



RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE



Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi Občine Kamnik

MŠKI
GRAD

Poslanstvo

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.

Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi Občine Kamnik

1. UVOD

V revizijskem poročilu o pravilnosti poslovanja Občine Kamnik v letu 2007, št. 1215-13/2007-23 z dne 15. 12. 2009 je Računsko sodišče Republike Slovenije Občini Kamnik izreklo *mnenje s pridržkom*.

Ker razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, smo v revizijskem poročilu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

Občina Kamnik je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo¹. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Anton Tone Smolnikar, župan Občine Kamnik, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu:

- predstavljamo nepravilnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

¹ Št. 006-1/2007-1/3 z dne 2. 3. 2010.

2. NEPRAVILNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Notranje kontrole

2.1.1 Opis nepravilnosti

Ugotovili smo, da notranje kontrole v Občini Kamnik niso delovale oziroma niso bile ustrezno vzpostavljene, zato je prišlo do nepravilnosti pri poslovanju občine, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu, in sicer na področju:

1. delnih tekočih odhodkov:
 - občina ni pridobila dokumenta o zavarovanju odgovornosti;
2. investicijskih odhodkov:
 - občina je plačala storitve, ki niso bile predmet pogodbe,
 - občina je sklenila dodatke za večji obseg dela, ko so bila gradbena dela že zaključena in ne da bi izvedla nov postopek javnega naročila,
 - občina je prevzela obveznosti po sklenjenem dodatku za večji obseg dela, ne da bi imela sredstva načrtovana v proračunu,
 - občina ni upoštevala zakonskih plačilnih rokov,
 - občina ni pridobila bančne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti;
3. tekočih transferov:
 - občina je dodelila sredstva brez meril za ocenjevanje in vrednotenje posameznih projektov,
 - občina je dodelila sredstva, ne da bi izvedla javni razpis in ne da bi s prejemniki sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev;
4. zadolževanja:
 - občina v odloku o proračunu ni določila obsega zadolževanja pravnih oseb, pri katerih ima odločujoč vpliv na upravljanje, in ni izvajala ustreznega nadzora nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Občina Kamnik je predložila in izkazala naslednje popravljalne ukrepe:

- župan je sprejel Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o oddaji javnih naročil po enostavnem postopku in po postopku zbiranja ponudb v Občini Kamnik², v katerem je določeno, da mora vodja notranje organizacijske enote po izvedbi postopka oddaje javnega naročila preveriti, ali so bile v predpisanih rokih in v pogodbeno določenih okvirih realizirane medsebojne obveznosti; pri tem je treba poleg preveritve dejanske dobave blaga, storitve oziroma gradnje posebej preveriti tudi pogodbeno določen rok za izvedbo naročila in obveznosti predložitve bančnih in drugih garancij, če so bile zahtevane; vodja notranje organizacijske enote mora pravilnost izvedbe celotnega postopka oddaje javnega naročila ter izpolnitev vseh obveznosti pisno potrditi; župan je notranje organizacijske enote pisno obvestil³ o spremembah in dopolnitvah internega akta;
- župan je sprejel nov Pravilnik o pripravi in postopkih za izvrševanje proračuna Občine Kamnik⁴, v katerem so določene obveznosti vseh subjektov, ki sodelujejo pri izvrševanju proračuna; v prilogi je natančno opredeljeno poslovanje z garancijami;
- župan je sprejel Pravilnik o sofinanciranju programov in projektov na področju kulture v Občini Kamnik⁵, v katerem so navedena in ovrednotena merila in kriteriji za sofinanciranje programov in projektov na področju kulture;
- župan je sprejel Pravilnik o sofinanciranju mladinskih programov in projektov v Občini Kamnik⁶, v katerem so navedena in ovrednotena merila in kriteriji za sofinanciranje mladinskih programov in projektov;
- župan je sprejel Pravilnik o sofinanciranju prireditev in projektov⁷, s katerim se določajo pogoji, postopki in merila za sofinanciranje prireditev in projektov, ki niso bili predmet sofinanciranja iz proračuna občine, iz drugih javnih razpisov in pozivov, pomenijo pa pomemben prispevek k zadovoljevanju javnih potreb in prepoznavnosti Občine Kamnik;
- občinski svet v Okvirnem programu dela občinskega sveta Občine Kamnik za leto 2010⁸ v prvi polovici leta 2010 predvideva obravnavo predloga Pravilnika o vrednotenju športnih programov v Občini Kamnik;
- da bi se sprti preverjala ustreznost izvajanja postopkov oddaje javnih naročil in delovanja notranjih kontrol, je župan izdal notranjemu revizorju odredbo⁹ o izvedbi izredne revizije postopkov oddaje javnih naročil v občini in dodeljevanja transferov v letu 2010;
- župan je z dopisom¹⁰ pozval pravne osebe javnega sektorja na ravni občine, da tekoče poročajo občini o zadolžitvah.

² Št. 430-1/2007 z dne 20. 1. 2010.

³ Št. 430-1/2007-1/3 z dne 20. 1. 2010.

⁴ Št. 410-53/2010-3/3 z dne 9. 2. 2010.

⁵ Uradni list RS, št. 10/10.

⁶ Uradni list RS, št. 10/10.

⁷ Uradni list RS, št. 10/10.

⁸ Sklep št. 0322-1/2010-6 z dne 4. 2. 2010.

⁹ Št. 430-1/2007-1/3 z dne 22. 1. 2010.

¹⁰ Št. 412-1/2009-3/3 z dne 27. 1. 2010.

2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi Občine Kamnik so *zadovoljivi*. Občina je izvedla aktivnosti za ugotavljanje pomanjkljivosti delovanja notranjih kontrol in začela z aktivnostmi za izboljšanje njihovega delovanja.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti poslovanja v letu 2007 izdelala Občina Kamnik. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil Anton Tone Smolnikar, župan Občine Kamnik, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in predložene dokumentacije Občine Kamnik. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejela Občina Kamnik za odpravo pomanjkljivosti delovanja notranjih kontrol, ki so vplivale na nastanek nepravilnosti, navedenih v revizijskem poročilu o pravilnosti poslovanja občine v letu 2007, *zadovoljivi*.

Številka: 1215-13/2007/30

Ljubljana, 25. marca 2010

Dr. Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Občini Kamnik, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu, tu.

Bedimo nad potmi javnega denarja

Računsko sodišče Republike Slovenije / The Court of Audit of the Republic of Slovenia
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija • tel.: +386 (0) 1 478 58 00 • fax: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si • www.rs-rs.si

Enota Maribor / Maribor Office
Ulica heroja Bračiča 6, 200 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 58 80 • fax: +386 (0) 2 250 58 96

