



REPUBLIKA SLOVENIJA  
RAČUNSKO SODIŠČE

Na podlagi 24. člena Zakona o Računskem sodišču (Ur. l. RS, št. 48/94) in 23. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Ur. l. RS, št.20/95), izdaja pristojna članica Računskega sodišča naslednje

**PREDHODNO POROČILO**

**o reviziji poslovanja in gospodarjenja OBČINE KANAL  
za leto 1995, 1996 in 1997 s poudarkom na letu 1996**

Številka: 1215 -18/97-6

Ljubljana, 1. december 1997

# KAZALO

<b>1. SPLOŠNI DEL.....</b>	<b>3</b>
1.1. INFORMACIJA O OBČINI .....	3
1.2. SPREJEMANJE PRORAČUNA IN ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA .....	5
1.3. ANALIZA PODATKOV IZ ZAKLJUČNIH RAČUNOV PRORAČUNA ZA LETO 1995 IN 1996 .....	5
1.3.1. Bilanca stanja proračuna občine.....	10
<b>2. UGOTOVITVE .....</b>	<b>12</b>
2.1. IZVAJANE PRORAČUNA ZA LETO 1995 IN 1996 .....	12
2.1.1. Poslovne knjige in računovodski izkazi.....	12
2.1.2. Prekoračitve plana proračunskih odhodkov za leto 1996 .....	13
2.1.3. Prihodki proračuna za leto 1996 .....	14
2.1.4. Odhodki proračuna za leto 1996 .....	15
2.1.4.1. Odhodki za delo občinske uprave .....	15
2.1.4.2. Sredstva za spodbujanje razvoja in intervencije v gospodarstvu .....	17
2.1.4.3. Investicije v družbene dejavnosti .....	20
2.1.4.4. Investicije v gospodarsko infrastrukturo.....	22
2.1.4.5. Investicije v osnovna sredstva občinske uprave.....	24
2.1.5. Zadolževanje občine.....	24
2.1.6. Proračunska rezerva .....	25
2.1.7. Osnovna sredstva režijskega obrata .....	25
<b>3. M N E N J E .....</b>	<b>27</b>
<b>4. PRIPOROČILA .....</b>	<b>28</b>
<b>5. DODATEK.....</b>	<b>29</b>

V program dela Računskega sodišča za leto 1997 je bila uvrščena revizija poslovanja in gospodarjenja Občine Kanal za leta 1995, 1996 in 1997 s poudarkom na letu 1996.

Na podlagi sklepa o izvedbi nadzora, št. 1215-18/97-1, z dne 26.5.1997, je bila opravljena revizija na sedežu Občine Kanal v času od 29.5. do 30.6.1997.

O ugotovitvah revizije so bile odgovorne osebe seznanjene že med nadzorom na sedežu občine in na zaključnem pogovoru dne 28.11.1997. Njihova pojasnila, pripombe in zagotovila so vključena v posamezna poglavja predhodnega poročila.

## **1. SPLOŠNI DEL**

### **1.1. INFORMACIJA O OBČINI**

Občina ima 6.610 prebivalcev<sup>1</sup> in je po številu prebivalcev na 73. mestu od skupno 147 občin. Uvršča se v skupino manjših občin v Republiki Sloveniji, saj je razvrščena v peto skupino od skupno šest skupin<sup>2</sup>.

Do leta 1995 je bilo območje Občine Kanal v Občini Nova Gorica. Občinski sveti novonastalih občin Brda, Kanal, Miren-Kostanjevica in Mestne občine Nova Gorica do zaključka revizije na sedežu občine, t. j. 30.6.1997, še niso uredili medsebojnih premoženjsko pravnih razmerij kot to določa 100. člen ZLS. Posledica tega je, da Občina Kanal v svojih poslovnih knjigah in bilanci stanja na dan 31.12.1995 in 1996 ne more imeti izkazanih popolnih podatkov o premoženju. Vsebinsko to pomeni, da s premoženjem, ki ni razdeljeno, tudi ne more gospodarno upravljati.

Občinski svet, ki je najvišji organ odločanja v občini, šteje 17 članov. Člani opravljajo funkcijo nepoklicno.

---

<sup>1</sup> Statistični letopis RS 1996

<sup>2</sup> Začasni sklep o razvrstitvi občin v skupine in določitvi količnika za najvišje vrednoteno funkcijo v posamezni skupini (Uradni list RS, št. 21/95)

Petčlanski nadzorni odbor je bil imenovan na seji občinskega sveta 31.8.1995. V času do zaključka revizije je imel eno sejo v letu 1995 in po dve seji v letih 1996 in 1997.

Župan občine Kanal Zoran Madon opravlja funkcijo nepoklicno. Župan predstavlja in zastopa občino, vodi občinsko upravo in je odgovoren za izvrševanje proračuna.

Poleg župana so v občinski upravi za poslovanje in izkazovanje podatkov o rezultatih poslovanja odgovorni še:

- Ivan Križnič, tajnik občine<sup>3</sup>,
- Nives Prijatelj, pomočnica župana<sup>4</sup>,
- Barbra Bittner, finančni referent<sup>4</sup>.

Občinska uprava je ustanovljena z Odlokom o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Kanal<sup>5</sup>. V enoviti občinski upravi je bila, po spremembi odloka na seji sveta 20. 6. 1996, organizirana notranja organizacijska enota - režijski obrat. Z odlokom o organizaciji in delovnem področju občinske uprave in področnimi odloki<sup>6</sup> je režijskemu obratu naloženo opravljanje javne službe na področju gospodarske infrastrukture (vodooskrba, javna snaga, vzdrževanje javnih cest).

V upravi je sistemiziranih deset delovnih mest (1,5 za režijski obrat), od tega jih je bilo po stanju 31.12.1996 zasedenih 6 (1,5 za režijski obrat).

Občina ima 8 krajevnih skupnosti, ki imajo status pravne osebe. Krajevne skupnosti pridobivajo sredstva za delovanje iz občinskega proračuna in drugih virov. Preveritev poslovanja krajevnih skupnosti v revizijo ni bila vključena.

Računovodsko - finančno službo za krajevne skupnosti opravlja občinska uprava. Posli občinske uprave so omejeni na izvrševanje odredb krajevnih skupnosti in ne vključujejo kontrole poslovanja. Občinska uprava namreč v veljavnih občinskih predpisih nima potrebnih pristojnosti za kontrolo. Glede na to, da krajevne skupnosti opravljajo naloge, za katere je po

---

<sup>3</sup> Po določilih 21. in 56. člena Statuta Občine Kanal.

<sup>4</sup> Po določilih Sistemizacije delovnih mest občinske uprave Občine Kanal.

<sup>5</sup> Sprejet na seji sveta 11.5.1995 in dopolnjen na seji sveta 20.6.1996.

<sup>6</sup> Odlok o oskrbi s pitno vodo, Odlok o čiščenju in odvajanju odpadnih in padavinskih voda na območju Občine Kanal ob Soči, Odlok o komunalnih taksah, Odlok o postavljanju in upravljanju objektov za obvestila in reklame.

zakonu zadolžena občina, bi bilo potrebno občinske predpise dopolniti tako, da si občina zagotovi kontrolo nad poslovanjem krajevnih skupnosti.

Občina je ustanoviteljica dveh javnih zavodov, Osnovne šole Deskle in Osnovne šole Kanal. Druge javne službe se opravljajo v javnih zavodih in javnih podjetjih, katerih sedež je izven občine.

## 1.2. SPREJEMANJE PRORAČUNA IN ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA

**Tabela 1:** Podatki o proračunih in zaključnih računih proračuna Občine Kanal za obdobje 1995-1997

v 000 SIT

Predpis	Sprejeto	Objavljeno <sup>7</sup>	Prihodki	Odhodki	Razlika
proračun 1995	4.7.1995	10.8.1995	277.377	287.377	-10.000
zaključni račun 1995	2.4.1996	21.6.1996	324.575	285.212	39.363
odlok o začasnem financiranju	29.1.1996	9.4.1996		*	
proračun 1996	13.5.1996	21.6.1996	373.867	386.057	-12.190
rebalans 1996	4.11.1996	26.11.1996	487.256	500.604	-13.347
zaključni račun 1996	8.5.1997	še ni	486.292	393.194	93.098
odlok o začasnem financiranju	27.1.1997	4.2.1997			
proračun 1997	8.5.1997	še ni	636.400	666.395	-30.395

\* začasno financiranje v višini sprejetega proračuna za preteklo leto

Občinski svet je sprejel odlok o proračunu za leto 1996 in 1997 z zamudo, kar otežuje izvajanje nalog občinske uprave.

