



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

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

Številka: 1215-7/01-22

Ljubljana, 28. januarja 2002

I. UVOD

Revizija poslovanja Občine Ribnica za leto 2000 in 2001 (v nadaljevanju: občina) je bila uvrščena v program dela računskega sodišča v letu 2001 na podlagi ZRacS-1 in Spremembe programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti Računskega sodišča RS v letu 2001 (št. 3104-2/01-4). Sklep o izvedbi revizije (št. 1215-7/01-4) je bil izdan 25. 10. 2001. Pregled na občini smo začeli 5. 11. 2001 in ga končali 7. 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 bil odgovorna oseba Jože Tanko, župan Občine Ribnica.

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

II. UGOTOVITVE

1. Izvrševanje proračuna

1.1 Sprejemanje in veljavnost proračunskih predpisov

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

v tisoč SIT

Predpis	Sprejeto	Veljavno	Prihodki	Odhodki
Proračun 2000	10. 02. 2000	21. 03. 2000	912.895	981.157
Rebalans 2000	29. 06. 2000	10. 08. 2000	975.642	1.043.502
Zaključni račun 2000	12. 07. 2001	01. 09. 2001	849.338	863.564
Proračun 2001	08. 03. 2001	07. 04. 2001	1.079.934	1.174.601
Rebalans 2001	12. 07. 2001	01. 09. 2001	1.056.561	1.151.228

1.2 Izvrševanje proračuna za leto 2000

Pri preverjanju pravilnosti izvrševanja veljavnega proračuna je bilo ugotovljeno:

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

v tisoč SIT

Odhodki po namenih (upoštevane so trimesne proračunske postavke)	Veljaven proračun ² (prerazporeditve niso upoštevane)	Zaključni račun	Prekoračitve	Indeks
1	2	3	4=3-2	5=3/2*100
Dejavnost občin. organov in uprave				
Povračila in nadomestila delavcem	2.700	2.891	191	107
Stroški reprezentance	1.144	2.104	960	184
Material	2.432	3.029	597	125
Storitve drugih	16.596	17.707	1.111	107
Funkcionalni stroški KS Ribnica	417	449	32	108
Izobraževanje				
Osnovna šola Ribnica	24.700	27.169	2.469	110
Socialno varstvo				
Posebni socialni zavodi	7.844	8.765	921	112
Otroško varstvo				
Vrtec Ribnica	122.511	127.449	4.938	104
Vrtec Ribnica - amortizacija	5.000	8.387	3.387	168
Kultura				
Materialni stroški	12.100	12.854	754	106
Proslave	6.868	7.804	936	114
Upravljanje dvorane Ideal	2.354	2.486	132	106

² Rebalans proračuna, ki ga je sprejel občinski svet 29. 06. 2000 z veljavnostjo 10. 08. 2000.

Adaptacija hiše na Pugledu	2.000	3.246	1.246	162
Šport				
Športna zveza Ribnica	6.700	6.977	277	104
Obratovanje bazena	5.000	6.977	1.977	140
Zdravstvo				
Logoped	700	736	36	105
Razvoj gospodarstva				
Turizem	3.772	4.295	523	114
Cestno gospodarstvo				
Lokalne ceste	46.136	55.445	9.309	120
Gozdne ceste	9.200	10.099	899	110
Inv. vzdrževanje manjših odcepov	8.200	9.480	1.280	116
Komunalno gospodarstvo				
Urejanje zelenic in naselij	10.000	15.049	5.049	150
Odvažanje odpadkov iz naselij	3.000	3.299	299	110
KS Ribnica	2.616	2.929	313	112
Sanacija smetišča Mala gora	14.000	15.795	1.795	113
Sklad stavbnih zemljišč				
Odkupi zemljišč	10.000	14.687	4.687	147
Stanovanja in poslovni prostori				
Stroški upravljanja stanovanj	1.300	1.729	429	133
Stanovanjski blok Knafljev trg	2.000	2.690	690	135
Investicijsko vzdrževanje objektov	6.000	13.955	7.955	233
Druge javne potrebe				
Občinski odbor Rdečega križa	1.500	1.688	188	113
Javna dela	2.000	2.095	95	105
Plačila za bančne storitve	150	532	382	355
Sofinanciranje prireditev	2.000	2.295	295	115
Oblikovanje rezerv				
Tekoča proračunska rezerva	4.000	4.191	191	105
Skupaj	344.940	399.283	54.343	116

