

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

**REVIZIJSKO POROČILO**  
**O POSLOVANJU OBČINE TRBOVLJE**  
**V LETU 2002**

Številka: 1215-10/2003-16

Ljubljana, 17. novembra 2003

## 1. UVOD

Revizijo poslovanja Občine Trbovlje, Mestni trg 4, 1420 Trbovlje (v nadaljevanju: občina) v letu 2002 smo izvedli na podlagi ZRacS-1 in programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti računskega sodišča v letu 2003<sup>1</sup>. Sklep o izvedbi revizije<sup>2</sup> je bil izdan 4. 7. 2003.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2002.

Osnovo za revidiranje pravilnosti izvršitve proračuna občine za leto 2002 je predstavljal realizirani proračun občine.

V letu 2002 sta bila odgovorni osebi Ladislav Žiga Žgajnar, župan Občine Trbovlje (do 18. 12. 2002) in Bogdan Barovič, župan Občine Trbovlje (od 19. 12. 2002 dalje).

---

<sup>1</sup> Št. 3104-1/2003-1 z dne 15. 1. 2003.

<sup>2</sup> Št. 1215-10/2003-5.

## 2. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA OBČINE V LETU 2002

### 2.1 Predstavitev občine

#### 2.1.1 Osnovni podatki o občini

Podatki so prikazani v tabeli 1.

Tabela 1: Velikost in organi občine

|                                  |   |
|----------------------------------|---|
| Število prebivalcev <sup>3</sup> | 18.498  |
| Uvrstitev v skupino <sup>4</sup> | 3. skupina  |
| Ustanovitev                      | 1995  |
| Premoženjskoppravna razmerja     | urejena   |
| Sedež občine                     | Mestni trg 4, Trbovlje  |
| Organi občine                    |   |
| • Župan                          | poklicno opravljanje funkcije do 18. 12. 2002,<br>nepoklicno opravljanje funkcije od 19. 12. 2002 |
| • Podžupan                       | dva, nepoklicno opravljanje funkcije  |
| • Občinski svet                  | 27 članov   |
| • Nadzorni odbor                 | 7 članov  |
| • Občinska uprava <sup>5</sup>   | v letu 2002 je bilo v občinski upravi zaposlenih<br>37 delavcev                                   |

Občina ima 10 krajevnih skupnosti (v nadaljevanju: KS), in sicer: KS Alojz Hohkraut, KS Center, KS Franc Fakin, KS Franc Salamon, KS Ivan Keše, KS Fric Keršič, KS Klek, KS Zasavje, KS Čeče, KS Dobovec. Krajevne skupnosti so pravne osebe.

Občina je ustanoviteljica oz. soustanoviteljica 16 javnih zavodov.

#### 2.1.2 Osnovni podatki iz zaključnega računa in bilance stanja

Prihodki in prejemki ter odhodki in izdatki iz zaključnega računa občine za leto 2002 in primerjava z letom 2001 so prikazani v tabeli 2.

<sup>3</sup> Vir: Statistični letopis Republike Slovenije 2002, stanje na dan 31. 12. 2001.

<sup>4</sup> 100. b člen Zakona o lokalni samoupravi (ZLS, Uradni list RS, št. 72/93 do 51/02).

<sup>5</sup> Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Trbovlje št. 10202-1/99 z dne 10. 5. 2000 in njegove spremembe in dopolnitve z dne 26. 6. 2000, 17. 11. 2000, 5. 1. 2001, 31. 3. 2001, 30. 6. 2001, 25. 9. 2001, 1. 10. 2001, 31. 10. 2001, 18. 12. 2001, 24. 1. 2002, 1. 7. 2002, 22. 7. 2002, 20. 11. 2002.

