



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

**REVIZIJSKO POROČILO**  
**O POSLOVANJU MESTNE OBČINE PTUJ**  
**ZA LETO 2001**

Številka: 1215-13/2002-20

Ljubljana, 25. novembra 2002

## 1. UVOD

Revizijo poslovanja Mestne občine Ptuj, Mestni trg 1, Ptuj (v nadaljevanju: občina) v letu 2001 smo izvedli na podlagi ZRacS-1, Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, v nadaljevanju: ZJF) in programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti računskega sodišča v letu 2002 (št. 3104-3/01-5 z dne 25. 1. 2002). Sklep o izvedbi revizije št. 1215-13/2002-6 je bil izdan 10. 7. 2002.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o

- izkazih zaključnega računa občinskega proračuna za leto 2001 in
- pravilnosti poslovanja občine v letu 2001.

Revidirali smo bilanco prihodkov in odhodkov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb ter izkaz računa financiranja. Pregledali smo tudi obrazložitev podatkov iz bilance stanja. Realiziran občinski proračun pa je predstavljal osnovo za revidiranje pravilnosti izvršitve občinskega proračuna za leto 2001.

Med revizijo in v letu 2001 je bil odgovorna oseba Miroslav Luci, dr. med., župan občine.

## **2. REVIZIJA IZKAZOV ZAKLJUČNEGA RAČUNA OBČINSKEGA PRORAČUNA ZA LETO 2001**

### **2.1 Obrazložitev revizije**

Preizkusili smo pravilnost vseh treh izkazov občinskega proračuna iz zaključnega računa za leto 2001 ter obrazložitev podatkov iz bilance stanja. Za preizkus pravilnosti izkazov zaključnega računa občinskega proračuna smo sestavili podrobne revizijske programe, ki smo jih uporabili na primerno velikih vzorcih izplačil. Vzorce smo določili z nestatističnimi metodami.

Osnovna načela, ki so upoštevana v predpisih o izkazovanju prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, so naslednja:

- Prejemki in izdatki morajo biti izkazani v polnem (bruto) znesku, poračunavanje enih z drugimi ni dopustno (2. člen ZJF).
- Prihodki in odhodki se priznavajo po načelu denarnega toka. Prihodek se prizna v trenutku vplačila na račun proračuna občine. Odhodek se prizna v trenutku izplačila z računa proračuna občine, ne glede na to, kdaj je obveznost, zaradi katere je bilo izvršeno izplačilo, nastala in zapadla v plačilo.
- Za izkazovanje prejemkov in izdatkov proračuna velja, da se proračunsko leto začne in konča s koledarskim letom, razen za izjeme, ki jih določi zakon.

Izkazi proračuna občine so pripravljene na podlagi ZJF in Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, v nadaljevanju: ZR). Način priprave izkazov občinskega proračuna določa Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, v nadaljevanju: Navodilo).

### **2.2 Revizijske ugotovitve**

#### **2.2.1 Bilanca prihodkov in odhodkov**

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2001 izkazala prihodke v znesku 2.839.751 tisoč tolarjev ter odhodke v znesku 2.973.703 tisoč tolarjev.

Prihodki in odhodki, realizirani v letu 2001 in primerjava z letom 2000, so prikazani v tabeli 1.

Tabela 1: Prihodki in odhodki proračuna za leti 2000 in 2001

Postavka	Realizacija v letu 2000 v tisoč tolarjih	Realizacija v letu 2000 v odstotkih	Realizacija v letu 2001 v tisoč tolarjih	Realizacija v letu 2001 v odstotkih	Indeks
1	2	3	4	5	4/2*100
A. Davčni prihodki	1.589.179	62	2.027.136	71	128
B. Nedavčni prihodki	513.939	20	586.438	21	114
C. Kapitalski prihodki	98.709	4	136.385	5	138
D. Prejete donacije	0	-	581	-	-
E. Transferni prihodki	347.580	14	89.211	3	26
<b>F. Vsi prihodki (A+B+C+D+E)</b>	<b>2.549.407</b>	<b>100</b>	<b>2.839.751</b>	<b>100</b>	<b>111</b>
G. Tekoči odhodki	762.664	29	789.987	27	104
H. Tekoči transferi	1.005.036	39	1.124.785	38	112
I. Investicijski odhodki	550.231	21	790.304	26	144
J. Investicijski transferi	273.278	11	268.627	9	98
<b>K. Vsi odhodki (G+H+I+J)</b>	<b>2.591.209</b>	<b>100</b>	<b>2.973.703</b>	<b>100</b>	<b>115</b>
<b>L. Presežek odhodkov nad prihodki (K-F)</b>	<b>41.802</b>		<b>133.952</b>		<b>320</b>

Vir: Osnutek odloka o zaključnem računu proračuna Mestne občine Ptuj za leto 2001.

Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, nismo odkrili nobene napake. To pomeni, da lahko potrdimo pravilnost izkazovanja prihodkov in odhodkov v bilanci prihodkov in odhodkov.

### 2.2.2 Račun finančnih terjatev in naložb

Občina je v izkazu računa finančnih terjatev in naložb za leto 2001 izkazala prejeta vračila danih posojil v znesku 102.593 tisoč tolarjev in dana posojila v znesku 36.810 tisoč tolarjev.

Primerjava prejemkov in izdatkov, izkazanih v izkazu računa finančnih terjatev in naložb za leto 2001 z letom 2000, je prikazana v tabeli 2.

Tabela 2: Prejemki in izdatki računa finančnih terjatev in naložb za leti 2000 in 2001

Postavka	Realizacija v letu 2000 v tisoč tolarjih	Realizacija v letu 2000 v odstotkih	Realizacija v letu 2001 v tisoč tolarjih	Realizacija v letu 2001 v odstotkih	Indeks
1	2	3	4	5	6=4/2*100
<b>M. Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev (M0+M1+M2+M3)</b>	<b>257.704</b>	<b>100</b>	<b>102.593</b>	<b>100</b>	<b>40</b>
M0. Prejeta vračila danih posojil – od finančnih institucij	125.806	49	91.373	89	73
M1. Prejeta vračila danih posojil – od privatnih podjetij	10.205	4	11.220	11	110
M2. Prejeta vračila danih posojil – od javnih podjetij	1.693	1	-	-	-
M2. Prodaja kapitalskih deležev	120.000	46	-	-	-
<b>N. Dana posojila (N0+N1)</b>	<b>39.693</b>	<b>100</b>	<b>36.810</b>	<b>100</b>	<b>93</b>
N0. Dana posojila posameznikom	19.693	50	16.810	46	85
N1. Dana posojila finančnim institucijam	20.000	50	20.000	54	100
<b>0. Saldo (M-N)</b>	<b>218.011</b>		<b>65.783</b>		<b>30</b>

Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, nismo odkrili napak. To pomeni, da lahko potrdimo pravilnost izkazovanja prejemkov in izdatkov v izkazu računa finančnih terjatev in naložb.

### 2.2.3 Račun financiranja

Občina se v letu 2001 ni zadolževala. V izkazu računa financiranja je izkazala le odplačila dolga iz prejšnjih let v znesku 7.398 tisoč tolarjev.

Primerjava postavk računa financiranja za leto 2001 z letom 2000 je prikazana v tabeli 3.

Tabela 3: Prejemki in izdatki računa financiranja za leti 2000 in 2001

Postavka	Realizacija v letu 2000 v tisoč tolarjih	Realizacija v letu 2000 v odstotkih	Realizacija v letu 2001 v tisoč tolarjih	Realizacija v letu 2001 v odstotkih	Indeks
1	2	3	4	5	6=4/2*100
P. Zadolževanje	0		0		-
R. Odplačila kreditov poslovnim bankam	8.939		7.398		83

Pri preveritvi pravilnosti izkazovanja odplačil kreditov nismo odkrili napak. To pomeni, da lahko potrdimo pravilnost izkazovanja izdatkov v izkazu računa financiranja.

#### 2.2.4 Obrazložitev podatkov iz bilance stanja

Bilanca stanja ni obvezna sestavina zaključnega računa občinskega proračuna. Nadomešča jo obrazložitev podatkov iz bilance stanja.

V bilanci stanja na dan 31. 12. 2001 je izkazana aktiva v znesku 33.774.066 tisoč tolarjev. V obrazložitvi podatkov iz bilance stanja so zajeta sredstva in obveznosti v skupnem znesku 33.712.939 tisoč tolarjev.

