goricah (v nadaljevanju: odlok o občinskih cestah)³⁵ in 5. členom Pravilnika o vrstah vzdrževalnih del na javnih cestah in nivoju rednega vzdrževanja javnih cest³⁶.

Redno vzdrževanje občinskih cest se v skladu z določilom 23. člena odloka o občinskih cestah zagotavlja z oddajo koncesije pravni ali fizični osebi po predpisih, ki urejajo gospodarske javne službe.

Občina je storitve rednega vzdrževanja lokalnih javnih cest in izvajanje zimske službe v letu 2004 v skupnem znesku 6.527 tisoč tolarjev oddala v nasprotju z 8. členom Zakona o javnih cestah³⁷ in 23. členom odloka o občinskih cestah. Občina bi morala za storitve rednega vzdrževanja lokalnih javnih cest in izvajanje zimske službe podeliti koncesijo, vendar tega ni storila, niti ni upoštevala vsaj predpisov o javnem naročanju.

S preveritvijo vseh odhodkov za tekoče vzdrževanje lokalnih cest smo ugotovili naslednje:

- Občina je s Cestnim podjetjem Ptuj, d. d., Ptuj (v nadaljevanju: Cestno podjetje) podpisala neposredno pogodbo o rednem vzdrževanju in varstvu lokalnih cest na območju občine Sveti Andraž

³⁵ Uradni list RS, št. 83/99.

³⁶ Uradni list RS, št. 62/98.

³⁷ Uradni list RS, št. 29/97, 18/02, 50/02, 110/02, 131/04.

v Slovenskih goricah³⁸ z veljavnostjo od 1. 1. 1999 dalje. Pogodba je bila sklenjena za nedoločen čas. K osnovni pogodbi je občina sklenila dva aneksa za obdobje 2003 in 2004, ki se nanašata na vrednost storitev za to obdobje. Na podlagi pogodbe in aneksa je Cestno podjetje v letu 2004 izvedlo dela rednega vzdrževanja lokalnih cest v skupnem znesku 2.447 tisoč tolarjev.

- Občina je za dobavo drobljenca, sekanca za gramoziranje občinskih cest – javnih poti ter za ostala strojna dela sklenila pogodbo na podlagi javnega naročila male vrednosti. V zaključnem računu proračuna občine za leto 2004 so navedeni odhodki, izkazani v skupnem znesku 2.057 tisoč tolarjev, od tega na podlagi pogodbe v letu 2004 v znesku 1.837 tisoč tolarjev, razlika v znesku 220 tisoč tolarjev pa na podlagi sklenjene pogodbe v letu 2003. Plačila v znesku 1.837 tisoč tolarjev so za 115 tisoč tolarjev presešla pogodbeno vrednost 1.722 tisoč tolarjev, kar je v nasprotju s 54. členom ZJF, ki določa, da mora vsak izdatek proračuna imeti za podlago verodostojno listino.
- Občina je določena dela rednega tekočega vzdrževanja v letu 2004 oddala na podlagi sklepa župana dvema fizičnima osebama, od katerih je ena v letu 2004 opravila storitev izvajanja zimske službe za javne poti in druge storitve³⁹ v vrednosti 617 tisoč tolarjev in druga storitev košnje trave za 133 tisoč tolarjev.
- Občina je storitve vzdrževanja prometne signalizacije oddala na podlagi naročilnic, izdanih v letih 2003 in 2004. V zaključnem računu proračuna občine za leto 2004 so navedeni odhodki izkazani v skupnem znesku 421 tisoč tolarjev. Na podlagi naročilnice je občina nabavila drenažne cevi in lake v znesku 59 tisoč tolarjev. Naročilnice ne vsebujejo vseh elementov, določenih v 9. členu navodila členu Navodila za oddajo javnih naročil male vrednosti⁴⁰ (v nadaljevanju: navodilo), ker ni vsebovala cen in podpisov prevzemnikov.
- Občina je v letu 2003 za dobavo kamnitih agregatov v kamnolomu Poljčane sklenila neposredno pogodbo⁴¹ z Granitom, d. d., Slovenska Bistrica. V zaključnem računu proračuna občine za leto 2004 so navedeni odhodki, izkazani v skupnem znesku 35 tisoč tolarjev. Na podlagi računa je občina nabavila sol v znesku 3 tisoč tolarjev.