Tabela 2: Prihodki in prejemki ter odhodki in izdatki iz zaključnega računa proračuna občine za leti 2002 in 2001

| Postavka  | Realizacija v letu 2002 <sup>6</sup> |                    | Realizacija v letu 2001 <sup>6</sup> |                    | Indeks<br>(2)/(4)*100 |
|---|--------------------------------------|--------------------|--------------------------------------|--------------------|-----------------------|
|   | v tisoč tolarjih<br>(1)              | v odstotkih<br>(2) | v tisoč tolarjih<br>(3)              | v odstotkih<br>(4) |                       |
| <b>Bilanca prihodkov in odhodkov</b>                            |                                      |                    |                                      |                    |                       |
| A. Davčni prihodki  | 1.497.480                            | 69                 | 1.358.399                            | 71                 | 110                   |
| B. Nedavčni prihodki  | 187.752                              | 9                  | 179.939                              | 9                  | 104                   |
| C. Kapitalski prihodki  | 49.181                               | 2                  | 15.491                               | 1                  | 317                   |
| D. Prejete donacije   | 7.828                                | /                  | 470                                  | /                  | 1.666                 |
| E. Transferni prihodki  | 423.830                              | 20                 | 365.289                              | 19                 | 116                   |
| <b>F. Vsi prihodki (F=A+B+C+D+E)</b>                            | <b>2.166.071</b>                     | <b>100</b>         | <b>1.919.588</b>                     | <b>100</b>         | <b>113</b>            |
| G. Tekoči odhodki   | 559.622                              | 26                 | 488.628                              | 26                 | 115                   |
| H. Tekoči transferi   | 881.682                              | 40                 | 720.394                              | 38                 | 122                   |
| I. Investicijski odhodki  | 568.596                              | 26                 | 558.184                              | 29                 | 102                   |
| J. Investicijski transferi                                      | 174.184                              | 8                  | 133.686                              | 7                  | 130                   |
| <b>K. Vsi odhodki (K=G+H+I+J)</b>                               | <b>2.184.084</b>                     | <b>100</b>         | <b>1.900.892</b>                     | <b>100</b>         | <b>115</b>            |
| <b>L. Presežek prihodkov nad odhodki (L=F-K)</b>                | <b>(18.013)</b>                      | <b>/</b>           | <b>18.696</b>                        | <b>/</b>           | <b>/</b>              |
| <b>Račun finančnih terjatev in naložb</b>                       |                                      |                    |                                      |                    |                       |
| M. Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev | 31.844                               | /                  | 33.176                               | /                  | 96                    |
| N. Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev               | 26.667                               | /                  | 25.508                               | /                  | 105                   |
| <b>O. Saldo računa finančnih terjatev in naložb (O=M-N)</b>     | <b>5.177</b>                         | <b>/</b>           | <b>7.668</b>                         | <b>/</b>           | <b>68</b>             |
| <b>Račun financiranja</b>                                       |                                      |                    |                                      |                    |                       |
| P. Zadolževanje   | 0                                    | /                  | 1.564                                | /                  | /                     |
| Q. Odplačila dolga  | 1.046                                | /                  | 967                                  | /                  | 108                   |
| <b>R. Neto zadolževanje (R=P-Q)</b>                             | <b>(1.046)</b>                       | <b>/</b>           | <b>597</b>                           | <b>/</b>           | <b>/</b>              |

Vir: Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Trbovlje za leto 2002 (Uradni vestnik Zasavja, št. 7/2003),  
Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Trbovlje za leto 2001 (Uradni vestnik Zasavja, št. 8/2002).

Čeprav bilanca stanja ni obvezna sestavina zaključnega računa, pa zaradi popolnosti informacije o poslovanju občine v tabeli 3 primerjamo podatke iz bilance stanja na dan 31. 12. 2002 s podatki iz bilance stanja na dan 31. 12. 2001.

<sup>6</sup> Brez prihodkov in prejemkov ter odhodkov in izdatkov krajevnih skupnosti, ki so samostojne pravne osebe.

Tabela 3: Bilanca stanja na dan 31. 12. 2002 in na dan 31. 12. 2001

| Postavka<br>(1)   | 31. 12. 2002            |                    | 31. 12. 2001            |                    | Indeks<br>(2)/(4)*100 |
|---|-------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------|
|   | v tisoč tolarjih<br>(2) | v odstotkih<br>(3) | v tisoč tolarjih<br>(4) | v odstotkih<br>(5) |                       |
| <b>Sredstva</b>   |                         |                    |                         |                    |                       |
| Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju                             | 9.006.277               | 92                 | 8.395.524               | 94                 | 107                   |
| Denarna sredstva, dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah    | 59.935                  | 1                  | 78.719                  | 1                  | 76                    |
| Kratkoročne terjatve, kratk. finančne naložbe, aktivne časovne razmejitve | 273.484                 | 3                  | 128.616                 | 1                  | 213                   |
| Neplačani odhodki   | 370.797                 | 4                  | 325.305                 | 4                  | 114                   |
| <b>Skupaj</b>   | <b>9.710.493</b>        | <b>100</b>         | <b>8.928.164</b>        | <b>100</b>         | <b>109</b>            |
| <b>Viri sredstev</b>  |                         |                    |                         |                    |                       |
| Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve                      | 639.765                 | 7                  | 448.799                 | 5                  | 143                   |
| Lastni viri in dolgoročne obveznosti                                      | 9.070.728               | 93                 | 8.479.365               | 95                 | 107                   |
| <b>Skupaj</b>   | <b>9.710.493</b>        | <b>100</b>         | <b>8.928.164</b>        | <b>100</b>         | <b>109</b>            |