## 1.3. ANALIZA PODATKOV IZ ZAKLJUČNIH RAČUNOV PRORAČUNA ZA LETO 1995 IN 1996

Občina je v obeh letih načrtovala proračunski primanjkljaj, ki bi ga financirala z najetjem posojil, dejansko je v zaključnem računu proračuna za leto 1995 in 1996 izkazala presežek prihodkov nad odhodki.

**Tabela 2:** Obseg doseženih prihodkov in odhodkov za leto 1995 in 1996

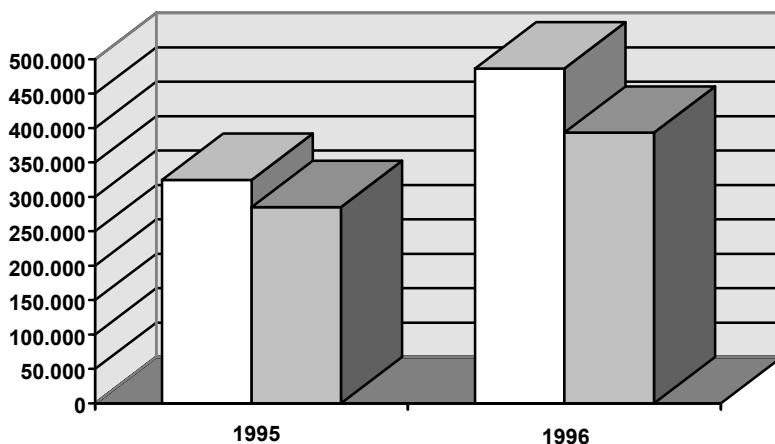
leto	prihodki v 000 SIT	odhodki v 000 SIT	št. preb.*	prih. na preb.
------	--------------------	-------------------	------------	----------------

<sup>7</sup> Vse objave so bile v Uradnih objavah časopisa Primorske novice.

1995	324.575	285.212	6470	50.166
1996	486.292	393.194	6443	75.476

\*Vir podatkov: Statistični urad RS

**Graf 1: Obseg doseženih prihodkov in odhodkov za leto 1995 in 1996**



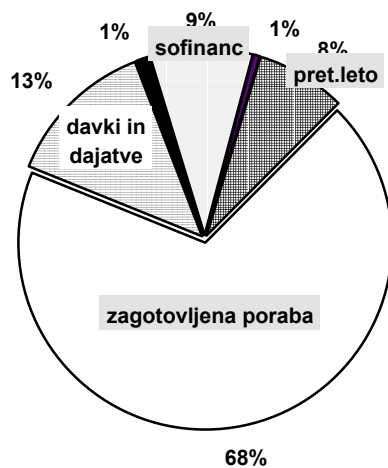
**Tabela 3: Doseženi prihodki po vrstah za leto 1995 in 1996**

proračunska postavka	zaključni račun 1995 v 000 SIT	delež 95 v %	zaključni račun 1996 v 000 SIT	delež 96 v %
prihod. zagotovljene porabe	222.584	68,6	266.284	54,8
davki in dajatve	42.547	13,1	120.244	24,7
dohodki od premoženja	3.593	1,1	2.753	0,6
prihodki - sofinanciranje	28.868	8,9	55.572	11,4
prihodki režijskega obrata	1.983	0,6	2.077	0,4
prenos preteklo leto	25.000	7,7	39.362	8,1
skupaj	<b>324.575</b>	<b>100,0</b>	<b>486.292</b>	<b>100,0</b>

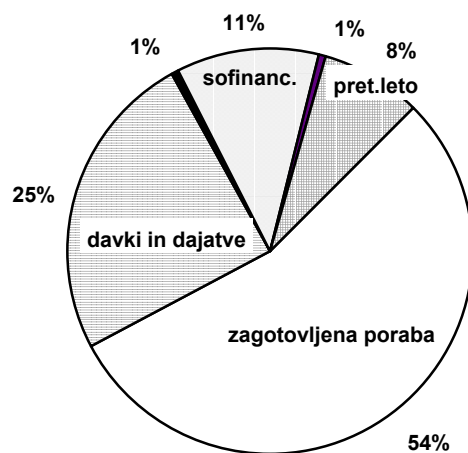
Več kot polovico prihodkov občine je namenjenih za pokrivanje osnovnih nalog občine, ki so določene z 20. členom ZFO. Za druge naloge občine je bilo namenjeno skupno le 32% (v letu 1995) oz. 45% (v letu 1996) vseh proračunskih prihodkov.

Struktura prihodkov se je spremenila predvsem zaradi trikratnega povečanja prihodkov iz naslova nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč.

**Graf 2: Struktura prihodkov Občine Kanal za leto 1995**



**Graf 3: Struktura prihodkov Občini Kanal za leto 1996**



**Tabela 4: Doseženi prihodki zagotovljene porabe Občine Kanal za leto 1995 in 1996**

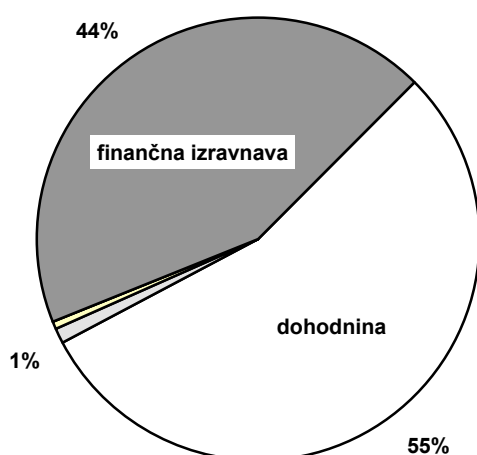
v 000 SIT

vrsta prihodka	zaključni račun 1995	delež 95 v %	zaključni račun 1996	delež 96 v %	indeks 96/95
dohodnina	126.049	56,6	145.396	54,6	115
davek na promet nepremičnin	1.572	0,7	3.474	1,3	221
davek na dedišč. in darila	1.966	0,9	1.038	0,4	53

davek na dobitke od iger	329	0,2	334	0,1	101
finančna izravnava	92.668	41,6	115.936	43,6	125
skupaj	222.584	100,0	266.178	100,0	120

Celoten obseg zagotovljene porabe je izračunan na podlagi meril posameznih ministrstev in pomeni predvsem financiranje delovanja občinske uprave in osnovnih programov s področja družbenih dejavnosti in gospodarskih javnih služb. V zagotovljeno porabo leta 1995 in 1996 niso vključene investicije.

**Graf 4: Struktura financiranja zagotovljene porabe za leto 1996**



V strukturi prihodkov za zagotovljeno porabo ima največji delež dohodnina (več kot 50%). Občina je zelo odvisna od državnega proračuna, saj znašajo prihodki finančne izravnave približno 40% od vseh prihodkov za zagotovljeno porabo.