Odhodki za namene, navedene v tabeli, presegajo v veljavnem proračunu načrtovano višino odhodkov po namenih za 54,3 mio SIT. Župan za prerazporeditve v letu 2000 ni imel pooblastila. Kršena so bila določila 6. čl. Zakona o financiranju občin (Uradni list RS, št. 80/94, 45/97, 56/98, 59/99, 61/99 in 89/99). Celotni izvršeni odhodki niso presegli skupne višine odhodkov, načrtovanih v veljavnem proračunu.

Pojasnilo odgovorne osebe

Župan meni, da iz 6. člena Odloka o proračunu Občine Ribnica za leto 2000 izhaja, da so prerazporeditve med proračunskimi postavkami dopustne. Res pa je, da v odloku niso določeni pogoji in način prerazporeditev. Župan je z opravljenimi prerazporeditvami seznanil občinski svet.

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 14,7 mio SIT in predstavljajo 1,7 % vseh prihodkov občine.

Pravna podlaga za odmero nadomestila za leti 2000 in 2001 je Odlok o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča (Uradni list RS, št. 39/00, v nadaljevanju: odlok). Odlok določa, da se vrednost točke za izračun nadomestila revalorizira enkrat letno.

Po podatkih DURS-a Kočevje, izpostava Ribnica, je imela občina na dan 31. 12. 2000 za 4,6 mio SIT odprtih terjatev za nadomestilo. Terjatve knjigovodsko niso bile evidentirane.

Preverjena je bila pravilnost zaračunavanja nadomestila in pravilnost izkazovanja prihodkov od nadomestila za leto 2000 in prvih devet mesecev leta 2001.

Ugotovljeni nepravilnosti:

- Druga in tretja odmera nadomestila za leto 2000 je bila opravljena šele v letu 2001, zato je imela občina v letu 2000 za 1,6 mio SIT nižje prihodke od nadomestila.
- Občina pri odmeri nadomestila za leto 2001 ni upoštevala revalorizirane vrednosti točke, zato bodo prihodki od nadomestila za leto 2001 nižji za ocenjeni znesek 1,4 mio SIT.

Priporočilo

Občini priporočamo, da zagotovi evidenco terjatev za nadomestilo zaradi sprotnega spremljanja terjatev, čeprav predpisi tega izrecno ne zahtevajo.

Pojasnilo odgovorne osebe

Direktorica občinske uprave je pisno pojasnila, da je prišlo do zakasnitve pri izdaji odločb zaradi tehničnih težav pri obdelavi podatkov za nadomestilo.

2.2 Prihodki od prodaje nepremičnin

Prihodki od prodaje nepremičnin za leto 2000 znašajo 10.297 tisoč SIT (1,21% vseh prihodkov). Od tega se nanaša na prihodke od prodaje stanovanj 7.442 tisoč SIT in na prihodke od prodaje stavbnih zemljišč 2.855 tisoč SIT.

Prihodki od prodaje stanovanj se nanašajo na obročno odplačevanje po pogodbah, sklenjenih pred letom 2000.

Preverjena je bila pravilnost postopkov prodaje stavbnih zemljišč v letu 2000 v skupnem znesku 2.855 tisoč SIT, kar je 27,7 % vseh prihodkov od prodaje nepremičnin. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

3. Odhodki

3.1 Odhodki za delo

Plače in drugi izdatki zaposlenim so v zaključnem računu za leto 2000 izkazani v znesku 58,8 mio SIT in predstavljajo 6,8 % vseh odhodkov občine.

3.1.1 Odhodki za plače delavcev občinske uprave

Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Ribnica (v nadaljevanju: pravilnik o sistemizaciji) je izdal župan 25. 5. 2000 in ga v revidiranem obdobju ni spreminjal.

Preverjeni so bili obračuni in izplačila plač delavcev občinske uprave za december 2000 in september 2001. Pri tem so bile ugotovljene naslednje nepravilnosti:

a) Neizpolnjevanje pogojev za zasedbo delovnega mesta

Na delovno mesto vodje oddelka za družbene dejavnosti – svetovalec župana, z zahtevano univerzitetno ali visoko strokovno izobrazbo je razporejena delavka z višjo strokovno izobrazbo.