Pojasnilo občine

Vse predpisane možnosti, kot so režijski obrat, javno podjetje ali podelitev koncesije, so glede na višino sredstev, namenjenih vzdrževanju občinskih cest, predrage in ne predstavljajo racionalne porabe proračunskih sredstev. Občina je prepričana, da so z izbrano obliko izvajanja rednega vzdrževanja občinskih cest dosegli ugodnejšo ceno, kot pa če bi podelili koncesijo. Občina je tudi pojasnila, da bo v začetku leta 2006 izdelala plan razvoja in vzdrževanja občinskih cest za štiriletno obdobje in letni plan razvoja in vzdrževanja občinskih cest.

2.3.3.2.b Gradnja Osnovne šole Sveti Andraž z vrtcem in telovadnico

Pri preveritvi postopka javnega razpisa za gradnjo Osnovne šole Sveti Andraž z vrtcem in telovadnico nismo mogli preveriti datumov in časa prejetja ponudb, zapisanih v zapisniku o odpiranju ponudb, ker občina ni hranila dokumentov, ki bi dokazovali fazo postopka javnega naročila (pravočasnost prispetja

³⁸ Št. LC 14/98 (brez datuma).

³⁹ Čiščenje plaz, grediranje in planiranje občinskih makadamskih cest ter čiščenje igrišča ter izkop za odtok v skupni vrednosti 347 tisoč tolarjev.

⁴⁰ Uradni list RS, št. 23/01.

⁴¹ Št. 70/03 z dne 25. 2. 2003.

ponudbe). Občina je ravnala v nasprotju z 10. in 11. členom Zakona o javnih naročilih⁴² (v nadaljevanju: ZJN-1), ki določata, da mora naročnik evidentirati vse faze postopka oddaje javnega naročila (izbor ponudbe, sklenitev pogodbe, izvajanje pogodbe, ...) in hraniti dokumentacijo o postopku oddaje javnega naročila najmanj toliko časa, kolikor trajajo pogodbeni roki izvajanja posameznega javnega naročila.

2.3.3.3 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 49.254 tisoč tolarjev in predstavljajo 28 odstotkov izkazanih odhodkov občine.

Preverili smo:

- tekoče transfere za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovne šole,
- tekoče transfere pravnim in fizičnim osebam na področju kulture, športa in kmetijstva ter
- investicijske transfere

v skupnem znesku 8.141 tisoč tolarjev, kar predstavlja 17 odstotkov vseh tekočih in investicijskih transferov.

2.3.3.3.a Tekoči transferi za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovne šole

Občina je v letu 2003 na podlagi izvedenega postopka javnega naročila male vrednosti s podjetjem Certus Avtobusni promet Maribor, d. d., Maribor sklenila pogodbo⁴³ za opravljanje prevozov učencev v osnovne šole za obdobje treh šolskih let (2003/04, 2004/05 in 2005/06). Pogodba je bila sklenjena za vsa tri šolska leta v skupnem znesku 29.697 tisoč tolarjev; pogodbeni vrednost presega znesek, do katerega se javno naročilo lahko oddaja po pravilih za oddajo naročil malih vrednosti, kot to določa 124. člen ZJN-1 v povezavi s 15. členom Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2003 in 2004⁴⁴ (v nadaljevanju: ZIPRS0304).

V letu 2004 so bile pogodbene obveznosti za šolsko leto 2003/04 obračunane in plačane v znesku 6.934 tisoč tolarjev, za šolsko leto 2004/05 pa v znesku 2.240 tisoč tolarjev. Občina je obveznosti obračunala in plačala v nasprotju s 5. in 6. členom Navodila za oddajo javnih naročil male vrednosti.

Pojasnilo občine

Strošek letnih šolskih prevozov ni presegel 10.000 tisoč tolarjev, je pa skupna vrednost triletne pogodbe presegla določeni znesek, ki zahteva javni razpis v skladu z določili ZJN-1. Občina pojasnjuje, da si je napačno razlagala določila ZJN-1, zato pri določitvi vrednosti za oddajo javnega naročila ni upoštevala celotnega časovnega obdobja in vrednosti, za katero je bila sklenjena pogodba. V letu 2006, ko se izteče triletna pogodba, bo občina izpeldla javno naročilo, kot to predpisuje zakonodaja.

⁴² Uradni list RS, št. 39/00, 102/00, 2/04.