Tabela 4: Podatki iz bilance stanja v tisoč tolarjih

Postavka	Stanje na dan 31. 12. 2000	Stanje na dan 31. 12. 2001	Indeks
1	2	3	4=3/2*100
Denarna sredstva na računih	352.443	280.220	80
Dolgoročne finančne naložbe	354.767	386.232	109
Dolgoročno dana posojila in depoziti	777.959	744.152	96
Nepremičnine	16.614.113	18.487.736	111
Popravek vrednosti nepremičnin	(1.923.819)	(2.208.004)	115
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	227.669	253.951	112
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	(180.624)	(197.038)	109
Terjatve za sredstva dana v upravljanje	15.021.672	15.531.445	103
Kratkoročne terjatve do kupcev	162.734	130.189	80
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	41.029	45.411	111
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	166.783	210.934	126
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	1.135	1.616	142
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	9.740	46.095	473
<b>Skupaj</b>	<b>31.625.601</b>	<b>33.712.939</b>	<b>107</b>

Preizkusili smo pravilnost naslednjih podatkov iz obrazložitve podatkov iz bilance stanja:

- denarna sredstva na računih,
- lastna opredmetena osnovna sredstva - nepremičnine,
- kratkoročne terjatve in kratkoročne obveznosti.

Pomembnih napak nismo odkrili.

### **3. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA OBČINE ZA LETO 2001**

#### **3.1 Obrazložitev revizije**

Pravilnost poslovanja občine v letu 2001 smo revidirali tako, da smo za revizijsko preizkušanje oblikovali tri segmente revizije:

- realizacijo občinskega proračuna (spremembe občinskega proračuna),
- prihodke občine,
- odhodke občine, ki zajemajo odhodke za plače in druge izdatke za zaposlene, tekoče in investicijske odhodke ter tekoče in investicijske transfere.

Pri segmentu prihodkov in odhodkov občine so bile enote revizijskega preizkušanja vplačila v občinski proračun in izplačila iz občinskega proračuna. Preizkušali smo njihovo skladnost z ustreznimi 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 preizkušanim 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 smo določili z nestatističnimi metodami. Vzorec za preveritev odhodkov smo določili po statistični metodi MUS<sup>1</sup>.

#### **3.2 Revizijske ugotovitve**

##### **3.2.1 Spremembe občinskega proračuna**

Realizacija občinskega proračuna za leto 2001 je prikazana v tabeli 5.

---

<sup>1</sup> MUS je kratica za Monetary Unit Sampling (vzorčenje po denarni enoti).

Tabela 5: Realizacija občinskega proračuna za leto 2001 v tisoč tolarjih

Izkaz	Proračun	Proračun	Rebalans	Rebalans	Zaključni	Zaključni	Indeks
	2001	2001	2001	2001	račun 2001	račun 2001	
	Prihodki	Odhodki	Prihodki	Odhodki	Prihodki	Odhodki	
1	2	3	4	5	6	7	8=7/5
Bilanca prihodkov in odhodkov	2.875.742	3.405.187	2.869.426	3.218.937	2.839.751	2.973.703	92
Račun finančnih terjatev in naložb	93.600	37.000	100.460	37.000	102.593	36.810	100
Izkaz računa financiranja	239.738	7.300	0	7.500	0	7.398	99
<b>Skupaj</b>	<b>3.209.080</b>	<b>3.449.487</b>	<b>2.969.886</b>	<b>3.263.437</b>	<b>2.942.344</b>	<b>3.017.911</b>	<b>93</b>

Viri: Odlok o proračunu Mestne občine Ptuj za leto 2001, Uradni vestnik, št. 1/01.

Odlok o spremembah odloka o proračunu Mestne občine Ptuj za leto 2001, Uradni vestnik, št. 8/01.

Odlok o zaključnem računu proračuna Mestne občine Ptuj za leto 2001, Uradni vestnik, št. 4/01.

Proračun za leto 2001 je bil sprejet 29. 1. 2001 (veljaven od 13. 2. 2001) in spremenjen z rebalansom, ki je bil sprejet 22. 10. 2001 (veljaven od 31. 10. 2001). V primerjavi s sprejetim proračunom so v rebalansu načrtovani prihodki manjši za 0,2 odstotka, odhodki pa za 5 odstotkov. V bilanci prihodkov in odhodkov so prikazani izvršeni prihodki, ki so za odstotek manjši od prihodkov, načrtovanih z rebalansom, izvršeni odhodki pa so od odhodkov, načrtovanih z rebalansom, manjši za 8 odstotkov.

S preizkušanjem pravilnosti prerazporejanja sredstev občinskega proračuna smo ugotovili, da so bile prerazporeditve v okviru posameznih dejavnosti med različnimi postavkami izvedene na podlagi odredb župana, kot je določeno v 12. členu Odloka o proračunu Mestne občine Ptuj za leto 2001. O izvrševanju proračuna je župan pisno obveščal občinski svet, in sicer v poročilu o polletni realizaciji proračuna Mestne občine Ptuj za leto 2001 (6. člen Odloka o proračunu Mestne občine Ptuj za leto 2001) ter v obrazložitvi splošnega dela zaključnega računa proračuna Mestne občine Ptuj za leto 2001.