**Tabela 5: Doseženi prihodki za financiranje drugih nalog občine za leto 1995 in 1996**

v 000 SIT

zap. št.	vrsta prihodka	zaključni račun 1995	delež 95 v %	zaključni račun 1996	delež 96 v %	Indeks 96/95
1.	nadomestilo-stavbno zemljišče	35.919	35,2	110.929	50,4	308
2.	takse, davki in davščine	5.682	5,6	5.081	2,4	89
3.	drugi prihodki *	3.035	3,0	4.234	1,9	139
4.	prihodki od premoženja	3.485	3,4	2.752	1,2	79
5.	prihodki iz naslova sofinanciranja	28.867	28,3	55.572	25,3	192
6.	prihodki iz preteklega leta	25.000	24,5	39.362	17,9	157
7.	prihodki režijskega obrata	0	0,0	2.077	0,9	



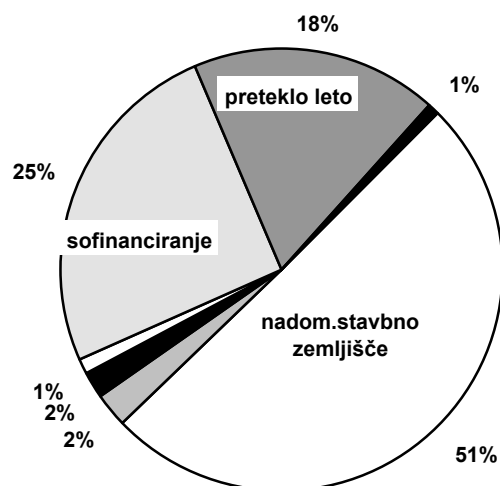
	<b>Skupaj</b>	<b>101.988</b>	<b>100</b>	<b>220.007</b>	<b>100</b>	<b>216</b>
--	---------------	----------------	------------	----------------	------------	------------

\*obresti, najemnine in drugi lastni prihodki

Prihodki pod zaporednima številčkama 1 in 2 so stalni vir financiranja drugih nalog. Obseg teh prihodkov je dokaj velik in skupaj z lastnimi prihodki (od premoženja, obresti, najemnin in prihodki režijskega obrata) predstavlja več kot polovico (57%) sredstev za pokrivanje drugih nalog občine.

Prihodki iz naslova sofinanciranja (demografija, razpisi) imajo točno določen namen porabe.

**Graf 5: Struktura drugih prihodkov Občine Kanal za leto 1996**



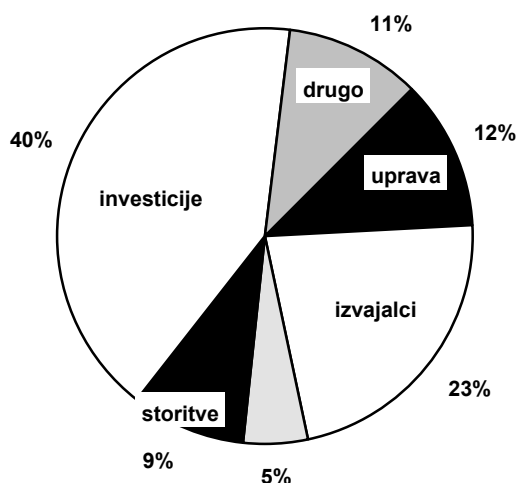
**Tabela 6: Izvršeni odhodki po namenih za leto 1995 in 1996**

v 000 SIT

vrsta odhodka	zaključni račun 1995	delež v %	zaključni račun 1996	delež v %	indeks 96/95
sredstva za delo upravnih organov	22.942	8,0	45.915	11,7	200
sredstva za delo izvajalskih organizacij	80.468	28,3	88.910	22,6	110
sredstva za dotacije, socialni transferji	11.527	4,0	19.815	5,0	172
plačila pravnim osebam (storitve)	30.410	10,7	34.062	8,7	112
investicije	114.182	40,0	162.759	41,4	143
drugi odhodki *	25.683	9,0	41.730	10,6	162
<b>skupaj</b>	<b>285.212</b>	<b>100,0</b>	<b>393.193</b>	<b>100,0</b>	<b>138</b>

\*odhodki za civilno zaščito, intervencije, delovanje krajevnih skupnosti, rezerve

Graf 6: Struktura odhodkov Občine Kanal za leto 1996



Največji delež proračunske porabe občine predstavljajo investicije in plačila izvajalskim organizacijam (otroško varstvo, šolstvo, kultura).

### 1.3.1. Bilanca stanja proračuna občine

V bilanci stanja<sup>8</sup>, ki jo je Občina Kanal vročila Agenciji RS za plačilni promet, je izkazano premoženje občine kot je prikazano v naslednji tabeli.

Tabela 7: Bilanca stanja na dan 31.12.1996

v 000 SIT

sredstva / obveznosti do virov sredstev	vrednost 31.12.95	delež v %	vrednost 31.12.96	delež v %	indeks 96/95
Oprema in investicije v teku	23.041	20,5	51.413	28,7	223
Denar na žiro računu	56.576	50,4	14.898	8,3	26
kratkoročne terjatve	24.625	21,9	3.221	1,8	13
Finančne naložbe	5.000	4,4	77.000	43,0	1540
Sredstva rezerv	2.965	2,8	2.980	1,7	100
Druga namenska sredstva	0	*	19.346	10,9	*
Aktivne časovne razmejitev	0	*	9.978	5,6	*
<b>SKUPAJ AKTIVA</b>	<b>112.207</b>	<b>100,0</b>	<b>178.836</b>	<b>100,0</b>	<b>159</b>
Lastni viri	23.040	20,5	52.413	29,3	227
Kratkoročne obveznosti	46.840	41,7	10.360	5,8	22
Pasivne časovne razmejitev	39.362	35,1	93.737	52,4	238
Namenski viri (dolgoročni)	0	0	19.346	10,8	*
Viri sredstev rezerv	2.965	2,7	2.980	1,7	100
<b>SKUPAJ PASIVA</b>	<b>112.207</b>	<b>100,0</b>	<b>178.836</b>	<b>100,0</b>	<b>159</b>

<sup>8</sup> Bilanca stanja na dan 31.12.1996 po 26. členu ZR

\*ni enega primerjalnega podatka

Na dan 31.12.1995 in 31.12.1996 je bilo več kot 70% celotnega premoženja občinskega proračuna izkazano v obliki denarnih sredstev na žiro računu in depozitov. V obeh letih je občina financirala premoženje z lastnimi viri. Za obe proračunski leti je bil izkazan presežek prihodkov nad odhodki, ki je predstavljal vir financiranja naslednjega proračunskega leta (pasivno časovno razmejitev).

Z revizijo je bilo ugotovljeno, da je bilo v poslovnih knjigah občine za leto 1996 in v bilanci stanja na dan 31.12.1996 premoženje prenizko izkazano za 113,8 mio SIT. Ugotovitve v zvezi z nepravilnim izkazovanjem premoženja občine so podane v nadaljevanju predhodnega poročila.

## **2. UGOTOVITVE**

### **2.1. IZVAJANE PRORAČUNA ZA LETO 1995 IN 1996**

Poudarek revizije je bil na zaključnem računu proračuna za leto 1996. Revidirane so bile tiste postavke v računovodskih izkazih, ki so materialno pomembne in tiste s pričakovano večjo stopnjo napak. Izplačila funkcionarjem in delavcem uprave (nadomestila, plače, povračila stroškov) ter zadolževanje občine je bilo preverjeno v celoti za leti 1995 in 1996.

#### **2.1.1. Poslovne knjige in računovodski izkazi**

Poslovanje občinskega proračuna za leto 1996 je bilo evidentirano v predpisanih poslovnih knjigah, ki so bile vodene računalniško in ročno.

Občinska uprava je v letu 1997 dopolnila računalniški program tako, da omogoča enkratni vnos podatkov evidentiranje v glavni knjigi in v evidenci izvršitve proračuna po proračunskih postavkah.

Za leto 1996 je bila opravljena preveritev medsebojne usklajenosti:

- izkazanih podatkov v zaključnem računu proračuna, ki jo je potrdil občinski svet in vsebuje bilanco predvidenih in doseženih prihodkov in odhodkov proračuna in račun rezerv,
- izkazanih podatkov v bilanci prihodkov in odhodkov občine in bilanci stanja na dan 31.12.1996, ki ju je potrdil župan in sta bili vročeni pristojni enoti Agencije za plačilni promet,
- podatkov, ki jih je občina posredovala Ministrstvu za finance za izračun sredstev za finančno izravnavo.

Podatki so usklajeni, kar pomeni, da so vrednostno vsi poslovni dogodki izkazani v bilancah, ki jih je potrdil župan in so bile predložene pristojni enoti Agencije za plačilni promet, zajeti tudi v zaključnem računu proračuna, ki je bil predložen občinskemu svetu.

## 2.1.2. Prekoračitve plana proračunskih odhodkov za leto 1996

V odloku o proračunu za leto 1996<sup>9</sup> je določeno:

- če se med letom spremeni delovno področje, obseg in narava nalog uporabnika, se spremeni tudi obseg finančnih sredstev,
- če spremembe dosegajo 30% sredstev zagotovljenih v proračunu za izvajanje nalog, o prerazporeditvi odloča župan tako, da prerazporedi sredstva znotraj proračunske postavke ali dodeli sredstva iz tekoče proračunske rezerve,
- če spremembe presegajo 30% sredstev zagotovljenih v proračunu za izvajanje posameznih nalog, mora župan predlagati rebalans proračuna.

