

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

REVIZIJSKO POROČILO
O POSLOVANJU OBČINE LJUTOMER
V LETU 2001

Številka: 1215-9/2002-21

Ljubljana, 7. marca 2003

1. UVOD

Revizijo poslovanja Občine Ljutomer, Vrazova ulica 1, Ljutomer (v nadaljevanju: občina) v letu 2001 smo izvedli na podlagi ZRacS-1 in programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti računskega sodišča v letu 2002¹. Sklep o izvedbi revizije² je bil izdan 14. 10. 2002.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o

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

Revidirali smo bilanco prihodkov in odhodkov in izkaz računa financiranja. Izkaz računa finančnih terjatev in naložb ni bil predmet revizije, ker občina za leto 2001 ni izkazala prejetih vračil danih posojil in prodaje kapitalskih deležev ter danih posojil in povečanja kapitalskih deležev. Pregledali smo tudi obrazložitev podatkov iz bilance stanja. Realiziran občinski proračun je predstavljal osnovo za revidiranje pravilnosti izvršitve občinskega proračuna za leto 2001.

Med revizijo in v letu 2001 je bil odgovorna oseba Jožef Špindler, župan občine.

¹ Št. 3104-3/01-5 z dne 25. 1. 2002 in 3104-3/01-19 z dne 7. 10. 2002.

² Št. 1215-9/2002-10.

2. REVIZIJA IZKAZOV ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE ZA LETO 2001

2.1 Obrazložitev revizije

Preizkusili smo resničnost in popolnost bilance prihodkov in odhodkov in izkaza računa financiranja za leto 2001 ter obrazložitev podatkov iz bilance stanja. Za preizkus resničnosti in popolnosti izkazov zaključnega računa proračuna občine 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 dopustno³.
- 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 pripravljeni na podlagi Zakona o javnih financah⁴ (v nadaljevanju: ZJF) in Zakona o računovodstvu⁵ (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 proračuna⁶ (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 1.436.287 tisoč tolarjev ter odhodke v znesku 1.370.226 tisoč tolarjev.

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

³ 2. člen Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01).

⁴ Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01.

⁵ Uradni list RS, št. 23/99.

⁶ Uradni list RS, št. 12/01.

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	427.379	36	507.680	35	119
B. Nedavčni prihodki	135.887	12	181.407	13	133
C. Kapitalski prihodki	29.961	3	68.795	5	230
D. Transferni prihodki	577.227	49	678.405	47	117
E. Vsi prihodki (A+B+C+D)	1.170.454	100	1.436.287	100	123
F. Tekoči odhodki	154.710	13	204.700	15	132
G. Tekoči transferi	641.551	53	684.400	50	107
H. Investicijski odhodki	234.775	19	263.162	19	112
I. Investicijski transferi	181.627	15	217.964	16	120
J. Vsi odhodki (F+G+H+I)	1.212.663	100	1.370.226	100	113
K. Presežek prihodkov nad odhodki (E-J)	(42.211)		66.061		

Vira: zaključni račun proračuna Občine Ljutomer za leto 2001 (Uradni list RS, št. 33/02), zaključni račun proračuna Občine Ljutomer za leto 2000 (Uradni list RS, št. 27/01).

Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo odkrili naslednje napake:

2.2.1 a Bilanca prihodkov in odhodkov ni sestavljena po funkcionalni klasifikaciji

Občina je bilanco prihodkov in odhodkov za leto 2001 členila le po ekonomski klasifikaciji in ni upoštevala določil 11. in 96. člena ZJF ter Odredbe o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov⁷, v kateri je določena členitev po ekonomski in funkcionalni klasifikaciji.

Ukrepi in zagotovilo odgovorne osebe

Za leto 2002 je občina v proračunu prikazala odhodke tudi po funkcionalni klasifikaciji. Zagotovila je, da bo bilanca prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2002 členjena po ekonomski in funkcionalni klasifikaciji.

2.2.1 b Nepravilno evidentirani investicijski transferi

Občina je nepravilno, kot investicijske odhodke, evidentirala investicijske transfere krajevnim skupnostim za modernizacijo cest v skupnem znesku 18.980 tisoč tolarjev.

⁷ Uradni list RS, št. 43/00.

V 43. členu Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁸ (v nadaljevanju: Pravilnik o enotnem kontnem načrtu) je določeno, da se izdatki, ki predstavljajo nepovratna sredstva in so namenjeni plačilu investicijskih odhodkov, izkazujejo kot investicijski transferi. Zaradi nepravilnega evidentiranja so investicijski odhodki precenjeni, investicijski transferi pa podcenjeni za 18.980 tisoč tolarjev. Napačno razvrščanje ne vpliva na obseg odhodkov občine, vpliva pa na izkazovanje namena porabe sredstev.