⁴³ Pogodba št. 64/03-820-8 z dne 28. 8. 2003, v znesku 29.697 tisoč tolarjev z DDV.

⁴⁴ Uradni list RS 118/02, 63/03, 110/03, 121/03.

2.3.3.3.b Tekoči transferi na področju kulture

Lokalni program za kulturo

Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo⁴⁵ (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.

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

Občina bo za leto 2006 pripravila lokalni program za kulturo.

Neposredno sofinanciranje kulture

Občina je v letu 2004 na podlagi sklenjene pogodbe⁴⁶ Skladu RS za kulturne dejavnosti, območna izpostava Ptuj, dodelila sredstva v znesku 119 tisoč tolarjev za sofinanciranje kulturnega programa brez predhodno izvedenega javnega razpisa oziroma javnega poziva.

Občina je ravnala v nasprotju s 57. členom ZUJIK, ki določa, da lokalna skupnost z izvajalcem javnega kulturnega programa sklene pogodbo iz 93. člena ZUJIK na podlagi javnega razpisa oziroma javnega poziva po postopku, določenem v ZUJIK.

Dodelitev sredstev za sofinanciranje društev na podlagi javnega poziva

Občina je v letu 2004 na podlagi izvedenega javnega poziva⁴⁷ in sklenjenih pogodb štirim društvom dodelila sredstva za sofinanciranje programov društev v skupnem znesku 662 tisoč tolarjev. V letu 2004 je bil v veljavi Pravilnik o financiranju občinskih društev iz proračuna⁴⁸ (v nadaljevanju: pravilnik o financiranju).

⁴⁵ Uradni list RS, št. 96/02.

⁴⁶ Št. 5/04 z dne 24. 12. 2003.

⁴⁷ Na podlagi 3. člena Pravilnika o financiranju občinskih društev (Uradni list RS, št. 131/03) je bil javni poziv objavljen v občinskem glasilu, in sicer Novice Občine Sv. Andraž v Slovenskih goricah, št. 16/04.

⁴⁸ Uradni list RS, št. 131/03.

Postopek javnega poziva in dodelitev sredstev za sofinanciranje programov nista bila izvedena v skladu z dvanajstim poglavjem Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije⁴⁹ (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih iz leta 2003), ker

- je župan s sklepom⁵⁰ imenoval komisijo za dodelitev finančnih dotacij športnim in ostalim društvom v občini. Člani komisije so bili tudi predsedniki društev, ki so prejemniki sredstev. Župan ni imenoval predsednika komisije. Občina je ravnala v skladu s 5. členom pravilnika o financiranju in v neskladju s četrtem odstavkom 174. člena pravilnika o postopkih iz leta 2003,
- občina v objavi javnega razpisa ni navedla meril in kriterijev za delitev sredstev, ni določila datuma odpiranja vlog za dodelitev sredstev ter roka, v katerem bodo potencialni prejemniki obveščeni o izidu javnega razpisa, kar je v neskladju s 175. členom pravilnika o postopkih iz leta 2003,
- občina v razpisni dokumentaciji ni določila okvirne višine sredstev, ki je bila na razpolago za predmet javnega razpisa, in ni navedla, kdo s sklepom odloči o dodelitvi sredstev in kdo o pritožbi zoper ta sklep, kar je v neskladju s 176. členom pravilnika o postopkih iz leta 2003,
- zapisnika o odpiranju zahtevkov za financiranje programov društev za leto 2004 niso podpisali vsi člani komisije, kar je v neskladju z drugim odstavkom 179. člena pravilnika o postopkih iz leta 2003,
- je občina s prejemniki sredstev sklenila pogodbe, ne da bi župan ali pooblaščen oseba izdala sklepe o izboru prejemnikov sredstev, kar je v neskladju s 182. členom pravilnika o postopkih iz leta 2003.

Na podlagi obravnavanega javnega poziva je občina dodelila 391 tisoč tolarjev Kulturno umetniškemu društvu Vitomarci. Pri postopku dodelitve tekočega transfera na področju kulture bi občina morala upoštevati določila ZUJIK, vendar tega ni storila. V javnem pozivu niso bili opredeljeni kriteriji in pogoji za dodelitev sredstev, župan ni izdal odločbe, kar je v neskladju s 107. in 113. členom ZUJIK.