Pri reviziji je bilo ugotovljeno, da so bili nekateri izvršeni odhodki višji od dovoljenih in sicer:

**Tabela 8:** Prekoračitve proračuna za leto 1996

vrsta odhodka	odlok o proračunu	dovoljena prekoračitev*	izvršitev	indeks
1	2	3= (2x130/100)	4	5 = (4/2)
sredstva za gasilno dejavnost	4.300.000,00	5.590.000,00	6.732.082,00	157
stroški režijskega obrata	960.000,00	1.248.000,00	1.614.048,00	168
drugi odhodki proračuna	1.290.000,00	1.677.000,00	2.124.960,00	165
sanacija nelegalnih odlagališč	300.000,00	390.000,00	792.987,00	264

\* po odloku

Župan je občinskemu svetu v obrazložitvi odloka o zaključnem računu proračuna za leto 1996 pojasnil vzroke prekoračitev.

Občinski svet je s potrditvijo zaključnega računa potrdil tudi vse izvršene odhodke, ki niso bili v skladu s sprejetim proračunom.

Sprejeti plan proračuna je orodje (instrument) odločanja občinskega sveta, ki s potrjevanjem sprememb za nazaj izgubi svoj smisel.

Župan je v zgoraj navedenih primerih presegel pristojnosti pri izvajanju proračuna (6. in 9. člen ZFO).

<sup>9</sup> Odlok o proračunu občine Kanal ob Soči za leto 1996 - 8. člen

### 2.1.3. Prihodki proračuna za leto 1996

Pri primerjavi prihodkov, izkazanih v obrazcu B2, z ustreznimi prihodki v glavni knjigi, ni bilo ugotovljenih odstopanj.

Pri preverjanju pravnih podlag za izkazovanje prihodkov režijskega obrata je bilo ugotovljeno:

Občina je v letu 1996 sprejela naslednje odloke s področja komunalne infrastrukture:

- Odlok o oskrbi s pitno vodo
- Odlok o odvajanju odpadne vode<sup>10</sup>
- Odlok o taksah za spodbujanje zmanjševanja obremenjevanja okolja<sup>11</sup>

V odlokih<sup>12</sup> je določeno prehodno obdobje (6 mesecev do enega leta), v katerem prevzame režijski obrat v upravljanje vse vodovodne in kanalizacijske objekte v občini. Prevzem objekta v upravljanje je pogoj za zaračunavanje storitev.

V letu 1996 je občinski režijski obrat prevzel v upravljanje vodovod Kanal in Lig. Na podlagi izdanih in plačanih računov za vodarino in kanalščino so izkazani prihodki režijskega obrata v znesku 2 mio SIT.

Ugotovljeno je bilo, da izdani računi niso v skladu z določili odlokov. Razlike so prikazane v tabeli.

**Tabela 9:** Razlike pri obračunu vodarine in kanalščine

vsebina	odlok*	račun	razlika
izdajanje računov	vsak drugi mesec	vsak tretji mesec	enomesečna zamuda
gospodinjstvo	4,5m <sup>3</sup> na osebo,	4m <sup>3</sup> na osebo	0,5m <sup>3</sup> na osebo premalo
gostinci	250 m <sup>3</sup> na lokal	iztočno mesto	**
kanalščina za podjetja	25% cene vode	33% cene vode	12% preveč

\* 22. in 37. člena Odloka o oskrbi s pitno vodo in 17. člen Odloka o čiščenju in odvajanju odpadnih in padavinskih voda na območju Občine Kanal ob Soči

\*\* primerjava ni mogoča

Med revizijo je tajnik občine pojasnil, da je bila podlaga za izstavljanje računov pogodba o prevzemu vodovoda Kanal, sklenjena 24.9.1996 med občino in krajevno skupnostjo Kanal.

<sup>10</sup> Odlok o čiščenju in odvajanju odpadnih in padavinskih voda na območju Občine Kanal ob Soči

<sup>11</sup> Odlok o taksah za spodbujanje zmanjševanja obremenjevanja okolja na območju Občine Kanal ob Soči

<sup>12</sup> Odlok o oskrbi s pitno vodo in Odlok o čiščenju in odvajanju odpadnih in padavinskih voda na območju Občine Kanal ob Soči

V pogodbi je določeno, da se do prevzema vseh vodovodov v občini upošteva sistem fakturiranja in cene, ki jih je določil pristojni organ krajevne skupnosti Kanal in so veljale do dne, ko je vodovod prevzela občina.

Ugotovljeno je bilo, da se s pogodbo lahko urejajo pravice in dolžnosti upravljalca, vendar le v okvirih sprejetega odloka.

Zaradi neupoštevanja 22. in 37. člena Odloka o oskrbi s pitno vodo ter 17. člena Odloka o čiščenju in odvajanju odpadnih in padavinskih voda na območju Občine Kanal ob Soči je občinska uprava fakturirala storitve z enomesečno zamudo, previsoko zaračunavala kanalščino (za 12%) in prenizko vodarino (za 12%<sup>13</sup>).

Župan in tajnik občine sta na zaključnem pogovoru dne 28.11.1997 pojasnila, da zaradi postopnega prenosa objektov in naprav, od posameznih krajevnih skupnosti na občino, navedenih določil veljavnih odlokov niso izvajali, ker bi to povzročilo različno finančno obremenitev občanov. Zavedajo se, da je bila normativna ureditev nepopolna, zato jo nameravajo dopolniti tako, da se začasno, dokler ne bo občina prevzela vse komunalne objekte, odloži izvajanje določil odlokov, na katere je opozorilo Računsko sodišče.

#### **2.1.4. Odhodki proračuna za leto 1996**

V poročilu so navedeni samo tisti odhodki, pri katerih smo ugotovili nepravilnosti ali pa smo opazili slabosti, ki jih je koristno izpostaviti in podati priporočila.

##### ***2.1.4.1. Odhodki za delo občinske uprave***

Odhodki za delo občinske uprave so v zaključnem računu proračuna za leto 1996 izkazani v višini 45,9 mio SIT in predstavljajo 12 % vseh izkazanih odhodkov proračuna.

---

<sup>13</sup> 0,5 m<sup>3</sup> je 12% od 4m<sup>3</sup>

Revidirana so bila izplačila plač in drugih prejemkov funkcionarjev in delavcev občinske uprave. Pri tem je bilo ugotovljeno:

- Izplačila tajniku in svetnikom so bila za leto 1995 in 1996 opravljena v skladu z določili ZFDO in občinskih aktov.
- Županu je bila za leto 1995 in 1996 izplačana plača za opravljeno delo v višini 33% plače, ki bi jo prejel, če bi delo opravljal poklicno. V obračunih je bila upoštevana le osnovna plača brez dodatka za delovno dobo in brez dela plače za delovno uspešnost.

V 5. členu Začasnega pravilnika o osebnih dohodkih in drugih prejemkih funkcionarjev Občine Kanal ob Soči je določeno, da je neprofesionalni funkcionar upravičen do 33% plače, ki pripada poklicnemu funkcionarju. Višino plače nepoklicnega funkcionarja določa Komisija za mandatno imunitetna vprašanja, volitve in imenovanja Občine Kanal glede na obseg opravljenega dela.

Komisija za mandatno imunitetna vprašanja, volitve in imenovanja Občine Kanal ob Soči je imela do zaključka revizije na sedežu občine več sej, vendar na nobeni ni določila višine osnovne plače in dela plače za delovno uspešnost župana.

Občinska uprava ni imela sklepa pristojnega organa oz. komisije za obračun plače župana in tudi v občinskem pravilniku višina plače ni določena, saj je opredeljen le maksimalni možni del.

Komisija za mandatno imunitetna vprašanja, volitve in imenovanja Občine Kanal ob Soči je na podlagi določil Pravilnika o osebnih dohodkih in drugih prejemkih funkcionarjev Občine Kanal ob Soči dolžna določiti višino plače za župana v skladu z veljavnimi predpisi, občinska uprava pa je njen sklep dolžna upoštevati.