2.2.1 c Nepravilno evidentiran tekoči odhodek - odškodnina

Občina je 20. 8. 2001 nakazala Javnemu stanovanjskemu skladu Občine Ljutomer 3.000 tisoč tolarjev in nakazilo evidentirala kot investicijski transfer. Nakazilo se nanaša na odškodnino kot nadomestilo izgube koristi (občina je fizični osebi na podlagi denacionalizacijskega postopka vrnila nepremičnine, vendar je le-ta do pravnomočnosti denacionalizacijske odločbe ni mogla uporabljati). Odškodnina je bila določena s pogodbo o izvensodni poravnavi, s katero je soglašal občinski svet. Odškodnino je upravičencu v letu 2000 nakazal Javni stanovanjski sklad Občine Ljutomer, v letu 2001 pa je občina znesek v vrednosti odškodnine nakazala skladu.

Občina ni upoštevala določil 40. in 43. člena Pravilnika o enotnem kontnem načrtu ter 5. člena Odredbe o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov uporabnikov enotnega kontnega načrta⁹, zato so v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2001 investicijski transferi precenjeni za 3.000 tisoč tolarjev, tekoči odhodki pa so za enak znesek podcenjeni. Napačno razvrščanje ne vpliva na obseg odhodkov občine v letu 2001, vpliva pa na izkazovanje namena porabe sredstev.

2.2.1 d Nepravilno evidentirani tekoči odhodki – vzdrževanje občinskih cest

Občina je tekoče odhodke za redno vzdrževanje občinskih cest in za zimsko službo nepravilno evidentirala kot tekoče transfere. Občina ni upoštevala določil 40. in 41. člena Pravilnika o enotnem kontnem načrtu ter 5. člena Odredbe o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov uporabnikov enotnega kontnega načrta, zato so v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2001 tekoči transferi precenjeni za 11.487 tisoč tolarjev, za prav tak znesek pa so podcenjeni tekoči odhodki.

2.2.1 e Nepravilno evidentirani investicijski odhodki

Občina je izvedla naročilo male vrednosti (naprava za kombinirano dezinfekcijo na črpališču pitne vode na Moti). Z izbranim izvajalcem je sklenila pogodbo in izvedla plačilo na podlagi prejetega računa izvajalca v znesku 6.339 tisoč tolarjev. Plačilo je nepravilno evidentirala kot investicijski transfer.

⁸ Uradni list RS, št. 86/99, 110/99, 23/00, 37/00, 2/01, 35/01, 62/01, 105/01.

⁹ Uradni list RS, št. 86/99, 110/99.

Občina je nepravilno, kot investicijski transfer, evidentirala še naslednje investicijske odhodke:

- plačilo računa št. 1000280 z dne 9. 4. 2001 Skladu kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije v znesku 179 tisoč tolarjev,
- nakup zemljišča v znesku 325 tisoč tolarjev,
- poravnava obveznosti do Občine Križevci po sporazumu o premoženjsko delitveni bilanci – odkup premičnega premoženja v znesku 4.150 tisoč tolarjev,
- nakup reševalnega vozila v znesku 4.023 tisoč tolarjev,
- plačilo elektro priključka v industrijski coni v znesku 515 tisoč tolarjev.

V 5. členu Odredbe o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov uporabnikov enotnega kontnega načrta je določeno, da so investicijski transferi *prenesena denarna nepovratna sredstva*, namenjena plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev. Investicijski odhodki so *plačila*, namenjena pridobitvi ali nakupu opredmetenih in neopredmetenih sredstev.

V navedenih primerih je občina izvršila plačila, ki se nanašajo na investicijske odhodke in ni prenesla denarnih sredstev prejemnikom transfera.

Zaradi nepravilnega evidentiranja so investicijski odhodki podcenjeni za 15.531 tisoč tolarjev, za prav tak znesek pa so precenjeni investicijski transferi.

Pojasnilo odgovorne osebe

Med revizijo je občina pojasnila, da je izvršene odhodke in transfere, ne glede na vsebino, evidentirala tako, kot je bilo načrtovano s proračunom za leto 2001. Pri pripravi proračuna za leto 2002 je bila občina bolj pozorna pri opredeljevanju odhodkov in transferov.

2.2.2 Račun financiranja

Občina se v letu 2001 ni zadolževala. V izkazu računa financiranja je izkazala le odplačila dolga iz prejšnjih let v znesku 7.742 tisoč tolarjev.

Primerjava postavk računa financiranja za leto 2001 z letom 2000 je prikazana v tabeli 2.

