

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

REVIZIJSKO POROČILO

O PRAVILNOSTI POSLOVANJA

V LETIH 2000 IN 2001

OBČINE IZOLA

Številka: 1215–3/01–19

Ljubljana, 1. februarja 2002

I. UVOD

Revizija poslovanja Občine Izola (v nadaljevanju: občina) v letih 2000 in 2001 je bila uvrščena v program dela računskega sodišča v letu 2001 na podlagi ZRacS–1 in Spremembe programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti Računskega sodišča RS v letu 2001 (št. 3104–2/01–4). Sklep o izvedbi revizije (št. 1215–3/01–5) je bil izdan dne 9. 11. 2001. Pregled na občini smo začeli dne 19. 11. 2001 in ga končali dne 19. 12. 2001.

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

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

Med izvajanjem revizije in za obdobje, na katerega se nanaša revizija, je bila odgovorna oseba Breda Pečan, županja.

II. UGOTOVITVE

1. Izvrševanje proračuna

1.1 Sprejemanje in veljavnost proračunskih predpisov

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

Predpis	Sprejeto	Veljavno	v tisoč SIT	
			Prihodki*	Odhodki*
Proračun 2000	24. 2. 2000	3. 3. 2000	2.562.549	3.008.225
Rebalans 2000	14. 12. 2000	22. 12. 2000	2.562.549	3.008.225
Zaključni račun 2000	8. 5. 2001	10. 5. 2001	1.967.963	1.995.995
Proračun 2001	24. 2. 2000	3. 3. 2000	2.370.577	2.529.585
Rebalans 2001	28. 6. 2001	6. 7. 2001	2.994.791	3.249.155

*Brez prihodkov in odhodkov krajevnih skupnosti, ki so samostojne pravne osebe.

Vir: Proračun Občine Izola za leto 2000 in proračun Občine Izola za leto 2001 (Uradne objave Občine Izola, št. 6/00), Sprememba proračuna Občine Izola za leti 2000 in 2001 (Uradne objave Občine Izola, št. 24/00), Zaključni račun proračuna Občine Izola za leto 2000 (Uradne objave Občine Izola, št. 6/01).

¹ Napotilo za izvajanje revizij (Uradni list RS, št. 41/01).

1.2 Izvrševanje proračuna za leto 2000

Proračunski odhodki za leto 2000 so bili načrtovani v višini 3.008,2 mio SIT in izvršeni v višini 1.996 mio SIT, kar je 66,4 % vseh načrtovanih odhodkov.

Opravljen je bil preveritev izvršitve proračunskih postavk iz zaključnega računa za leto 2000 z veljavnim proračunom za leto 2000.

Nepравilnosti niso bile ugotovljene.

2. Prihodki

2.1 Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča

Prihodki od nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (v nadaljevanju: nadomestilo) so v zaključnem računu za leto 2000 izkazani v višini 99,7 mio SIT in predstavljajo 5,1 % vseh doseženih prihodkov občine.

Preverjena je bila pravilnost zaračunavanja nadomestila in pravilnost izkazovanja prihodkov od nadomestila za obdobje od 1. 1. 2000 do 30. 9. 2001.

Nepравilnosti niso bile ugotovljene.

2.2 Prihodki od prodaje nepremičnin

Prihodki od prodaje nepremičnin so v zaključnem računu za leto 2000 izkazani v višini 277,1 mio SIT in predstavljajo 14 % vseh doseženih prihodkov občine.

Preverjena je bila pravilnost postopka prodaje dela poslovnih prostorov v novem Zdravstvenem domu v Izoli.

V proračunu za leto 2000 so prihodki od prodaje poslovnih prostorov v novem Zdravstvenem domu v Izoli načrtovani v višini 159,6 mio SIT in za revidirani del prodaje doseženi v višini 44,5 mio SIT, kar je 16 % prihodkov od prodaje vseh nepremičnin v letu 2000.

Nepравilnosti niso bile ugotovljene.