S preizkušanjem smo potrdili pravilnost prerazporeditev sredstev občinskega proračuna.

### 3.2.2 Prihodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2001 izkazala prihodke v znesku 2.839.751 tisoč tolarjev.

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

#### 3.2.2.1 Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2001 izkazani v znesku 136.385 tisoč tolarjev in predstavljajo 4,8 odstotkov vseh prihodkov občine. Od tega znašajo



prihodki od prodaje zgradb in prostorov (stanovanja) 56.342 tisoč tolarjev in prihodki od prodaje stavbnih zemljišč 80.043 tisoč tolarjev.

Pri preveritvi pravilnosti postopkov prodaje stanovanj in stavbnih zemljišč nismo odkrili neskladnosti s predpisi.

### 3.2.2.2 Prihodki od nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča

Prihodki od nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča so v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2001 izkazani v znesku 706.366 tisoč tolarjev in predstavljajo 25 odstotkov vseh doseženih prihodkov občine.

S preizkušanjem smo potrdili pravilnost zaračunavanja navedenih nadomestil za leto 2001.

### 3.2.3 Odhodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2001 izkazala odhodke v znesku 2.973.703 tisoč tolarjev. Preverili smo plače in druge izdatke za zaposlene, delne tekoče odhodke<sup>2</sup> in investicijske odhodke, ter tekoče in investicijske transfere. V zgoščeni obliki so navedeni odhodki predstavljeni v naslednji tabeli:

Tabela 6: Odhodki občine v letu 2001 v tisoč tolarjih

<b>Odhodki</b>	<b>Sprejeti proračun 2001</b>	<b>Veljavni proračun 2001</b>	<b>Realizacija 2001</b>	<b>Indeks</b>
1	2	3	4	5=4/3*100
Plače in drugi izdatki za zaposlene	274.241	269.129	243.640	91
Delni tekoči in investicijski odhodki	1.650.069	1.522.970	1.336.651	88
Tekoči in investicijski transfere	1.480.877	1.426.838	1.393.412	98
<b>Vsi odhodki</b>	<b>3.405.187</b>	<b>3.218.937</b>	<b>2.973.703</b>	<b>92</b>

#### 3.2.3.1 Plače in drugi izdatki za zaposlene

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2001 izkazala odhodke za plače in druge izdatke zaposlenim v znesku 243.640 tisoč tolarjev (8 odstotkov vseh odhodkov občine).

<sup>2</sup> Tekoče odhodke brez plač in drugih izdatkov za zaposlene.

S preizkušanjem smo odkrili naslednje neskladnosti s predpisi:

#### 3.2.3.1.a Neustrezna zasedba delovnega mesta

Pri preveritvi zasedbe delovnih mest smo odkrili, da je bila delavka razporejena na delovno mesto, za katero ne izpolnjuje pogoja glede izobrazbe, zahtevane v aktu o sistemizaciji.

V prvem odstavku 3. člena Zakona o delavcih v državnih organih (Uradni list RS, št. 15/90, 5/91, 18/91, 22/91, 4/93, 70/97, 38/99, v nadaljevanju: ZDDO) je navedeno, da lahko delavec sklene delovno razmerje za delovno mesto, določeno v sistemizaciji delovnih mest, za katero izpolnjuje predpisane pogoje. V 4. členu ZDDO je med pogoji za sklenitev delovnega razmerja določen tudi pogoj izpolnjevanja predpisane izobrazbe. Občina v navedenem primeru teh določil ni upoštevala.

#### 3.2.3.1.b Nepravilno določen dodatek za prevoz avtomobila

Občina je delavcu, razporejenemu na delovno mesto ekonom – šofer, obračunavala in izplačevala dodatek 'za prevoz avtomobila' v višini 20 odstotkov osnovne plače. Dodatek ni opredeljen v nobenem predpisu.