Tabela 2: Izdatki računa financiranja za leti 2000 in 2001

Postavka	Realizacija v letu 2000 v tisoč tolarjih	Realizacija v letu 2001 v tisoč tolarjih	Indeks
1	2	4	6=4/2*100
Zadolževanje	0	0	-
Odplačila kreditov	7.258	7.742	107

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

2.2.3 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 7.445.833 tisoč tolarjev.

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

- denarna sredstva na računih,
- kratkoročne terjatve in kratkoročne obveznosti.

S preizkušanjem smo odkrili naslednje neskladnosti s predpisi:

2.2.3 a Nepopolna obrazložitev podatkov iz bilance stanja

Pri obrazložitvi podatkov iz bilance stanja občina ni dosledno upoštevala določil 12. člena Navodila, kjer so opredeljeni podatki iz bilance stanja, ki morajo biti prikazani v obrazložitvi. Občina ni prikazala podatkov o

- stanju sredstev na računih neposrednih uporabnikov,
- terjativah iz dolgoročnih naložb in posojil,
- povečanju ali zmanjšanju lastnih opredmetenih osnovnih sredstev.

Podatkov o neplačanih terjativah in obveznostih iz preteklega leta občina ni prikazala v celoti.

Obrazložitev podatkov iz bilance stanja je po naši oceni zaradi navedenih pomanjkljivosti nezadostna in neustrezna.

2.2.3 b Nepravilno evidentiranje sredstev, terjatev in obveznosti

- Občina v bilanci stanja in v obrazložitvi podatkov iz bilance stanja ni izkazala sredstev na tolarskem depozitnem računu v znesku 11.315 tisoč tolarjev. Denarna sredstva na računih so za ta znesek podcenjena. Občina ni upoštevala določila 14. člena Pravilnika o enotnem kontnem načrtu in 12. člena Navodila o pripravi zaključnega računa.
- Občina ni evidentirala terjatev za osnovna sredstva s sedanjo vrednostjo 186 tisoč tolarjev, ki jih je prenesla v upravljanje lokalni turistični organizaciji Prlekija Ljutomer.
- Terjatve za sredstva dana v upravljanje so v bilanci stanja na dan 31. 12. 2001 izkazane v znesku 2.084.572 tisoč tolarjev. Za enak znesek je občina izkazala obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje, kar je v neskladju z 59. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu. Terjatve za sredstva dana v upravljanje povečujejo poslovni sklad.
- Obveznosti za prejeta posojila v znesku 48.299 tisoč tolarjev je občina nepravilno izkazala med lastnimi viri in hkrati kot terjatev. V 64. členu Pravilnika o enotnem kontnem načrtu je določeno, da se obveznosti za prejeta posojila evidentirajo v skupini 96 – dolgoročno prejeta posojila.
- Po stanju na dan 31. 12. 2001 občina ni evidentirala dolgoročne terjatve za neplačane kapitalske prihodke v znesku 671 tisoč tolarjev, kar je v nasprotju z 11. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu.

Ukrepi odgovorne osebe

Med revizijo je občina odpravila vse navedene napake pri evidentiranju.

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:

- realizacija občinskega proračuna (spremembe občinskega proračuna),
- prihodki občine,
- odhodki 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 s predpisi, pri čemer preizkušanje ni bilo omejeno na preizkušanje vplačila ali izplačila kot takega. V revizijskem programu za preizkus posameznega zneska je bilo vplačilo ali izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušenim vplačilom ali izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno vplačilo ali izplačilo šteli za nepravilno.

Pri odhodkih iz segmenta 3 smo odkrili tudi nepravilnosti, ki jim pravimo nepravilnosti po pogodbah iz prejšnjih let. Gre za izplačila iz občinskega proračuna v letu 2001 zaradi pogodb, ki so bile sklenjene pred letom 2001 in niso v skladu s predpisi. Nepravilnosti po pogodbah iz prejšnjih let ne upoštevamo v izreku mnenja.

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 MUS¹⁰.

3.2 Revizijske ugotovitve

3.2.1 Realizacija občinskega proračuna

Realizacija občinskega proračuna za leto 2001 je prikazana v tabeli 3.

¹⁰ MUS je kratica za Monetary Unit Sampling (vzorčenje po denarnih enotah).