Komisija je na seji dne 15.11.1997 določila višino dela plače za župana v višini 33% plače za poklicno opravljanje funkcije, kar pomeni, da občinski proračun dolguje županu del dodatka za delovno dobo v obdobju od 1.1.1995 do 31.10.1997, ki se ni obračunaval in izplačeval.



- Dodatek za delovne izkušnje je bil delavcem obračunan in izplačan v višini 0,5% za vsako dopolnjeno leto delovne dobe. Dodatek za delovne izkušnje se po določilih 60. člena ZDDO vrednoti v višini 0,5% za vsako pričeto leto delovne dobe. Navedeni dodatek je bil zaposlenim izplačan nižje kot določa zakon.

Odgovorne osebe so pojasnile, da so bile delavcem vročene pravilne odločbe in da so bili podatki o letih delovne dobe za vse zaposlene pravilno vneseni v računalnik. Napaka je bila v računalniškem programu, kar je bilo v letu 1997 odpravljeno.

- Celoten obseg sredstev za delovno uspešnost v letu 1996 je bil izkazan v višini 356.749,00 SIT, kar predstavlja 4,8% sredstev za plače delavcev za leto 1996. Po določilih 18. člena ZRPJZ lahko skupen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti znaša največ 3% sredstev za plače, to je 220.812,00 SIT. Previsoko izplačilo delovne uspešnosti znaša 135.937,00 SIT.

Župan in tajnik sta pojasnila, da je delavka občinske uprave delala več ur kot določa predpis in nalog ni bilo mogoče opraviti s prerazporeditvijo delovnega časa. Za zakonito možnost dela preko rednega delovnega časa in plačila nadur nista vedela.

Ocenjujemo, da je bilo izplačilo za opravljeno delo upravičeno, le način izplačila je bil nezakonit. Občinskemu proračunu zaradi tega ni bila povzročena škoda.

#### ***2.1.4.2. Sredstva za spodbujanje razvoja in intervencije v gospodarstvu***

V zaključnem računu proračuna občine za leto 1996 so izkazani odhodki za "vspodbujanje razvoja in intervencije v gospodarstvu v znesku 14,1 mio SIT", kar predstavlja 4% vseh odhodkov proračuna. Del teh sredstev v višini 10,6 mio SIT je bil porabljen za ustanovitev in zagon družbe Kalpo d.o.o. Kal nad Kanalom.

Občinski svet Občine Kanal je v zvezi s tem sprejel naslednje sklepe:

- Občina kupi od Cicibana, Tovarne obutve in otroških potrebščin d.o.o Miren - v stečajju, dislociran obrat z vso pripadajočo opremo v Kalu nad Kanalom. Kupnina sme znašati največ 12 mio SIT (seja dne 29.1.1996).
- Občina in delavci, ki se bodo zaposlili v podjetju, ustanovijo družbo Kalpo d.o.o. Kal nad Kanalom. Obseg vloženih sredstev v ustanovitev družbe sme znašati največ 1,5 mio SIT in predstavlja 51,20% ustanoviteljski delež v podjetju (seja sveta dne 13.5.1996).

- Odkup objektov in opreme

S stečajnim upraviteljem Cicibana, Tovarne obutve in otroških potrebščin d.o.o. Miren - v stečajju, je občina dne 1.4.1996 sklenila kupno pogodbo za odkup premoženja (objekt in oprema) za 10,2 mio SIT.

Nabavna vrednost kupljenih osnovnih sredstev je bila v poslovnih knjigah proračuna izkazana na podlagi cenitve cenilca v višini 11,8 mio SIT, kar je za 1,6 mio SIT več.

Po določilih 39. člena ZR se nabavna vrednost naložb izkaže v višini fakturne vrednosti dobavitelja, povečani za odvisne stroške nabave (torej v višini vseh plačil za osnovno sredstvo).

Občinska uprava je ugotovljeno nepravilnost med revizijo odpravila. S temeljnico št. 8/97 z dne 26. 6. 1997 je zmanjšala vrednost naložb in virov sredstev za 1,6 mio SIT.

Nakup osnovnih sredstev ni bil pravilno knjigovodsko evidentiran, zato so bila sredstva in viri sredstev občine na dan 31.12.1996 previsoko izkazani za 1,6 mio SIT.

- Ustanovitev družbe Kalpo d.o.o.

Družbo Kalpo, proizvodnja obutve d.o.o. Kal nad Kanalom, so ustanovili 6.5.1996 Občina Kanal (1,5 mio SIT ustanovitvenega kapitala) in zaposleni v družbi (1,4 mio SIT ustanovitvenega kapitala). Skupna vrednost osnovnega kapitala družbe je 2,9 mio SIT. Občina je do 31. 12. 1996 vplačala samo del osnovnega vložka (v višini 0,4 mio SIT) in ga knjižila med sredstva in vire za druge namene (konto 07 / konto 97).

Po določilih 6. člena Odredbe o evidentiranju prihodkov, odhodkov, sredstev in virov sredstev proračunov DPS ter o njihovem izkazovanju se naložbe DPS v pravne osebe iz naslova lastništva knjižijo na dolgoročne finančne naložbe (konto 044). Po določilih 64. člena iste odredbe se viri naložb izkažejo na dolgoročnih finančnih virih naložb (konto 944).

Na podlagi opozoril revizorke je pristojna delavka, po odredbi župana, nepravilnost odpravila s knjiženjem po temeljnici št. 8/97 z dne 26.6.1997.

Dne 30.6.1997 je bil vplačan še preostali znesek osnovnega vložka (v višini 1.125.000,00 SIT), kot to določa pogodba o ustanovitvi.

- Poslovanje podjetja Kalpo d.o.o.

Oprema in objekt, v katerem posluje družba Kalpo, so last občine. Družba Kalpo je v letu 1996 ta sredstva uporabljala brezplačno. Najemno razmerje ni bilo pogodbeno urejeno.

Občina je v letu 1996 obračunala amortizacijo objekta in opreme v višini 0,5 mio SIT. V proračunu za leto 1996 niso bila zagotovljena sredstva za amortizacijo teh osnovnih sredstev, zato jo je izkazala v breme virov osnovnih sredstev (zmanjšanje kapitala občine).

Občina je družbi Kalpo s tem omogočila poslovanje pod nerealnimi pogoji, saj družba ne izkazuje vseh fiksnih stroškov proizvodnje. Na ta način občina posredno financira proizvodnjo v družbi Kalpo, ne da bi bilo to vidno iz letnega proračuna občine. Financiranje se izkazuje skozi zmanjševanje vrednosti osnovnih sredstev občine in pomeni subvencioniranje družbe.

Občini priporočamo, da z družbo Kalpo d.o.o. pogodbeno uredi najem osnovnih sredstev. Občinska uprava naj v obrazložitvi vsakoletnega zaključnega računa proračuna pojasni znesek posredne subvencije, ki izhaja iz oddajanja osnovnih sredstev v najem.

Župan in tajnik sta na zaključnem pogovoru pojasnila, da občinska uprava pripravlja za obravnavo na občinskem svetu odlok o oddajanju poslovnih prostorov v najem. V povezavi s tem odlokom ima v pripravi tudi osnutek najemne pogodbe z družbo Kalpo za leto 1997.

#### **2.1.4.3. Investicije v družbene dejavnosti**

Za investicije v družbene dejavnosti je bilo za leto 1996 porabljen 13,8 mio SIT kar predstavlja 3,5% vseh proračunskih odhodkov. V proračunu načrtovan znesek je bil porabljen samo 52,4 % zaradi zamud izvajalcev pri adaptaciji in gradnji objektov.

Preverjeno je bilo investiranje v adaptacijo Zdravstvenega doma Kanal (v višini 5,1 mio SIT) ter adaptacijo Delavskega doma Deskle (v višini 5 mio SIT).

- Adaptacija Zdravstvenega doma Kanal

Pripravljalna dela v zvezi z investicijo (načrt, zbiranje dovoljenj, razpis, zbiranje ponudb) je opravil Javni zavod ZD Nova Gorica, ki je uporabnik in upravljalca objekta, na katerem se investicija izvaja. Pogodbo o izvedbi del sta 7.10.1996 sklenila Občina Kanal kot naročnik in Final, d.d., Nova Gorica kot izvajalec gradbenih del. Pogodbena vrednost adaptacije je določena v višini 3,6 mio SIT.