Vir: bilanca stanja na dan 31. 12. 2002

## 2.2 Obrazložitev revizije

Pravilnost poslovanja občine v letu 2002 smo revidirali tako, da smo za revizijsko preizkušanje oblikovali štiri segmente:

1. sprejem proračuna in prerazporejanje proračunskih sredstev,
2. prihodki občine,
3. odhodki občine, ki zajemajo odhodke za plače in druge izdatke za zaposlene in funkcionarje, tekoče in investicijske odhodke ter tekoče in investicijske transfere,
4. zadolževanje.

Pri segmentu prihodkov in segmentu odhodkov občine so bile enote revizijskega preizkušanja vplačila v proračun občine in izplačila iz proračuna občine. Preizkušali smo njihovo skladnost s predpisi, pri čemer preizkušanje ni bilo omejeno na preizkušanje vplačila ali izplačila kot takega. 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 preizkušenim vplačilom ali izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju z relevantnim predpisom, smo preizkušeno vplačilo ali izplačilo šteli za nepravilno.

Sestavili smo podrobne revizijske programe, ki smo jih uporabili na primerno velikih vzorcih vplačil in izplačil. Vzorec za preveritev prihodkov, odhodkov za plače in druge izdatke za zaposlene in funkcionarje ter za preveritev zadolževanja smo določili z nestatističnimi metodami. Vzorec za preveritev preostalih odhodkov smo določili po statistični metodi MUS<sup>7</sup>.

<sup>7</sup> MUS je kratica za Monetary Unit Sampling (vzorčenje po denarnih enotah).

## 2.3 Revizijske ugotovitve

### 2.3.1 Sprejem proračuna občine in prerazporejanje proračunskih sredstev

#### 2.3.1.1 Informacije o sprejemanju in veljavnosti proračunskih aktov v letu 2002

Proračun za leto 2002 je bil sprejet 17. 12. 2001 (veljaven od 19. 12. 2001) in spremenjen s tremi rebalansi. S tretjim rebalansom (sprejet 28. 10. 2002 in veljaven od 30. 10. 2002) so se s proračunom načrtovani prihodki povečali za 1,5 odstotka, odhodki pa za 2,4 odstotka. Odlok o sprejemu zaključnega računa proračuna za leto 2002 je občinski svet sprejel 23. 4. 2003 (veljaven od 30. 4. 2003).

Spremembe proračuna občine za leto 2002 so v zgoščeni obliki predstavljene v tabeli 4.

Tabela 4: Prihodki in prejemi ter odhodki in izdatki proračuna za leto 2002

|  |                               | v tisoč tolarjih |                                  |                                  |                                  |   |
|--|-------------------------------|------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Akt o poslovanju                                   |                               | Proračun<br>2002 | 1. rebalans<br>proračuna<br>2002 | 2. rebalans<br>proračuna<br>2002 | 3. rebalans<br>proračuna<br>2002 | Zaključni<br>račun<br>proračuna<br>2002 |
| (1)  |                               | (2)              | (3)                              | (4)                              | (5)                              | (6)                                     |
| A) Bilanca prihodkov<br>in odhodkov <sup>8</sup>   | Prihodki                      | 2.358.938        | 2.401.378                        | 2.372.756                        | 2.393.534                        | 2.166.071                               |
|  | Odhodki                       | 2.389.038        | 2.454.123                        | 2.425.652                        | 2.446.430                        | 2.184.084                               |
| B) Izkaz računa<br>finančnih terjatev in<br>naložb | Prejemki                      | 31.100           | 31.100                           | 31.350                           | 31.350                           | 31.844                                  |
|  | Izdatki                       | 0                | 26.667                           | 26.667                           | 26.667                           | 26.667                                  |
| C) Izkaz računa<br>financiranja                    | Prejemki                      | 0                | 0                                | 0                                | 0                                | 0                                       |
|  | Izdatki                       | 1.000            | 1.000                            | 1.100                            | 1.100                            | 1.046                                   |
| <b>Skupaj</b>                                      | <b>Prihodki/<br/>prejemki</b> | <b>2.390.038</b> | <b>2.432.478</b>                 | <b>2.404.106</b>                 | <b>2.424.884</b>                 | <b>2.197.915</b>                        |
|  | <b>Odhodki/<br/>izdatki</b>   | <b>2.390.038</b> | <b>2.481.790</b>                 | <b>2.453.419</b>                 | <b>2.474.197</b>                 | <b>2.211.797</b>                        |