2.3.3.3.c Tekoči transferi na področju športa

Letni program športa

Zakon o športu⁵¹ (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 določa z letnimi programi, ki jih sprejmejo lokalne skupnosti.

Za leto 2004 občina ni sprejela letnega programa športa, kar je v nasprotju s 7. členom ZSpo.

⁴⁹ Uradni list RS, št. 47/03, 67/03. Pravilnik je veljal od 23. 5. 2003 do 7. 10. 2004. Od 8. 10. 2004 dalje je veljal Pravilnik o izvrševanju proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 108/04).

⁵⁰ Št. 025/04-1891-73 z dne 13. 4. 2003.

⁵¹ Uradni list RS, št. 22/98.

Dodelitev sredstev za sofinanciranje športnih programov na podlagi javnega razpisa

Občina je v letu 2004 na podlagi izvedenega javnega razpisa⁵² in sklenjenih pogodb štirim izvajalcem športnih programov dodelila sredstva za sofinanciranje športnih programov v skupnem znesku 955 tisoč tolarjev.

Postopek javnega razpisa in dodelitev sredstev za sofinanciranje športnih programov v skupnem znesku 955 tisoč tolarjev sta bila sicer izvedena v skladu s Pravilnikom za vrednotenje športnih programov v Občini Sveti Andraž v Slovenskih goricah⁵³ (v nadaljevanju: pravilnik o športu), nista pa bila izvedena v skladu z dvanajstim poglavjem pravilnika o postopkih iz leta 2003, ker:

- je župan s sklepom⁵⁴ imenoval komisijo za dodelitev finančnih dotacij športnim in ostalim društvom v občini. Člani komisije so bili tudi predsedniki društev, ki so prejemniki sredstev. Župan ni imenoval predsednika komisije. Občina je ravnala v skladu s 5. členom pravilnika o športu in v neskladju s četrtem odstavkom 174. člena pravilnika o postopkih iz leta 2003,
- občina v objavi javnega razpisa ni navedla meril in kriterijev za delitev sredstev, ni določila datuma odpiranja vlog za dodelitev sredstev ter roka, v katerem bodo potencialni prejemniki obveščeni o izidu javnega razpisa, kar je v neskladju s 175. členom pravilnika o postopkih iz leta 2003,
- občina v razpisni dokumentaciji ni določila okvirne višine sredstev, ki je bila na razpolago za predmet javnega razpisa, in ni navedla, kdo s sklepom odloči o dodelitvi sredstev in kdo o pritožbi zoper ta sklep, kar je v neskladju s 176. členom pravilnika o postopkih iz leta 2003,
- zapisnika o odpiranju zahtevkov za financiranje programov športnih društev za leto 2004 niso podpisali vsi člani komisije, kar je v neskladju z drugim odstavkom 179. člena pravilnika o postopkih iz leta 2003,
- je občina s prejemniki sredstev sklenila pogodbe, ne da bi župan ali pooblaščen oseba izdala sklepe o izboru prejemnikov sredstev, kar je v neskladju s 182. členom pravilnika o postopkih iz leta 2003.

Neposredno sofinanciranje športa

Občina je v letu 2004 neposredno na podlagi sklepov župana⁵⁵ dodelila sredstva Klubu malega nogometa Vitomarci v znesku 75 tisoč tolarjev in Športnemu društvu Vitomarci v znesku 50 tisoč tolarjev, skupaj 125 tisoč tolarjev. Pri tem je ravnala v nasprotju z določili 10. člena ZSpo.

Občina s Športnim društvom Vitomarci, ki mu je dodelila proračunska sredstva v skupnem znesku 50 tisoč tolarjev, ni sklenila pogodbe. Pri tem je ravnala v nasprotju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti v breme proračuna s pisno pogodbo.

⁵² Na podlagi 6. člena Pravilnika o merilih za sofinanciranje letnih programov športa v občini Sveti Andraž v Slovenskih goricah (Uradni list RS, št. 39/02) je bil javni razpis objavljen v občinskem glasilu, in sicer Novice Občine Sv. Andraž v Slovenskih goricah, št. 16/04.

⁵³ Uradni list RS, št. 97/01.

⁵⁴ Št. 025/04-1891-73 z dne 13. 4. 2003.

⁵⁵ Z dne 23. 3. 2004 za Klub malega nogometa Vitomarci, z dne 18. 11. 2004 za Športno društvo Vitomarci.