Kumulativna situacija za vsa opravljena dela je bila izdana v letu 1997 v višini 5,1 mio SIT. V situaciji so fakturirana dodatna dela, ki niso bila predmet pogodbe (1,1 mio SIT) in povečan obseg del (0,4 mio SIT). Občina je za opravljena dela plačala 4,5 mio SIT (od tega 2,5 mio SIT v letu 1996 in 2 mio SIT v letu 1997) preostanek v višini 0,6 mio SIT pa je zadržala za reklamacije in nastalo škodo.

Pri reviziji je bilo ugotovljeno, da so bila dodatna dela posledica več nezgod na gradbišču (požar, udrte stropa v stanovanju, poškodovanje stanovanj). Vrednost dodatnih del je bila komisijsko ugotovljena. Potrdil jo je tudi župan, kar je v skladu z določili Odloka o proračunu za leto 1996. O povečanju sredstev za določene namene do 30% lahko odloča župan, če je ugotovljen povečan obseg del.

Investicija je bila v glavni knjigi občine knjižena kot odhodek investicij v družbene dejavnosti, ni pa bila izkazana v premoženju občine. Na sestanku z odgovornimi osebami (župan, tajnik) dne 23.6.1997 so odgovorni potrdili, da se vlaganja tudi niso knjižila v poslovnih knjigah ZD Nova Gorica.

Po določilih 42. člena Odredbe o evidentiranju prihodkov, odhodkov, sredstev in virov sredstev proračunov DPS ter o njihovem izkazovanju in kontnega plana, ki je sestavni del te odredbe, se zneski odhodkov investicijskega značaja knjižijo v breme odhodkov in v dobro ustreznega konta razreda 9, kadar je investitor družbenopolitična skupnost. Ista odredba v 4. členu določa, da se tekoča vlaganja v materialne naložbe knjižijo na kontu 014.

Posledica nepravilnega knjigovodskega evidentiranja investicijskega vlaganja v ZD Kanal je bila, da so bila sredstva in viri sredstev občinskega proračuna na dan 31.12.1996 prenizko izkazani za 2,5 mio SIT.

Izkazovanje sredstev in virov sredstev v poslovnih knjigah proračuna je temeljni varovalni instrument, ki omogoča kontrolo varovanja občinskega premoženja. Na podlagi opozoril revizorke je pristojna delavka, po odredbi župana, nepravilnost odpravila s knjiženjem po temeljnici št. 8/97 z dne 26. 6. 1997.

- Adaptacija Delavskega doma Deskle

Vsa pripravljala dela v zvezi z investicijo (načrt, zbiranje dovoljenj, razpis, zbiranje ponudb) je opravila Krajevna skupnost Deskle, ki je uporabnik in upravljalec objekta, na katerem se adaptacija izvaja. Pogodbe o izvajanju del je sklenila Občina Kanal kot naročnik. Pogodbe so bile sklenjene z več izvajalci za različna dela (načrti, gradbena dela, instalacije, nadzor).

Investicijska vlaganja v obnovo objekta so se opravljala v obdobju od leta 1995 do 1997. Skupno je bilo vloženo za 18,8 mio SIT sredstev. Vlaganja v objekt so bila knjižena med investicijske odhodke, vendar hkrati niso bila izkazana v premoženju občine.

Po določilih 42. člena Odredbe o evidentiranju prihodkov, odhodkov, sredstev in virov sredstev proračunov DPS ter o njihovem izkazovanju in kontnega plana, ki je sestavni del te odredbe, se zneski odhodkov investicijskega značaja knjižijo v breme odhodkov in v dobro ustreznega konta razreda 9, kadar je investitor družbenopolitična skupnost. Ista odredba v 4. členu določa, da se tekoča vlaganja v materialne naložbe knjižijo na kontu 014. Občina je bila torej dolžna izkazati vlaganja tudi v svojem premoženju.

Investicijsko vlaganja v Delavski dom Deskle ni bilo pravilno knjigovodsko evidentirano, zato so bila sredstva in viri sredstev občinskega proračuna na dan 31.12.1996 prenizko izkazani za 13,4 mio SIT<sup>14</sup>.

Na podlagi opozoril revizorke je pristojna delavka, po odredbi župana, nepravilnost odpravila s knjiženjem po temeljnici št. 8/97 z dne 26.6.1997.

Vlaganja so se pričela v prepričanju, da je objekt lastnina krajevne skupnosti, kar dokazuje tudi Sklep o določitvi javne infrastrukture na področju kulture v Občini Kanal ob Soči<sup>15</sup>, ki je Delavski dom Deskle določil kot predmet javne infrastrukture na področju kulture.

Ob pridobivanju ustreznih dovoljenj za adaptacijo in vpisovanju objekta v zemljiško knjigo je bilo ugotovljeno, da je lastnik objekta Salonit Anhovo p.o.. Občina je pridobila lastništvo na objektu Delavskega doma Deskle na podlagi menjalne pogodbe št. 466-8/97, z dne 12.5.1997, ki jo je ustrezno evidentirala v poslovnih knjigah za leto 1997.

#### ***2.1.4.4. Investicije v gospodarsko infrastrukturo***

V proračunu za leto 1996 je bilo za investicije v gospodarsko infrastrukturo zagotovljeno 166 mio SIT sredstev, realizirano pa je bilo 149 mio SIT, kar predstavlja 40% vseh realiziranih odhodkov proračuna. Nadzorovana so bila vlaganja v Odlagališče Stara gora ter vlaganja iz namensko pridobljenih sredstev (neurje in demografija).

- Odlagališče Stara Gora

Odlagališče Stara Gora leži na območju Mestne občine Nova Gorica. Na podlagi pogodbe o sofinanciranju sanacijskih in ureditvenih del na centralni deponiji odpadkov v Stari Gori št.353-25/95-3 z dne 8.7.1996, ki so jo sklenile vse novonastale občine na ozemlju bivše občine Nova Gorica, je investitor Mestna občina Nova Gorica. V pogodbi je določeno, da Občina Kanal sofinancira navedeno investicijo v višini 12% predračunske vrednosti, to je v višini 7,7 mio SIT. Občina Kanal je svojo obveznost poravnala v letu 1996.

---

<sup>14</sup> Nabavna vrednost v višini 12,6 mio SIT in revalorizacija v višini 0,8 mio SIT

<sup>15</sup> Sprejet na seji sveta 30.9.1996 in objavljen 11.10.1996

Sofinanciranja investicije občina nima evidentirane v svojih poslovnih knjigah v skupini 04 - dolgoročne finančne naložbe in zato v bilanci stanja na dan 31.12.1996 sofinanciranje ni izkazano.

Odredba o evidentiranju prihodkov, odhodkov, sredstev in virov sredstev proračunov DPS ter o njihovem izkazovanju v 6. členu določa, da se dolgoročne finančne naložbe vodijo na kontih skupine 04. Odlagališče Stara gora in vsa vlaganja do 31.12.1994 so predmet delitvene bilance bivše Občine Nova Gorica. Vsa vlaganja po 1.1.1995 so predmet bilanc novo nastalih občin in jih je Občina Kanal dolžna evidentirati v skladu s 13. členom ZFO in 51. členom ZLS.

Posledica nepravilnega knjigovodskega evidentiranja naložbe v odlagališče Stara Gora je bila, da so bila sredstva in viri sredstev občinskega proračuna na dan 31.12.1996 prenizko izkazani za 7,7 mio SIT.

Na podlagi opozoril revizorke je pristojna delavka, po odredbi župana, nepravilnost odpravila s knjiženjem po temeljnici št. 8/97 z dne 26. 6. 1997.

- Namensko pridobljena sredstva iz državnega proračuna

Občina je v letu 1996 pridobila sredstva:

- na podlagi sklepa Vlade RS št.225-09/301-904 z dne 7.6.1996 za odpravo posledic neurja v letu 1995 v višini 13.196.666,00 SIT,
- na podlagi natečaja za dodelitev sredstev za spodbujanje razvoja demografsko ogroženih območij v RS v letu 1996 v višini 14.850.000,00 SIT za obnovo kanalizacije v Kanalu in Gorenji vasi in za modernizacijo ceste Kambreško-Lig.