Viri: Odlok o proračunu Občine Trbovlje za leto 2002 (Uradni vestnik Zasavja, št. 14/01), Odlok o spremembi odloka o proračunu Občine Trbovlje za leto 2002 (Uradni vestnik Zasavja, št. 10/02), Odlok o spremembi odloka o proračunu Občine Trbovlje za leto 2002 (Uradni vestnik Zasavja, št. 13/02), Odlok o spremembi odloka o proračunu Občine Trbovlje za leto 2002 (Uradni vestnik Zasavja, št. 22/02), Zaključni račun proračuna Občine Trbovlje za leto 2002 (Uradni vestnik Zasavja, št. 8/03).

#### 2.3.1.2 Odstopanja med izvršenimi in načrtovanimi odhodki

Z Odlokom o proračunu Občine Trbovlje za leto 2002<sup>9</sup> županu ni bilo dano pooblastilo za odobravanje prerazporeditev proračunskih sredstev med posameznimi proračunskimi postavkami. Pri primerjavi realiziranih odhodkov, izkazanih v zaključnem računu proračuna za leto 2002 (bilanca prihodkov in odhodkov), z načrtovanimi odhodki v veljavnem proračunu (tretji rebalans) smo pri 16 proračunskih postavkah ugotovili odstopanja, ki so prikazana v tabeli 5.

<sup>8</sup> V bilancah prihodkov in odhodkov niso vključeni prihodki in odhodki krajevnih skupnosti, ki so pravne osebe.

<sup>9</sup> Uradni vestnik Zasavja, št. 14/01.