3. Odhodki

3.1 Odhodki za delo

Odhodki za plače in druge osebne prejemke funkcionarjev in delavcev občinske uprave so v zaključnem računu za leto 2000 izkazani v višini 230,6 mio SIT in predstavljajo 11,5 % vseh izvršenih odhodkov leta 2000.

3.1.1 Odhodki za plače funkcionarjev

Preverjeni so bili obračuni in izplačila plač za županjo in dela plače za podžupane za meseca december 2000 in september 2001, za ostale nepoklicne funkcionarje pa obračun in izplačilo dela plače za mesec september 2001. Za vse funkcionarje je bila preverjena tudi skupna višina izplačil v letu 2000.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

3.1.2 Odhodki za plače delavcev občinske uprave

Preverjeni so bili obračuni in izplačila plač delavcev Urada za premoženjsko pravne in splošne zadeve, Urada za družbene dejavnosti in Urada za finance² za meseca december 2000 in september 2001, usklajenost akta o sistemizaciji z zakonskimi določili in zakonitost zasedbe delovnih mest. Pri tem so bile ugotovljene naslednje nepravilnosti:

a) Previsoko določen količnik osnovne plače

Za eno delovno mesto višjega upravnega delavca "svetovalca predstojnika" je bil v aktu o sistemizaciji določen količnik osnovne plače 5. Po določilih 8. člena Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 18/94, 36/96, v nadaljevanju: ZRPJZ) so za višje upravne delavce v občinski upravi določeni količniki osnovne plače od 4,00 do 4,70. Občina je za obdobje od 1. 1. 2000 do 30. 9. 2001 delavcu, ki je zasedal navedeno delovno mesto, obračunavala plačo z upoštevanjem količnika za določitev osnovne plače 5, ki je za 0,30 previsok glede na zgornjo mejo določeno v 8. členu ZRPJZ.

Za obdobje od 1. 1. 2000 do 30. 9. 2001 znaša ocenjeno previsoko izplačilo zaradi navedene nepravilnosti 294 tisoč SIT³.

b) Neupravičeno izplačilo dodatka za delo v deljenem delovnem času

Ugotovili smo, da je bil v mesecih december 2000 in september 2001 vsem zaposlenim delavcem v Uradu za premoženjsko pravne in splošne zadeve, Uradu za družbene dejavnosti

² Na dan 30. 9. 2001 je bilo v občinski upravi zasedenih 52 delovnih mest, od tega v Uradu za premoženjsko pravne in splošne zadeve, Uradu za družbene dejavnosti in Uradu za finance skupno 24 (46 % vseh zasedenih delovnih mest).

³ $(0,30 \times 44.528,00 \text{ SIT} \times 6 \text{ mesecev}) + (0,30 \times 46.176,00 \text{ SIT} \times 5 \text{ mesecev}) + (0,30 \times 46.638,00 \text{ SIT} \times 1 \text{ mesec}) = 163.405,80 \text{ SIT}$ za leto 2000 in $(0,30 \times 48.317,00 \text{ SIT} \times 9 \text{ mesecev}) = 130.455,90 \text{ SIT}$ za leto 2001 (obdobje od 1. 1. 2001 do 30. 9. 2001)

in Uradu za finance na podlagi 10. člena Pravilnika o plačah in drugih prejemkih delavcev občinske uprave z dne 28. 11. 1996 obračunan in izplačan dodatek za delo v deljenem delovnem času v višini 3,75 % od osnovne plače.

V skladu z določili 2. točke 38. člena Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti pripada omenjeni dodatek v višini 15 % od osnovne plače za prekinitev dela 1 uro ali več in v višini 20 % za prekinitev dela 2 uri in več.

Občina v času revizije ni predložila nobenega dokumenta, ki bi dokazoval prekinitev dela za eno oziroma dve uri ali več in s tem upravičenost do izplačila omenjenega dodatka, zato je bilo izplačilo omenjenega dodatka neutemeljeno.