Pri reviziji namenske rabe sredstev je bilo ugotovljeno, da so bila vsa sredstva v letu 1996 tudi porabljen. Poslovni dogodki so bili evidentirani na posebnem analitičnem računu glavne knjige tako med prihodki kot med odhodki, niso pa bili evidentirani na računih stanja (aktivne časovne razmejitev / obveznosti za namensko porabo sredstev). Zaradi navedenega je bil otežen nadzor nad namensko porabo.

Občinski upravi priporočamo, da vse namenske prihodke evidentira tudi na obveznostih (analitično po namenih) in s tem zagotovi boljšo preglednost in kontrolo porabe.

#### **2.1.4.5. Investicije v osnovna sredstva občinske uprave**

V načrtu proračuna za leto 1995 niso bili določeni odhodki za opremo občinske uprave.

Občina je 17.10.1995 razpisala javno zbiranje ponudb za dobavo in montažo opreme poslovnih prostorov občinske uprave z orientacijsko vrednostjo 3,5 mio SIT. Komisija za izbor najugodnejšega ponudnika je predlagala<sup>16</sup> kot najugodnejšo, ponudbo Tovarne pohištva Čepovan p.o. v vrednosti 5,9 mio SIT. Račune za dobavljeno opremo je dobavitelj izstavil v letu 1995, plačilo pa je bilo izvršeno v letu 1996 v pogodbeni višini.

V obdobju od januarja do konca aprila leta 1996 se je javna poraba občine financirala po Odloku o začasem financiranju, ki ne omogoča izvajanje investicij, ki niso bile pričete in sprejete v proračunu preteklega leta.

V navedenem primeru je župan neupravičeno sklenil pogodbo v letu 1995, posledica tega je bila, da je v letu 1996 prišlo do realizacije nezakonito prevzete obveznosti.

Celotna vrednost vlaganj v opremo je za 69% preseгла orientacijsko vrednost iz razpisa, kar kaže na slabosti pri pripravi strokovnih podlag za zbiranje ponudb.

#### **2.1.5. Zadolževanje občine**

Občina se v letu 1995 in 1996 ni zadolžila. V sprejetih proračunih za leto 1995 in 1996 je načrtovala presežek odhodkov nad prihodki, ki bi ga pokrila iz zadolževanja, vendar je bila realizacija prihodkov bistveno večja od načrtovane, zato zadolževanje ni bilo potrebno.

Pri preverjanju danih poroštrev je bilo ugotovljeno, da je Občina Kanal dala poroštvo gospodarski družbi v zasebni lasti Eurokabel d.o.o. Lig. Garancijo za najeti kredit<sup>17</sup> pri Skladu za razvoj malega gospodarstva Nova Gorica je odobril občinski svet na 5. seji dne 25.4.1995. Na podlagi sklepa sveta je garancijo podpisal župan.

---

<sup>16</sup> Zapisnik komisije z dne 17.11.1995

<sup>17</sup> Kredit v višini 3,2 mio SIT



Po 19. členu ZFO sme občina dati poroštvo za izpolnitev obveznosti javnih podjetij in javnih zavodov, katerih ustanoviteljica je. Podjetje Eurokabel d.o.o je gospodarska družba, katere ustanovitelj ni Občina Kanal. Po 41. členu ZFO se občina, do ureditve premoženjsko pravnih razmerij med občinami, ne sme zadolževati in dajati poroštev po 18. in 19. členu tega zakona.

Občina je torej prevzela poroštvo za kredit v višini 3,2 mio SIT v nasprotju z veljavnimi predpisi.

#### **2.1.6. Proračunska rezerva**

Občina Kanal je v 80. členu statuta določila:

- da se vsako leto oblikujejo občinske rezerve najmanj v višini 0,2% prihodka,
- da izločanje v rezerve preneha, ko rezerve občine dosežejo 1% letnih doseženih prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov.

V 11. členu ZFO je določeno:

- da se v rezerve vsako leto izloči najmanj 0,5% prihodkov,
- da izločanje prihodkov v rezerve preneha, ko rezerve občine dosežejo 2% letnih prihodkov občine iz zadnje bilance prihodkov in odhodkov.

V letu 1995 je občina v rezerve izločila 1% prihodkov, v letu 1996 pa rezerve niso bile oblikovane, kar ima za posledico nepravilno (prenizko) izkazovanje odhodkov proračuna v zaključnem računu za leto 1996 v višini 2,2 mio SIT in za enak znesek sredstva proračuna niso bila izločena na račun rezerv.

Nepravilnost je bila odpravljena že v postopku revizije na sedežu občine.

#### **2.1.7. Osnovna sredstva režijskega obrata**

V odloku o čiščenju odpadnih voda je navedeno, da so omrežja in naprave s katerimi upravlja občina (režijski obrat) njeno osnovno sredstvo, v odloku o oskrbi z vodo pa je navedeno, da se prenos vodovodov opravi postopoma v roku enega leta po terminskem planu, ki ga sprejme

občinski svet. Občinski svet je terminski plan prevzema vodovodov sprejel na seji sveta 20.6.1996.

Občina Kanal oz. režijski obrat je v letu 1996 prevzel dva vodovoda: Lig in Kanal in čistilno napravo Presarje. Objekti so bili prevzeti 24.10.1996 od Goriških vodovodov Nova Gorica, dotodanjih upravljalcev.

Iz dopisa Goriških vodovodov, z dne 5.11.1996, o izločitvi osnovnih sredstev izhaja, da je vrednost prevzema naslednja:

<b>vrsta osnovnega sredstva</b>	<b>nabavna vrednost</b>	<b>odpisi</b>	<b>sedanja vrednost</b>
vodovod Kanal	87.006.717,80	11.994.642,20	75.012.075,60
vodovod Lig	19.342.092,65	14.443.651,70	4.898.440,95
zemljišča	1.310.296,80		1.310.296,80
investicije v teku	9.486.438,77		9.486.438,77
skupaj	117.145.546,02	26.438.293,90	90.707.252,12

Občinska uprava v poslovnih knjigah proračuna prevzetih osnovnih sredstev ni knjigovodsko evidentirala. Zaradi tega so bila na dan 31.12.1996 sredstva in viri sredstev prenizko izkazani za 92,3 mio SIT<sup>18</sup>.

Izkazovanje sredstev v poslovnih knjigah je temeljni varovalni instrument pri nadzoru stanja in gibanja občinskega premoženja. Na podlagi opozorila revizorke so bila opravljena ustrezna knjiženja vseh zgoraj navedenih infrastrukturnih objektov po temeljnici št. 8/97 z dne 26.6.1997.

---

<sup>18</sup> Revalorizirana sedanja vrednost na dan 31.12.1996

Na podlagi ugotovitev revizije poslovanja in gospodarjenja občine Kanal za leta 1995, 1996 in 1997 s poudarkom na letu 1996 dajem naslednje

### **3. M N E N J E**

Občina Kanal pri poslovanju ni upoštevala veljavnih predpisov, kar izhaja iz naslednjih glavnih ugotovitev revizije:

1. V poslovnih knjigah proračuna in v bilanci stanja proračuna na dan 31.12.1996 je premoženje občine nepravilno, prenizko izkazano za 114,3 mio SIT oziroma 39 % bilančne vsote. Nepravilnost izhaja iz prenizko izkazane vrednosti finančne naložbe v višini 7,7 mio SIT, iz prenizko izkazanih vlaganj v osnovna sredstva v višini 14,3 mio SIT in iz neizkazanega prenosa osnovnih sredstev iz javnega podjetja na občino v višini 92,3 mio SIT.
2. Občina je prevzela poroštvo za kredit v višini 3,2 mio SIT, ki je bil dan družbi Eurokabel d.o.o Lig, kar je v nasprotju z 19. in 41. členom ZFO.
3. Občina za leto 1996 ni oblikovala in izločila sredstev rezerv, zato so bili odhodki proračuna za leto 1996 prenizko izkazani v znesku 2,2 mio SIT.
4. Župan je presegel pristojnosti pri izvajanju proračuna za leto 1995 in 1996.  
V letu 1995 je prevzel obveznost v višini 5,9 mio SIT za nakup in montažo opreme za občinsko upravo, čeprav v proračunu ni bilo za ta namen predvidenih sredstev (6. člen ZFO).  
Po zaključnem računu proračuna za leto 1996 je znašala prekoračitev odhodkov na nekaterih postavkah (sredstva za gasilno dejavnost, stroški režijskega obrata, drugi odhodki proračuna, sanacija nelegalnih odlagališč) bistveno več kot je dovoljeval 8. člen Odloka o proračunu za leto 1996.