Tabela 5: Odstopanja med dovoljenimi in izvršenimi odhodki v letu 2002

v tisoč tolarjih

| Odhodki po namenih                                      | Veljavni proračun (3. rebalans) | Realizacija proračuna | Odstopanja    | Indeks odstopanja |
|---|---------------------------------|-----------------------|---------------|-------------------|
| (1)   | (2)                             | (3)                   | (3)-(2)       | (3)/(2)*100       |
| <b>Bilanca prihodkov in odhodkov</b>                    |                                 |                       |               |                   |
| <b>IZOBRAŽEVANJE</b>                                    |                                 |                       |               |                   |
| 2.2.1 Regresiranje prevozov v šolo                      | 54.682                          | 57.748                | 3.066         | 106               |
| 2.4.4 Materialni stroški - OŠ Tončke Čeč                | 15.012                          | 16.263                | 1.251         | 108               |
| 2.4.5 Materialni stroški - OŠ Ivan Cankar               | 10.419                          | 11.221                | 802           | 108               |
| 2.4.6 Materialni stroški - Glasbena šola                | 8.853                           | 9.591                 | 738           | 108               |
| <b>KULTURA</b>  |                                 |                       |               |                   |
| 2.4.1.3 Materialni stroški in nabava knjig - Knjižnica  | 8.720                           | 9.447                 | 727           | 108               |
| <b>ŠPORT</b>  |                                 |                       |               |                   |
| 2.2.1.3 Materialni stroški - Zavod za šport             | 19.516                          | 21.210                | 1.694         | 109               |
| <b>OBČINSKI ORGANI IN UPRAVA</b>                        |                                 |                       |               |                   |
| 1.3.1 Materialni stroški občinskih organov in uprave    | 54.750                          | 55.368                | 618           | 101               |
| <b>OSTALA SPLOŠNA PORABA</b>                            |                                 |                       |               |                   |
| 1.3.14 Sredstva zaščite živali in veterinarske storitve | 400                             | 499                   | 99            | 125               |
| <b>POSLOVNI OBJEKTI IN PROSTORI</b>                     |                                 |                       |               |                   |
| 1.3.1 Tekoče vzdrževanje poslovnih prostorov            | 7.300                           | 7.862                 | 562           | 108               |
| <b>KRAJEVNE SKUPNOSTI</b>                               |                                 |                       |               |                   |
| 1.3.1 Materialni stroški za delo KS                     | 3.550                           | 4.221                 | 671           | 119               |
| 1.3.2 Tekoče vzdrževanje komunal. objek. in naprav      | 13.094                          | 15.472                | 2.378         | 118               |
| <b>KOMUNALNI OBJEKTI IN NAPRAVE</b>                     |                                 |                       |               |                   |
| 1.3.1 Tekoče vzdrževanje komunalnih objekt. - letno     | 45.400                          | 47.597                | 2.197         | 105               |
| 1.3.5 Stroški zaračunavanja komunalnih taks             | 2.983                           | 3.986                 | 1.003         | 134               |
| <b>CESTE, PARKIRIŠČA, PLAZOVI</b>                       |                                 |                       |               |                   |
| 1.3.1 Tekoče vzdrževanje lokalnih cest - letno          | 19.000                          | 19.655                | 655           | 103               |
| <b>PRIPRAVA IN UREJANJE STAVB. ZEMLJIŠČ</b>             |                                 |                       |               |                   |
| 3.1.1 Priprava zemljišč za investicije                  | 11.841                          | 12.659                | 818           | 107               |
| <b>DRUGI ODHODKI GOSPODARSKE INFRASTRUKTURE</b>         |                                 |                       |               |                   |
| 1.3.4 Drugi stroški                                     | 800                             | 934                   | 134           | 117               |
| <b>Skupaj</b>   | <b>276.320</b>                  | <b>293.733</b>        | <b>17.413</b> | <b>106</b>        |

Vir: Odlok o sprejemu zaključnega računa proračuna Občine Trbovlje za leto 2002 (Uradni vestnik Zasavja, št. 8/03), zaključni račun proračuna Občine Trbovlje za leto 2002.

Odstopanja glede na odobreni obseg sredstev za posamezne namene v proračunu v znesku 17.413 tisoč tolarjev pomenijo kršitev 6. člena Zakona o financiranju občin<sup>10</sup> in enajstega odstavka 2. člena Zakona o javnih financah<sup>11</sup> (v nadaljevanju: ZJF). Občinski svet je 23. 4. 2003 odstopanja, ki so predstavljala 0,8 odstotka vseh realiziranih odhodkov občine v letu 2002, potrdil s sprejemom zaključnega računa za leto 2002.

#### *Pojasnilo občine*

*Občina je presegla proračunska sredstva, načrtovana na treh postavkah v okviru namena 'Izobraževanje' (materialni stroški - OŠ Tončke Čeč, materialni stroški - OŠ Ivana Cankarja, materialni stroški - Glasbena šola) ter na eni postavki v okviru namena 'Kultura' (materialni stroški in nabava knjig) zaradi pomotoma preveč nakazanih proračunskih sredstev, ki so se nanašala na leto 2003. Napako je občina odpravila v letu 2003 tako, da je na omenjenih postavkah načrtovala in izplačala sredstva v manjšem obsegu. Občina je pojasnila, da je župan 23. 9. 2002 sklical 28. sejo občinskega sveta, na kateri naj bi 7. 11. 2002 svetniki obravnavali tudi predlog odloka o dopolnitvi odloka o proračunu občine Trbovlje za leto 2002. Predlog se je nanašal na podelitev pristojnosti županu za prerazporejanje sredstev med proračunskimi postavkami. Komisija za gospodarstvo in proračun na 22. seji 2. 10. 2002 ni soglašala s predlogom. Do prekoračitev proračuna je prišlo v drugi polovici leta.*

Prerazporejanje sredstev iz splošne proračunske rezervacije je bilo izvedeno v skladu z odlokom o proračunu, vendar brez ustreznih dokumentov (sklepov o prerazporeditvi).