*Sprejeti ukrepi in pojasnilo odgovorne osebe*

*Župan je 24. 5. 2002 spremenil pravilnik o sistemizaciji delovnih mest. Za delovno mesto ekonom – šofer je ukinil dodatek 'za prevoz avtomobila'.*

*Po pisnem obvestilu župana bo delavka, ki je razporejena na delovno mesto, za katerega nima ustrezne izobrazbe, le-to pridobila do konca leta 2002, drugače pa bo razporejena na ustrezno delovno mesto.*

#### 3.2.3.2 Delni tekoči in investicijski odhodki

Delni tekoči in investicijski odhodki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2001 izkazani v znesku 1.336.651 tisoč tolarjev in predstavljajo 45 odstotkov vseh odhodkov občine. S preizkušanjem smo odkrili naslednje neskladnosti s predpisi:

##### 3.2.3.2.a Nepravilna oddaja rednega vzdrževanja občinskih cest

Redna vzdrževalna dela na lokalnih in krajevnih cestah ter javnih poteh je občina v letu 2001 s pogodbo oddala Cestnemu podjetju Ptuj d.d., Ptuj. Preverili smo tri izplačila v skupnem znesku 5.414 tisoč tolarjev in odkrili naslednje nepravilnosti:

- občina redna vzdrževalna dela ni oddala s koncesijo, zaradi česar je ravnala v nasprotju s 27. členom Odloka o občinskih cestah na območju Mestne občine Ptuj (Uradni vestnik, št. 10/00, v nadaljevanju: Odlok o občinskih cestah), ki določa, da se ta dela oddajo s koncesijo;
- občinski svet ni sprejel načrta razvoja in rednega vzdrževanja občinskih cest, s katerim bi moral najmanj za štiri leta določiti prednostne naloge razvoja in vzdrževanja občinskih cest, kar je v nasprotju z 12. členom Odloka o občinskih cestah;

- v izvedbenem programu vzdrževanja občina ni določila obsega posameznih del, tehnološki postopek izvajanja in roka izvedbe, kar je v nasprotju s 5. členom Pravilnika o vrstah vzdrževalnih del na javnih cestah in nivoju rednega vzdrževanja javnih cest (Uradni list RS, št. 62/98).

#### *Pojasnilo občine in ukrepi za odpravo nepravilnosti*

*Občina je pisno pojasnila, da koncesije za redna vzdrževalna dela cest še ni podelila, ker je občinski svet sprejel Odlok o kategorizaciji občinskih cest šele 22. 7. 2002. Občinska uprava je pripravila koncesijski akt, ki bo sprejet v letu 2002, nakar bodo objavili razpis za koncesijo. Občina nima izvedbenega programa cest s predpisanimi podatki, ker zaradi pomanjkanja sredstev v občini zagotavljajo le najnujnejše vzdrževanje cest – odprava posledic po neurjih in drugih nepredvidenih dogodkih.*

#### 3.2.3.3 Tekoči in investicijski transferi

Tekoči in investicijski transferi so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2001 izkazani v znesku 1.393.412 tisoč tolarjev in predstavljajo 47 odstotkov vseh odhodkov občine. S preizkušanjem smo odkrili naslednje neskladnosti s predpisi:

3.2.3.3.a Letnega programa športa ni potrdil občinski svet, podrobnejša merila niso bila določena

Program športa za leto 2001 v občini je potrdil župan in ne občinski svet, kar je v nasprotju s 7. členom Zakona o športu (Uradni list RS, št. 22/98). Občina v letu 2001 ni določila podrobnejših meril za financiranje športa, kar je v nasprotju z 9. členom Zakona o športu.

#### *Pojasnilo odgovorne osebe*

*Župan je pisno pojasnil, da je občinski svet obravnaval letni program športa za leto 2001 v okviru obrazložitve proračuna za leto 2001. Letni program športa za leto 2002 je sprejel občinski svet. Občinski svet je 25. 3. 2002 sprejel Pravilnik za vrednotenje športnih programov.*

3.2.3.3.b S prejemniki tekočih transferov občina ni pravočasno sklenila pogodb

Z nekaterimi prejemniki tekočih transferov občina ni pravočasno sklenila pogodb. Transfere je nakazovala vse leto 2001, nekaj pogodb pa je bilo s prejemniki sklenjenih šele sredi leta 2001, in sicer:

- pogodba o financiranju nalog in delovanju Centra za socialno delo Ptuj,
- pogodba o izvajanju in financiranju predšolske vzgojno varstvene dejavnosti,
- pogodba o sofinanciranju dejavnosti in izvedbi projektov v letu 2001 s Knjižnico Ivana Potrča Ptuj,
- pogodba o sofinanciranju dejavnosti in izvedbi projektov za mlade v letu 2001 s Centrom interesnih dejavnosti Ptuj,
- pogodba o sofinanciranju dejavnosti v proračunskem letu 2001 z Osnovno šolo Breg,
- pogodba o sofinanciranju dejavnosti v proračunskem letu 2001 s Športnim zavodom Ptuj.