## 4. PRIPOROČILA

1. Občinskemu svetu priporočamo:

- da sprejme ustrezne ukrepe za izvajanje Odloka o oskrbi s pitno vodo (22. in 37. člen tega odloka) in Odloka o čiščenju in odvajanju odpadnih in padavinskih voda na območju Občine Kanal ob Soči (17. člen tega odloka),
- da občinske predpise dopolni tako, da si občina zagotovi kontrolo nad poslovanjem krajevnih skupnosti.

2. Občinski upravi priporočamo:

- da namensko pridobljene prihodke analitično evidentira tudi kot obveznost za namensko porabo sredstev,
- da z družbo Kalpo d.o.o. pogodbeno uredi najem osnovnih sredstev.

**PRAVNI POUK:** Zoper to predhodno poročilo je, po prvem odstavku 24. člena Zakona o Računskem sodišču, možno vložiti pripombe. Pripombe se vložijo pisno, v roku 15 dni od dneva vročitve, na Računsko sodišče Republike Slovenije, Ljubljana, Prežihova 4.

Ana PRAPROTNIK  
članica Računskega sodišča

**VROČITI:**

1. Občina Kanal,  
Trg svobode 23, 5213 Kanal
2. Arhiv, tu

## 5. DODATEK

### **Predpisi kot podlaga za revizijo:**

- Zakon o Računskem sodišču (Ur. l. RS, št. 48/94) - **ZRacS**,
- Poslovník Računškega sodišča Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 20/95),
- Zakon o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 72/93, 57/94 in 14/95) - **ZLS**,
- Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 18/94) - **ZRPJZ**.

### **Finančno-računovodski predpisi:**

- Zakon o financiranju občin (Ur. l. RS, št. 80/94) - **ZFO**,
- Zakon o računovodstvu (Ur. l. SFRJ, št. 12/89, 35/89, 3/90, 42/90 in 61/90 ter Ur. l. RS, št. 42/90) - **ZR**,
- Odredba o evidentiranju prihodkov, odhodkov, sredstev in virov sredstev proračunov družbenopolitičnih skupnosti ter njihovem izkazovanju (Ur. l. RS, št. 15/91 in 5/92),
- Navodilo o enotnem vodenju poslovnih knjig za proračun in proračunske porabnike (Ur. l. RS, št. 72/95),
- Navodilo o izvrševanju proračuna (Ur. l. RS, 13/96),
- Odredba o računih ter načinu vplačevanja in razporejanja javnofinancijskih prihodkov (Ur. l. RS, št. 81/94),
- Uredba o nomenklaturi sredstev za amortizacijo z letnimi amortizacijskimi stopnjami (Ur. l. SFRJ, št. 21/89 in 5/90),
- Uredba o načinu obračunavanja amortizacije oziroma odpisa vrednosti nematerialnih in materialnih naložb (Ur. l. SFRJ, št. 49/89 in 5/90),
- Pravilnik o načinu revalorizacije in razmejnitve odhodkov financiranja (Ur. l. SFRJ, št. 5/90, 7/90 in 10/90),
- Pravilnik o obliki in vsebini trimesečnega poročila (Ur. l. SFRJ, št. 24/89),
- Zakon o dohodnini (Ur. l. RS, št. 71/93, 2/94, 2/95 in 7/95) - **ZDoh**,
- Uredba o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih prejemkov, ki se pri ugotavljanju davčne osnove priznajo kot odhodek (Ur. l. RS, št. 72/93, 43/94, 62/94 in 7/95).

### **Drugi predpisi:**

- Zakon o ustanovitvi občin ter o določitvi njihovih območij (Ur. l. RS, št. 60/94 in 69/94) - **ZUODNO**,
- Zakon o delavcih v državnih organih (Ur. l. RS, št. 15/90, 5/91, 18/91, 22/91 in 4/93)- **ZDDO**,
- Zakon o funkcionarjih v državnih organih (Ur. l. RS, št. 30/90, 18/91, 22/91, 2/91 in 4/93) - **ZFDO**,
- Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti (Ur. l. RS, št. 18/91, 51/92, 13/93, 34/93 in 80/94) - **KPND**,
- Zakon o izvrševanju proračuna RS (Ur. l. RS, št. 5/96) - **ZIP96**,
- Zakon o zagotovitvi sredstev za odpravo posledic neurja s poplavo, točo in burjo v 1995. letu (Ur. l. RS, št.12/95) - **ZZSO95**,
- Zakon o posebnem davku na določene prejemke (Ur. l. RS, št. 72/93, 22/94 in 45/95) - **ZPDDP**,
- Zakon o gospodarskih javnih službah (Ur. l. RS št. 32/93) - **ZGJS**.

### **Interni predpisi občine:**

- Poslovník občinskega sveta, sprejet na 11. seji sveta dne 13.11.1995, in uradno objavljen v Uradnih objavah št.1 časopisa Primorske novice z dne 23.1.1996.
- Odlok o organizaciji in delovnem področju občinske uprave, sprejet na 6. seji dne 11.5.1995 in uradno objavljen v časopisu OKO št.1 z dne 6.7.1995, ter spremenjen na seji 20.6.1996 (objavljen v Uradnih objavah št.25 časopisa Primorske novice z dne 23.7.1996).
- Začasni pravilnik o osebnih dohodkih in drugih prejemkih funkcionarjev Občine Kanal ob Soči sprejet na 8. seji 4.7.1995 in popravljen na 12.seji dne 30.11.1995.
- Začasna sistemizacija delovnih mest občinske uprave Občine Kanal ob Soči sprejeta na 3. seji sveta 2.3.1995 in sistemizacija, ki jo je dokončno določil župan avgusta 1996.
- Odlok o gospodarskih javnih službah v občini Kanal ob Soči sprejet na seji sveta 4.7.1995 in uradno objavljen v Uradnih objavah št.10 časopisa Primorske novice z dne 16.4.1996,
- Odlok o krajevnih skupnostih v občini Kanal ob Soči sprejet na seji sveta 20.5.1996 in objavljen v Uradnih objavah št.20 časopisa Primorske novice z dne 21.6.1996.
- Odlok o oskrbi s pitno vodo sprejet na seji sveta 10.6.1996 in objavljen Uradnih objavah št.20 časopisa Primorske novice z dne 21.6.1996,

- Odlok o čiščenju in odvajanju odpadnih in padavinskih voda na območju Občine Kanal ob Soči sprejet na seji sveta 20.6.1996 in objavljen v Uradnih objavah št.25 časopisa Primorske novice z dne 23.7.1996,
- Odlok o taksah za spodbujanje zmanjševanja obremenjevanja okolja na območju občine Kanal ob Soči sprejet na seji sveta 8.7.1996 in objavljen v Uradnih objavah št. 25 časopisa Primorske novice z dne 23.7.1996.
- Odlok o komunalnih taksah v Občini Kanal ob Soči sprejet na seji sveta 18.11.1996 in objavljen v Uradnih objavah št.40 časopisa Primorske novice z dne 26.11.1996.
- Odlok o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča sprejet na seji sveta 8.7.1996 in objavljen v Uradnih objavah št. 25 časopisa Primorske novice z dne 23.7.1996.
- Odlok o postavljanju in upravljanju objektov za nameščanje obvestil in reklam na območju Občine Kanal ob Soči sprejet na seji sveta 18.11.1996 in objavljan Uradnih objavah št. 40 časopisa Primorske novice z dne 29.11.1996.
- Odlok o organizaciji sistema zaščite in reševanja ob naravnih nesrečah ter v primeru vojne na območju Občine Kanal ob Soči sprejet na seji sveta 16.9.1996 in objavljen v Uradnih objavah št. 1 časopisa Primorske novice z dne 24.1.1997,
- Odloka o ustanovitvi javnega zavoda OŠ Kanal in OŠ Deskle sprejeta na seji sveta 27.1.1997 in objavljena v Uradnih objavah št. 4 časopisa Primorske novice z dne 4.2.1997.