#### *Ukrepi občine*

*V letu 2003 je z novim Odlokom o proračunu občine Trbovlje za leto 2003, sprejetim 31. 3. 2003, občinski svet pooblastil župana za prerazporejanje pravic porabe med proračunskimi postavkami, pri čemer prerazporeditve ne smejo presežati 20 odstotkov obsega proračunske postavke, vrednostno pa ne smejo presežati 5 milijonov tolarjev.*

#### *Priporočilo*

*Računsko sodišče priporoča županu, da prerazporeditve pravic uporabe, o katerih lahko v skladu z odlokom o proračunu samostojno odloča, izvaja s podpisom obrazca za prerazporeditev sredstev (predlog za prerazporeditev sredstev), s čimer se šteje, da je sprejel sklep o prerazporeditvi. Iz sklepa morata biti razvidni postavka, ki se povečuje, in postavka, ki se za enak znesek znižuje. S tem je doseženo načelo formalnega proračunskega ravnotežja.*

### **2.3.2 Prihodki občine**

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2002 izkazala prihodke v znesku 2.166.071 tisoč tolarjev.

Preverili smo prihodke od nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča ter kapitalske prihodke.

<sup>10</sup> Uradni list RS, št. 80/94, 56/98, 59/99, 61/99, 89/99.

<sup>11</sup> Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02.



### 2.3.2.1 Prihodki od nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča

Prihodki od nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa za leto 2002 izkazani v znesku 252.449 tisoč tolarjev in predstavljajo 11,7 odstotka vseh izkazanih prihodkov občine.

S preizkušanjem smo potrdili pravilnost zaračunavanja nadomestila za leto 2002.

### 2.3.2.2 Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so v zaključnem računu proračuna za leto 2002 izkazani v vrednosti 49.181 tisoč tolarjev in predstavljajo 2,3 odstotka vseh izkazanih prihodkov občine. Preverili smo postopek prodaje stavbnih zemljišč ter poslovnega objekta v skupni vrednosti 37.787 tisoč tolarjev, kar je 76,8 odstotka vseh izkazanih kapitalskih prihodkov v letu 2002.

Pri preveritvi postopkov prodaje gradbene parcele Dom in vrt kupcu Agrolit d. o. o., Litija ter poslovne zgradbe na naslovu Bevško 2 kupcu Elkoplast d. o. o., Trbovlje je bilo ugotovljeno, da sta bila kupca kot edina ponudnika izbrana na podlagi javnega razpisa. Občina je s kupcema sklenila kupoprodajni pogodbi, katerih vrednost je bila enaka tržni vrednosti premoženja, ki jo je določil sodni cenilec, in ne v višji vrednosti, ki sta jo bila kupca na osnovi ponudb pripravljena plačati. Razlika med ponudbeno in pogodbeno vrednostjo je znašala 499 tisoč tolarjev oz. 10 tisoč tolarjev, kar skupaj predstavlja 1 odstotek vseh kapitalskih prihodkov, izkazanih v letu 2002. Ugotovljeno je bilo, da pri postopku prodaje ni bil spoštovan en od splošnih ciljev prodaje občinskega premoženja, to je doseganje čim višje kupnine.

#### *Pojasnilo občine*

*Razlog za sklenitev pogodb po izklicni ceni, ki je bila nižja od ponudbene, je bil pri poslovni zgradbi Bevško 2 izrabljenost objekta in visoki stroški vzdrževanja, pri gradbeni parceli Dom in vrt pa pripravljenost kupca, da prevzame zemljišče devet mesecev po sklenitvi pogodbe in se pri tem odpove najemini za kasneje izročeno zemljišče.*

Občina ni upoštevala določil 80.d člena ZJF ter 15. člena Uredbe o postopkih prodaje in drugih oblikah razpolaganja z državnim premoženjem<sup>12</sup>, saj v programu prodaje premoženja

- ni opredelila ciljev prodaje in razlogov, s katerimi se utemeljuje, da bodo ti cilji doseženi,
- ni opredelila metod prodaje in razlogov, s katerimi se utemeljuje, da je izbrana metoda ustrezna za doseg ciljev prodaje.

#### *Ukrepi občine*

*Občina pripravlja spremembo Pravilnika o prodaji, oddaji za gradnjo in menjavi stavbnih zemljišč v lasti občine Trbovlje<sup>13</sup>, ki bo usklajen z Uredbo o pridobivanju, razpolaganju in upravljanju s stvarnim premoženjem države in občin<sup>14</sup>.*

<sup>12</sup> Uradni list RS, št 47/01, 62/01, 103/02.