Na delovno mesto vodje oddelka za finance – svetovalec župana, z zahtevano univerzitetno ali visoko strokovno izobrazbo je razporejena delavka s srednješolsko izobrazbo.

Za delovno mesto strokovni sodelavec za družbene dejavnosti sta v pravilniku o sistemizaciji določeni alternativni stopnji izobrazbe, in sicer srednješolska ali osnovnošolska izobrazba. Z odločbo o zaposlitvi je določen količnik za določitev osnovne plače za nižjo poklicno šolo. Delavka, ki zaseda to delovno mesto, ima osnovno šolo.

Na delovno mesto finančni referent I z zahtevanimi tremi leti delovnih izkušenj je razporejena delavka brez delovnih izkušenj (do 24. 6. 2001 je bila pripravnica).

Na delovno mesto regionalni koordinator za področje razvoja podeželja z zahtevanimi desetimi leti delovnih izkušenj je razporejena delavka s štirimi leti delovnih izkušenj.

Na navedena tri delovna mesta so bili razporejeni delavci, ki ne izpolnjujejo pogojev zaradi neustrezne izobrazbe, na dveh delovnih mestih pa delavca nimata zahtevanih delovnih izkušenj. Kršena so določila 3. in 4. člena Zakona o delavcih v državnih organih (Uradni list RS-stari, št. 15/90, 5/91, 18/91, 22/91, RS/I, št. 2/91, 4/93, 70/97 in 38/99).

V nasprotju s 30. členom Uredbe o skupnih osnovah in kriterijih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v organih državne uprave (Uradni list RS, št. 24/98, 56/98, 59/00) sta v pravilniku o sistemizaciji določeni alternativni stopnji izobrazbe za delovno mesto strokovni sodelavec za družbene dejavnosti. Uredba določa, da se za delovno mesto določi ena stopnja izobrazbe, če z nomenklaturo tipičnih delovnih mest nista določeni dve stopnji.

b) Previsoko določen količnik za določitev osnovne plače

Občina je v pravilniku o sistemizaciji za dve delovni mesti "referent I za komunalne zadeve" določila previsok količnik za določitev osnovne plače (v nadaljevanju: osnovni količnik) glede na zahtevano stopnjo izobrazbe. V sistemizaciji je določen osnovni količnik 3,00, zahtevana je srednješolska izobrazba. Delavca, ki zasedata ti delovni mesti, imata srednjo šolo. V tabeli I, ki je priloga Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 18/94, 36/96 in 86/99), je za srednjo šolo določen najvišji možni količnik 2,5.

Za leto 2000 znaša ocenjeno previsoko izplačilo, zaradi upoštevanja previsokega osnovnega količnika, 560 tisoč SIT, za 10 mesecev leta 2001 pa 483 tisoč SIT.³

Pojasnilo odgovorne osebe

Župan je pojasnil, da oba referenta I za komunalne zadeve delo zelo uspešno opravljata, zato je bil določen višji osnovni količnik, kot bi smel biti glede na dejansko izobrazbo delavcev.

c) Neupravičeno določen dodatek za vodenje

V sistemizaciji je za delovno mesto "regionalni koordinator za področje razvoja podeželja" določen dodatek za vodenje v višini 10 % osnovne plače (0,44 količnika). Dodatek za vodje notranjih organizacijskih enot, ki nimajo statusa višjega upravnega delavca, je določen v 7. čl. Uredbe o količnikih za določitev osnovne plače in dodatkih zaposlenim v službah Vlade RS in v upravnih organih (Uradni list RS, št. 35/96, 5/98, 33/00, 1/01, 63/01). Delavec, ki je razporejen na to delovno mesto, ni vodja notranje organizacijske enote, zato ni upravičen do dodatka za vodenje.

Občina je v letu 2000 nepravilno izplačala dodatek za vodenje v ocenjeni višini 246 tisoč SIT, za deset mesecev leta 2001 pa v višini 212 tisoč SIT.