Pojasnilo občine

Občina je pripravila predlog Pravilnika za vrednotenje športnih programov v Občini Sveti Andraž v Slovenskih goricah, ki ga bo predložila v sprejem občinskemu svetu. V letu 2006 bodo sredstva, ki bodo namenjena za športne dejavnosti, že razdelili po novem pravilniku in točkovniku.

Ukrepi občine

Župan je v letu 2005 s sklepom imenoval komisijo za dodelitev dotacij športnim in ostalim društvom, in sicer predsednika komisije ter člane, ki niso interesno povezani s prejemniki sredstev. V letu 2005 je občinski svet sprejel letni program na področju športa.

2.3.4 Zadolževanje

Občina se v letu 2004 ni zadolževala in odplačevala dolgov in obresti.

3. MNENJE

Revidirali smo pravilnost poslovanja Občine Sveti Andraž v Slovenskih goricah v letu 2004. Za pravilnost poslovanja občine v letu 2004 je odgovoren župan.

Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁵⁶. 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 pravilnosti poslovanja občine v letu 2004.

Občina Sveti Andraž v Slovenskih goricah je v letu 2004 v naslednjih primerih ravnala v neskladju s predpisi:

- prevzela je obveznosti, ki so za 21.441 tisoč tolarjev presegle s proračunom določen znesek za leto 2004 (točka 2.3.1.4.a) in prevzela obveznosti v breme proračunov prihodnjih let za 337.190 tisoč tolarjev nad dovoljenim zneskom (točka 2.3.1.4.b),
- ni imenovala komisije za izvedbo pripravljanih dejanj in vodenje postopkov prodaje finančnega premoženja (točka 2.3.2.3),
- zaposlila je direktorja občinske uprave, ki ni izpolnjeval pogojev za zasedbo delovnega mesta (točka 2.3.3.1.b), javni uslužbenki je nezakonito obračunala in izplačala dodatek za vodenje v znesku 173 tisoč tolarjev (točka 2.3.3.1.c) ter naziv javne uslužbenke prevedla v nov uradniški naziv v nasprotju s predpisi (točka 2.3.3.1.d),
- storitev rednega vzdrževanja lokalnih javnih cest in izvajanje zimske službe v skupnem znesku 6.527 tisoč tolarjev ni oddala po predpisanih postopkih (točka 2.3.3.2.a),
- dobavitelju je plačala 115 tisoč tolarjev več, kot je znašala pogodbeno vrednost (točka 2.3.3.2.a),
- tekoče transfere v skupnem znesku 244 tisoč tolarjev je dodelila brez javnega razpisa, od tega transfere na področju kulture v znesku 119 tisoč tolarjev (točka 2.3.3.3.b) in transfere na področju športa v znesku 125 tisoč tolarjev (točka 2.3.3.3.c),
- sredstva za financiranje programov društev v znesku 662 tisoč tolarjev in sredstva za sofinanciranje športnih društev v znesku 955 tisoč tolarjev je dodelila na podlagi javnega poziva oziroma javnega razpisa, ki nista bila izvedena v skladu s predpisi (točki 2.3.3.3.b in 2.3.3.3.c),

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

⁵⁶ Uradni list RS, št. 41/01.

Opozarjamo na nesorazmerje med prevzetimi obveznostmi, ki bodo zapadle v plačilo v letih 2005 in 2006, in celotnimi prihodki občinskega proračuna. Obveznosti, prevzete v breme proračunov let 2005 in 2006, znašajo 453.096 tisoč tolarjev, vsi prihodki občine so v letu 2004 znašali 159.867 tisoč tolarjev.

4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Ker so bile pri poslovanju Občine Sveti Andraž v Slovenskih goricah za leto 2004 odkrite nepravilnosti, mora občina v roku 60 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo.

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 proračuna za leto 2006 v skladu z normativi, ki jih določajo predpisi (točka 2.3.1.2),
- aktivnosti za pripravo in sprejem plana razvoja in vzdrževanja občinskih cest za štiriletno obdobje in letnega plana razvoja in vzdrževanja občinskih cest (točka 2.3.3.2.a),
- aktivnosti za pripravo in sprejem lokalnega programa za kulturo za leto 2006 (točka 2.3.3.3.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 ZRac-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 poslovanja⁵⁷. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

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

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.

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 Sveti Andraž v Slovenskih goricah, 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