Na podlagi pridobljenih dokazov o izplačilu dodatka za delo v deljenem delovnem času za vse delavce občinske uprave znaša previsoko izplačilo zaradi navedene nepravilnosti za leto 2000 skupaj 3.170 tisoč SIT in za obdobje od 1. 1. 2001 do 30. 9. 2001 skupaj 2.615 tisoč SIT.

c) Neizpolnjevanje pogojev za zasedbo delovnega mesta

V revidiranem obdobju je bilo pet delavcev razporejenih na delovna mesta, za katera niso izpolnjevali predpisanih pogojev glede izobrazbe (kršitev 3. in 4. člen Zakona o delavcih v državnih organih, Uradni list RS, št. 15/90, 5/91, 18/91, 22/91, 2/91-I, 4/97, 38/99, v nadaljevanju: ZDDO).

Zbirni prikaz previsokih odhodkov za plače zaposlenim

Na podlagi razkritih nepravilnosti je sestavljen zbirni prikaz ocenjenih previsokih odhodkov za plače delavcev občinske uprave za obdobje od 1. 1. 2000 do 30. 9. 2001.

Tabela 2: Zbirni pregled ocenjenih previsokih odhodkov za plače delavcev občinske uprave za obdobje od 1. 1. 2000 do 30. 9. 2001

v tisoč SIT

Točka v poročilu	Ugotovljena nepravilnost	Ugotovljena razlika		
		Leto 2000	Leto 2001	Skupaj
1	2	3	4	5
3.1.2 - a	Previsoko določen osnovni količnik	163	131	294
3.1.2 - b	Neupravičeno izplačilo dodatka za delo v deljenem delovnem času	3.170	2.615	5.785
Skupaj		3.333	2.746	6.079

Sprejeti ukrepi odgovornih oseb

Županja je 19. 12. 2001 sprejela Pravilnik o spremembi pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji del in nalog v občinski upravi Občine Izola (v nadaljevanju: pravilnik), v katerem so osnovni količniki delovnih mest usklajeni z zakonskimi določili. S pravilnikom je ukinjen dodatek za delo v deljenem delovnem času. Na podlagi pravilnika so bile 19. 12. 2001 šestim delavcem izdane nove odločbe.

3.2 Odhodki za delovanje političnih strank

Odhodki za delovanje političnih strank so v zaključnem računu za leto 2000 izkazani v višini 2,6 mio SIT, kar je 0,1 % vseh izvršenih odhodkov.

Revidirana so bila nakazila političnim strankam za obdobje od 1. 1. 2000 do 30. 9. 2001.

Ugotovljeno je bilo, da so za obdobje od 1. 1. 2001 do 30. 9. 2001 eni politični stranki nakazila za 442 tisoč SIT preseгла dovoljeno višino, določeno v 26. členu Zakona o političnih strankah (Uradni list RS, št. 62/94, 70/00; največ 30 SIT na glas za volivca za občinski svet).

Sprejeti ukrepi odgovornih oseb

Terjatev do politične stranke v višini 442 tisoč SIT je bila 26. 11. 2001 evidentirana v poslovnih knjigah občine. 18. 12. 2001 je politična stranka delno (118 tisoč SIT) že vrnila previsoko izplačano dotacijo.

3.3 Odhodki za delovanje svetniških skupin

Odhodki za delovanje svetniških skupin in "samostojnih članov občinskega sveta" so v zaključnem računu za leto 2000 izkazani v višini 2,6 mio SIT, kar je 0,1 % vseh izvršenih odhodkov.

Preverjeni so bili odhodki za delovanje svetniških skupin za obdobje od 1. 1. 2000 do 30. 9. 2001. Podlaga za financiranje delovanja svetniških skupin za navedeno obdobje je bil Pravilnik o sredstvih za delo klubov in samostojnih članov občinskega sveta Občine Izola z dne 22. 3. 1999 in dopolnitve z dne 29. 11. 1999 ter dva sklepa občinskega sveta z dne 22. 3. 1999 in 26. 3. 2001.

Pomembne nepravilnosti niso bile ugotovljene.

3.4 Odhodki za investicije

Po podatkih iz glavne knjige za leti 2000 in 2001 je Občina Izola v obdobju od 1. 1. 2000 do 30. 9. 2001 izkazala 1.328,5 mio SIT odhodkov za investicije.