#### *Pojasnilo občine*

*Občina je pisno pojasnila, da je zavodom poslala v podpis pogodbe v začetku leta 2001, vendar so jih le-ti vračali z zakasnitvijo.*

#### 3.2.3.3.c Nepravilna osnova za izkazovanje investicijskega transfera

Podjetje za stanovanjske storitve d.o.o, Ptuj je s pogodbo prevzelo v upravljanje neprofitna stanovanja, ki so v lasti Mestne občine Ptuj. Na podlagi poročila podjetja je občina v bilanci prihodkov in odhodkov izkazala prihodke od najemnin za stanovanja in v enakem znesku investicijski transfer za investicijsko vzdrževanje in upravljanje stanovanj v znesku 88.629 tisoč tolarjev. Občina teh sredstev od podjetja ni prejela in jih podjetju ni nakazala. Terjatve in obveznosti je medsebojno pobotala, vendar ni izpolnila kompenzacijskega naloga. Občina je evidentirala investicijski transfer, čeprav ni bilo denarnega toka ali njegovega ekvivalenta, kar je v nasprotju s 3. členom Odredbe o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov uporabnikov enotnega kontnega načrta (Uradni list RS, št. 86/99, 110/99).

#### *Pojasnilo in zagotovilo občine*

*Občina je pisno pojasnila, da poročila o upravljanju s stanovanji obravnava občinski svet in so podlaga za evidentiranje prihodkov in odhodkov. Kompenzacijskega naloga občina pomotoma ni izpolnila. Zagotovila je, da bo v bodoče od podjetja za stanovanjske storitve dosledno zahtevala izvirne knjigovodske listine kot dokazila o opravljenih plačilih, kar bo podlaga za sestavo kompenzacijskih nalogov.*

## 4. MNENJE

Revidirali smo

- bilanco prihodkov in odhodkov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb ter izkaz računa financiranja proračuna Mestne občine Ptuj za leto 2001,
- pravilnost poslovanja občine za leto 2001.

Pregledali smo tudi obrazložitev podatkov iz bilance stanja.

Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi standardi, ki jih določa Napotilo na izvajanje revizij (Uradni list RS, št. 41/01). Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje in presojanje 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 izkazih zaključnega računa občinskega proračuna za leto 2001 in o pravilnosti poslovanja občine v letu 2001.

### 4.1 Mnenje o izkazih zaključnega računa občinskega proračuna za leto 2001

Po našem mnenju v revidiranih izkazih zaključnega računa proračuna Mestne občine Ptuj za leto 2001 (bilanca prihodkov in odhodkov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb in izkaz računa financiranja) ni napačnih navedb. Lahko se šteje, da pravilno prikazujejo (to je v skladu z ZJF, ZR in relevantnimi podzakonskimi predpisi, ki so bili izdani na podlagi prvega ali drugega zakona) prejeme in izdatke občinskega proračuna za leto 2001 (*pozitivno mnenje*).

### 4.2 Mnenje o pravilnosti poslovanja občine za leto 2001

Mestna občina Ptuj je v letu 2001 poslovala v skladu s predpisi, razen v nekaj primerih, ko je

- delavko razporedila na delovno mesto, za katero ni izpolnjevala pogojev zaradi neustrezne izobrazbe, enemu delavcu pa je nezakonito izplačevala dodatek 'za prevoz avtomobila' (točka 3.2.3.1.a in 3.2.3.1.b);
- nepravilno oddala javno naročilo za redno vzdrževanje občinskih cest (točka 3.2.3.2.a),

zato izrekamo *pridržek* glede pravilnosti poslovanja Mestne občine Ptuj v letu 2001.

### Odzivno poročilo

Odzivno poročilo ni potrebno, ker je občina med revizijo sprejela ustrezne ukrepe za odpravo nepravilnosti, ugotovljenih pri poslovanju občine ter z internimi akti uredila način poslovanja, ki naj bi v prihodnje pomembno zmanjšal tveganja za nastanek nepravilnosti pri poslovanju občine.

## **Pravni pouk**

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

Dr. Vojko A. Antončič,  
generalni državni revizor

Poslati priporočeno:

1. Mestna občina Ptuj  
Mestni trg 1, 2250 Ptuj;
2. Državni zbor Republike Slovenije  
Šubičeva 4, 1000 Ljubljana;
3. arhiv, tu.