<sup>13</sup> Uradni vestnik Zasavja, št. 10/00.

<sup>14</sup> Uradni list RS, št. 12/03, 77/03.

### 2.3.3 Odhodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna v letu 2002 izkazala odhodke v znesku 2.184.084 tisoč tolarjev.

Preverili smo plače in druge izdatke za zaposlene in funkcionarje, delne tekoče odhodke<sup>15</sup> in investicijske odhodke ter tekoče in investicijske transfere. V zgoščeni obliki so navedeni odhodki predstavljeni v tabeli 6.

Tabela 6: Odhodki občine za leto 2002

| v tisoč tolarjih                                    |                        |                            |                            |                            |                            |             |
|---|------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------|
| Odhodki   | Sprejeti proračun 2002 | 1. rebalans proračuna 2002 | 2. rebalans proračuna 2002 | 3. rebalans proračuna 2002 | Realizacija proračuna 2002 | Indeks      |
| (1)   | (2)                    | (3)                        | (4)                        | (5)                        | (6)                        | (6)/(5)*100 |
| Plače in drugi izdatki za zaposlene in funkcionarje | 142.599                | 146.857                    | 143.565                    | 143.514                    | 141.492                    | 99          |
| Delni tekoči in investicijski odhodki               | 1.254.615              | 1.183.913                  | 1.165.384                  | 1.121.538                  | 986.726                    | 88          |
| Tekoči in investicijski transferi                   | 991.824                | 1.123.353                  | 1.116.703                  | 1.181.378                  | 1.055.866                  | 89          |
| <b>Vsi odhodki</b>                                  | <b>2.389.038</b>       | <b>2.454.123</b>           | <b>2.425.652</b>           | <b>2.446.430</b>           | <b>2.184.084</b>           | <b>89</b>   |

Vir: zaključni račun proračuna Občine Trbovlje za leto 2002.

#### 2.3.3.1 Plače in drugi izdatki za zaposlene in funkcionarje

V letu 2002 je bilo na občini zaposlenih 37 delavcev.

Plače in drugi izdatki za zaposlene in funkcionarje so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2002 izkazani v znesku 141.492 tisoč tolarjev in predstavljajo 6,5 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine. S preizkušanjem smo odkrili naslednjo neskladnost s predpisi:

##### 2.3.3.1a Nepravilno določen osnovni količnik delovnega mesta

Pri preveritvi osnovnih količnikov delovnih mest v občinski upravi občine je bilo ugotovljeno, da je v Pravilniku o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi občine (v nadaljevanju: sistemizacija) delovno mesto telefonist – informator razvrščeno v II. tarifno skupino s količnikom za določitev osnovne plače 1,65. Navedeno je v nasprotju z Zakonom o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti<sup>16</sup> (v nadaljevanju: ZRPJZ), ki za II. tarifno skupino določa najvišji možni količnik 1,35.

<sup>15</sup> Tekoči odhodki brez plač in drugih izdatkov za zaposlene in funkcionarje.

<sup>16</sup> Uradni list RS, št. 18/94, 36/96, 86/99.

Občina je v letu 2002 delavki, ki je zasedala navedeno delovno mesto, izplačala 1.863 tisoč tolarjev<sup>17</sup>. Ocenjena vrednost previsokih izplačil iz razlike med osnovnim količnikom po ZRPJZ in količnikom po sistemizaciji znaša 180 tisoč tolarjev<sup>18</sup>.

#### *Ukrepi občine*

*Dne 19. 9. 2003 je občina spremenila sistemizacijo, tako, da je za delovno mesto telefonist – informator določila osnovni količnik 1,35. Župan je 19. 9. 2003 izdal sklep o razvrstitvi delavke v plačilni razred 1,65 (z napredovanjem), kar je v skladu z ZRPJZ in novo sistemizacijo.*

#### 2.3.3.2 Delni tekoči in investicijski odhodki

Delni tekoči in investicijski odhodki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2002 izkazani v znesku 986.726 tisoč tolarjev in predstavljajo 45,2 odstotka vseh izvršenih odhodkov občine.

S preizkušanjem nismo odkrili pomembnih neskladnosti s predpisi.