Preverili smo odhodke za naslednje investicije:

1. komunalna oprema – cona mestne industrije (123,8 mio SIT),
2. združni dom Cetore (46,8 mio SIT) in
3. avtomatizacija parkirišča Lonka (11 mio SIT).

Skupno je bila preveritev opravljena za 181,6 mio SIT investicijskih odhodkov, kar je 13,7 % vrednosti vseh investicijskih odhodkov v obdobju od 1. 1. 2000 do 30. 9. 2001.

Pri investiciji "komunalna oprema – cona mestne industrije" nepravilnosti niso bile ugotovljene.

3.4.1 Zadružni dom Cetore

Na podlagi v letu 1999 izvedenega javnega razpisa za investicijo "rekonstrukcija, nadzidava in sanacija zadružnega doma Cetore" (Uradni list RS, št. 69–70/99) je županja z izbranim izvajalcem GEOIT Gradbeništvo, projektiranje, inženiring d.o.o., Kolomban (v nadaljevanju: izvajalec) 18. 10. 1999 sklenila dve pogodbi v skupnem znesku 35,4 mio SIT⁴ in 20. 9. 2000 aneks 1 za dodaten obseg del v znesku 8,9 mio SIT⁵.

Investicija je bila načrtovana v proračunu za leto 2000 v znesku 35,6 mio SIT⁶. V zaključnem računu za leto 2000 so odhodki izkazani v načrtovani višini.

V proračunu za leto 2001 je bila investicija načrtovana v znesku 12 mio SIT. Realizirani odhodki do septembra 2001 znašajo 11,2 mio SIT. Županja je 18. 10. 2000 sklenila še pogodbo za izdelavo opreme za zadružni dom z Lesnim podjetjem Interier, d.d., Izola v znesku 2,3 mio SIT⁷, ki je bilo izbrano na podlagi zbiranja ponudb. V letu 2000 je odobrila tudi izplačilo storitvenih del za pridobitev uporabnega dovoljenja za zadružni dom v znesku 0,2 mio SIT.

V letu 2000 so bile prevzete obveznosti po vseh sklenjenih pogodbah skupaj v znesku 46,8 mio SIT⁸, kar je 11,2 mio SIT več od načrtovanih sredstev v proračunu za leto 2000 (35,6 mio SIT). Kršena so bila določila 6. člena Zakona o financiranju občin (Uradni list RS, št. 80/94, 56/98, v nadaljevanju: ZFO), ki določajo, da občina sme prevzemati obveznosti le v okviru sredstev, ki so v proračunu predvidena za posamezne namene.

3.4.2 Avtomatizacija parkirišča Lonka

Županja je 28. 7. 2000 na podlagi zbiranja ponudb za gradbena in elektroinstalaterska dela ter za izdelavo, dobavo in montažo parkirne opreme z izbranim izvajalcem ROEL, elektroinstalacije in montaža avtomatike d.o.o., Koper podpisala dve pogodbi v skupnem znesku 8,2 mio SIT.

V letu 2000 so bila pogodbeno oddana še elektro dela (priključitev objekta na distribucijsko elektroenergetsko omrežje in elektroenergetsko soglasje) v znesku 0,1 mio SIT.

Investicija je bila načrtovana v proračunu za leto 2000 v znesku 1,4 mio SIT⁹. Odhodki v zaključnem računu za leto 2000 niso izkazani.

⁴ Pogodbeno dogovorjena dela 18. 10. 1999 v znesku 35,4 mio SIT so bila v enakem znesku plačana v letu 2000.

⁵ Pogodbeno dogovorjena dela 20. 9. 2000 v znesku 8,9 mio SIT so bila plačana v letu 2001.

⁶ Načrtovana sredstva v proračunu za leto 2000 v znesku 30 mio SIT (proračunska postavka 6.3.19; 21 – kmetijstvo – rekonstrukcija, nadzidava in sanacija zadružnega doma v Cetorah – program CRPOV) povečana za 5,6 mio SIT prerezporejenih proračunskih sredstev po sklepu županje z dne 31. 12. 2000 v skladu z 12. členom Odloka o proračunu Občine Izola za leto 2000.