Tabela 3: Zbirni prikaz ocenjenih previsokih odhodkov za plače in druge izdatke zaposlenim

Točka v poročilu	Ugotovljena nepravilnost	v tisoč SIT		
		Leto 2000	Leto 2001	Skupaj
3.1.1-b	Previsok osnovni količnik	560	483	1.043
3.1.1-c	Nezakonit dodatek	246	212	458
Skupaj		806	695	1.501

Sprejeti ukrepi odgovorne osebe

Župan je 5. 12. 2001 sprejel nov Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Ribnica. Sestavni del pravilnika je ustrezno dopolnjen katalog delovnih mest. Delavcem je izdal nove odločbe.

³ Pri oceni previsokih izplačil smo upoštevali izhodiščno plačo za I. tarifni razred za ustrezní mesec in razliko med upoštevano in dovoljeno višino količnika.

3.1.2 Odhodki za plačo župana in za del plače nepoklicnih funkcionarjev

Obseg preveritve:

- vsi obračuni in izplačila plač in dela plač za župana za obdobje od 1. 1. 2000 do 30. 9. 2001;
- obračuni in izplačila dela plače za december 2000 in september 2001 za nepoklicne funkcionarje.

Pomembnejše nepravilnosti niso bile ugotovljene.

3.2 Odhodki za politične stranke

Odhodki za delovanje političnih strank so v zaključnem računu za leto 2000 prikazani v višini 3,5 mio SIT, kar je 0,4 % vseh odhodkov občine.

Preverili smo odhodke za politične stranke za leto 2000 in 2001. Pomembnejše nepravilnosti niso bile ugotovljene.

3.3 Odhodki za investicije

Odhodki za investicije so v zaključnem računu za leto 2000 izkazani v višini 344 mio SIT, kar je 40 % vseh odhodkov občine.

Preverili smo odhodke za naslednje investicije:

- športni center Ribnica (4,6 mio SIT za leto 2000 in 98,1 mio SIT za leto 2001),
- cesta Ugar – Zadolje (29,4 mio SIT za leto 2000),
- preureditev grajskega kompleksa in Marofa (22,5 mio SIT za leto 2000),
- mrliške vežice (20,7 mio SIT za leto 2001).

Skupno je bilo preverjenih 56,5 mio SIT investicijskih odhodkov za leto 2000, to je 16,4 % vseh investicijskih odhodkov za leto 2000 in 118,8 mio SIT investicijskih odhodkov za leto 2001, kar je 44,1 % investicijskih odhodkov za prvih devet mesecev leta 2001.

Ugotovljena nepravilnost

Občina investicij ni evidentirala med dolgoročnimi sredstvi, kar je v nasprotju s 5. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 86/99, 110/99, 23/00, 37/00, 2/01, 35/01, 62/01, 105/01).

Sprejeti ukrepi odgovorne osebe

Občina je s temeljnicama št. 42 do 45 z dne 10. 12. 2001 investicije evidentirala v poslovnih knjigah za leto 2001.

III. MNENJE

V skladu z ugotovitvami iz II. razdelka izrekamo o pravilnosti poslovanja občine v letu 2000 in prvih deset mesecev leta 2001 *mnenje s pridržkom*.

Obrazložitev mnenja

Na izrek mnenja so vplivale nepravilnosti, ki se nanašajo na preseganje porabe proračunskih sredstev za posamezne namene (točka 1.2), na zaposlovanje in na plače za zaposlene v občinski upravi (točka 3.1.1).

Odzivno poročilo ni potrebno, ker je občina med revizijo sprejela ustrezne ukrepe za odpravo nepravilnosti (ZRacS-1, 3. odstavek 29. člena), ugotovljenih pri odhodkih za delo in pri investicijah (točka 3.1 in 3.3). Z Odlokom o spremembi odloka o proračunu Občine Ribnica za leto 2001 je občinski svet pooblastil župana za prerazporejanje proračunskih sredstev in določil pogoje za prerazporejanje.

Pravni pouk

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

Dr. Vočko A. Antončič,
generalni državni revizor

Poslano priporočeno:

1. Občina Ribnica
Gorenjska cesta 3, 1310 Ribnica;
2. Državni zbor Republike Slovenije
Šubičeva 4, 1000 Ljubljana;
3. arhiv, tu.