#### 2.3.3.3 Tekoči in investicijski transferi

Tekoči in investicijski transferi so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2002 izkazani v znesku 1.055.866 tisoč tolarjev in predstavljajo 48,3 odstotka vseh izvršenih odhodkov občine.

Ugotovljena je bila naslednja pomanjkljivost:

#### 2.3.3.3a Občina s prejemniki tekočih transferov ni sklenila pisnih pogodb

Pri petih izplačilih v skupnem znesku 4.790 tisoč tolarjev je občina prejemnikom sredstev (dom upokojencev, socialno varstveni zavodi) izplačala proračunska sredstva, ne da bi z njimi sklenila pisne pogodbe, kar je v nasprotju s 50. členom ZJF. Izplačila imajo podlago v sprejetem proračunu, občinskih aktih in področnih zakonih.

#### *Sprejeti ukrepi občine*

*Občina je v letu 2003 že sklenila pogodbe z vsemi izvajalci institucionalnega varstva.*

#### **2.3.4 Zadolževanje**

Občina v izkazu računa financiranja zaključnega računa za leto 2002 zadolževanja ni izkazala, odplačilo dolga pa je bilo izkazano v znesku 1.046 tisoč tolarjev.

S preizkušanjem smo ugotovili, da se občina v letu 2002 ni zadolževala, odplačala pa je 1.046 tisoč tolarjev dolgoročnega dolga in 5.907 tisoč tolarjev obresti (skupno 6.953 tisoč tolarjev ali

<sup>17</sup> Seštevek plače delavke za 12 mesecev (osnovna plača, splošni dodatki, delovna uspešnost).

<sup>18</sup>  $(0,30 \times 49.428 \text{ tolarjev} \times 7 \text{ mesecev}) + (0,30 \times 50.713 \text{ tolarjev} \times 5 \text{ mesecev}) = 179.868 \text{ tolarjev}$ .

0,3 odstotka realiziranih prihodkov občine v letu 2002<sup>19</sup>). Odplačila glavnice in obresti v letu 2002 niso preseгла zakonsko določene meje 5 odstotkov<sup>20</sup>.

### **3. MNENJE**

Revidirali smo pravilnost poslovanja Občine Trbovlje v letu 2002.

Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij<sup>21</sup>. 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 Trbovlje v letu 2002.

#### **3.1 Mnenje o pravilnosti poslovanja Občine Trbovlje v letu 2002**

Občina Trbovlje je v letu 2002 v nekaj primerih ravnala v neskladju s predpisi, ker

- je pri 16 proračunskih postavkah prekoračila s proračunom načrtovana sredstva v skupnem znesku 17.413 tisoč tolarjev; župan v letu 2002 ni bil pooblaščen za odobravanje prerazporeditev proračunskih sredstev med posameznimi proračunskimi postavkami (točka 2.3.1.2);
- v programu prodaje premoženja ni opredelila ciljev prodaje in razlogov, s katerimi se utemeljuje, da bodo ti cilji doseženi, ter ni opredelila metod prodaje in razlogov, s katerimi se utemeljuje, da je izbrana metoda ustrezna za dosego ciljev prodaje (točka 2.3.2.2);
- je za eno delovno mesto nepravilno določila osnovni količnik - ocenjena vrednost previsokih izplačil v letu 2002 znaša 180 tisoč tolarjev (točka 2.3.3.1a).

Razen v primerih, opisanih v prejšnjem odstavku, je Občina Trbovlje v letu 2002 po našem mnenju v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi (*mnenje s pridržkom*).

#### **Odzivno poročilo**

Odzivno poročilo ni potrebno, ker so bile že med revizijskim postopkom odpravljene razkrite nepravilnosti oziroma sprejeti ustrezni popravljalni ukrepi (tretji odstavek 29. člena ZRacS-1).

---

<sup>19</sup> Realizirani prihodki bilance prihodkov in odhodkov so v letu 2002 znašali 2.166.071 tisoč tolarjev.

<sup>20</sup> 17. člen Zakona o financiranju občin.

<sup>21</sup> Uradni list RS, št. 41/01.

## **Pravni pouk**

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

Dr. Vojko A. Antončič,  
generalni državni revizor

Poslano priporočeno:

1. Občina Trbovlje;
2. Ladislav Žiga Žgajnar;
3. Državni zbor Republike Slovenije;
4. arhiv, tu.