⁷ Pogodbeno dogovorjena dela 18. 10. 2000 v znesku 2,3 mio SIT so bila plačana v letu 2001.

⁸ Od tega so bile v letu 2000 plačane pogodbene obveznosti v znesku 35,6 mio SIT in prevzete in neplačane pogodbene obveznosti v znesku 11,2 mio SIT.

⁹ Načrtovana sredstva v proračunu za leto 2000 v znesku 3 mio SIT (proračunska postavka 9.1.14; 28 – RO Parkirišč – nakup opreme), zmanjšana za 1,6 mio SIT po sklepu županje o prerezporejanju proračunskih sredstev z dne 31. 12. 2000.

V proračunu za leto 2001 je investicija načrtovana v znesku 17 mio SIT. Realizirani odhodki do septembra 2001 znašajo 11 mio SIT.

V letu 2000 so bile prevzete obveznosti skupaj v znesku 8,3 mio SIT¹⁰, kar je 6,9 mio SIT več od načrtovanih sredstev v proračunu za leto 2000 (1,4 mio SIT). Kršen je bil 6. člena ZFO, ki določa, da občina sme prevzemati obveznosti le v okviru sredstev, ki so v proračunu predvidena za posamezne namene.

Pojasnilo odgovorne osebe

Županja je 26. 11. 2001 pisno pojasnila, da je bilo v letu 2000 z zavarovalnico ustno dogovorjeno, da bi zavarovalnica neposredno krila stroške postavitve sistema in opreme parkirišča v višini 6 mio SIT. Kljub takemu dogovoru je zavarovalnica obvestila občino, da bo dogovorjena sredstva nakazala v obliki donacije (nakazilo je bilo izvršeno 16. 1. 2001).

3.4.3 Zbirni prikaz ugotovljenih nepravilnosti pri investicijah

Na podlagi ugotovljenih nepravilnosti v točki 3.4 je sestavljen zbirni pregled razkritij revizije za obdobje od 1. 1. 2000 do 30. 9. 2001.

Tabela 3: Zbirni pregled razkritij revizije – investicije

Točka v poročilu	Investicija	v mio SIT	
		Vrsta nepravilnosti	
		Preseganje pristojnosti pri izvrševanju proračuna	
		Leto 2000	Leto 2001
3.4.1	Zadružni dom Cetore	11,2	/
3.4.2	Avtomatizacija parkirišča Lonka	6,9	/
Skupaj		18,1	/

¹⁰ 8,2 mio SIT dela po pogodbah z dne 28. 7. 2000 in 0,1 mio SIT elektro dela.

III. MNENJE

V skladu z revizijskimi razkritji iz II. razdelka izrekamo

- o pravilnosti poslovanja občine v letu 2000 in v prvih devetih mesecih leta 2001 *mnenje s pridržkom*.

Obrazložitev mnenja

Na izrek mnenja so vplivale nepravilnosti, ki se nanašajo na izplačila plač in na prevzemanje obveznosti nad zakonsko določenim obsegom, skupaj v ocenjeni vrednosti 24,2 mio SIT (točki 3.1.2 in 3.4.3).

Zahteva za predložitev odzivnega poročila

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

Odzivno poročilo mora vsebovati:

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

Popravljalni ukrepi morajo zagotoviti, da bo občina v bodoče prevzemala obveznosti le v višini, dovoljeni s proračunom (točki 3.4.1 in 3.4.2).

Odzivno poročilo mora potrditi odgovorna oseba občine s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi 4. odstavka 29. člena ZRacS-1.

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

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

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi 3. odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči ali drugimi državnimi organi.

Dr. Vojko A. Antončič,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Občina Izola
Sončno nabrežje 8, 6310 Izola; s povratnico;
2. Državni zbor Republike Slovenije
Šubičeva 4, 1000 Ljubljana;
3. arhiv, tu.