Tabela 3: Realizacija občinskega proračuna za leto 2001 v tisoč tolarjih

Izkaz	Proračun 2001	Proračun 2001	Rebalans 2001	Rebalans 2001	Zaključni račun 2001	Zaključni račun 2001	Indeks
	Prihodki	Odhodki	Prihodki	Odhodki	Prihodki	Odhodki	
1	2	3	4	5	6	7	8=7/5
Bilanca prihodkov in odhodkov	1.405.624	1.397.624	1.635.567	1.650.649	1.436.287	1.370.226	83
Račun finančnih terjatev in naložb	0	0	0	0	0	0	-
Izkaz računa financiranja	0	8.000	0	8.000	0	7.742	97
Skupaj	1.405.624	1.405.624	1.635.567	1.658.649	1.436.287	1.377.968	83

Viri: Odlok o proračunu Občine Ljutomer za leto 2001 (Uradni list RS, št. 1/01), Odlok o spremembah in dopolnitvah odloka o proračunu Občine Ljutomer za leto 2001 (Uradni list RS, št. 74/01), Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Ljutomer za leto 2001 (Uradni list RS, št. 33/02).

Proračun za leto 2001 je bil sprejet 27. 12. 2000 (veljaven od 23. 1. 2001) in spremenjen z rebalansom, ki je bil sprejet 14. 9. 2001 (veljaven od 22. 9. 2001). V primerjavi s sprejetim proračunom so v rebalansu načrtovani prihodki večji za 16 odstotkov, odhodki pa za 18 odstotkov. V bilanci prihodkov in odhodkov so prikazani prihodki, ki so za 12 odstotkov manjši od prihodkov, načrtovanih z rebalansom, odhodki pa so od odhodkov, načrtovanih z rebalansom, manjši za 17 odstotkov.

S preizkušanjem pravilnosti prerazporejanja sredstev občinskega proračuna smo ugotovili, da so bile prerazporeditve izvedene na podlagi odredb župana, kot je določeno v 8. členu Odloka o proračunu Občine Ljutomer za leto 2001. O prerazporeditvah je župan poročal občinskemu svetu na šest mesecev.

S preizkušanjem smo potrdili pravilnost prerazporeditev sredstev občinskega proračuna.

Pri preveritvi zapadlih obveznosti po stanju 31. 12. 2001 je bilo ugotovljeno, da občina v nekaterih primerih ni poravnala obveznosti pravočasno. Obveznosti so zapadle v plačilo v letu 2001, poravnane pa so bile v letu 2002. Občina je pisno pojasnila, da je plačila izvršila v letu 2002, ker v veljavnem proračunu za leto 2001 ni bilo načrtovanih dovolj sredstev na ustreznih proračunskih postavkah. V letu 2001 zapadle obveznosti, ki so bile poravnane v letu 2002, da realizacija v letu 2001 ne bi presegla načrtovanih proračunskih postavk, so prikazane v tabeli 4.

Tabela 4: Prevzete obveznosti nad veljavnim proračunom v tisoč tolarjih

Obveznost	Znesek	Datum zapadlosti	Datum plačila	Št. prorač. postavke	Veljavni proračun 2001	Realizacija 2001	Prevzete obveznosti nad veljavnim prorač. 8=(7+2)-6
1	2	3	4	5	6	7	
Prevozi otrok	691	2. 12. 2001	4. 1. 2002	411900	33.000	33.017	708
OŠ – za vrtec	1.590	5. 12. 2001	4. 1. 2002	413302	27.500	26.697	787
Prleška razvojna agencija	1.069	8. 12. 2001	17. 1. 2002	420800	2.500	2.490	1.059
Projektna in lokac. dokum.	1.356	9. 12. 2001	4. 1. 2002	420804	10.000	9.999	1.355
Skupaj	4.706				73.000	72.203	3.909

Občina ni upoštevala določil 2. člena ZJF in 6. člena Zakona o financiranju občin¹¹ (v nadaljevanju: ZFO), ker je prevzela za 3.909 tisoč tolarjev večje obveznosti, kot je bilo načrtovano z veljavnim proračunom.

3.2.2 Prihodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2001 izkazala prihodke v znesku 1.436.287 tisoč tolarjev.

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

3.2.2.1 Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2001 izkazani v znesku 68.795 tisoč tolarjev in predstavljajo 4,8 odstotkov vseh prihodkov občine. Od tega znašajo prihodki od prodaje stavbnih zemljišč 67.361 tisoč tolarjev, kar je 98 odstotkov vseh kapitalskih prihodkov.

Pri preveritvi pravilnosti postopkov prodaje stavbnih zemljišč smo odkrili, da za leto 2001 občina ni imela programa prodaje občinskega premoženja, kar ni v skladu s 13. členom ZJF.

Za leto 2002 je občina imela načrt prodaje stvarnega premoženja.

¹¹ Uradni list RS, št. 80/94, 56/98, 1/99.

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 49.364 tisoč tolarjev in predstavljajo 3,4 odstotke vseh doseženih prihodkov občine.

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

3.2.2.3 Prihodki krajevnega samoprispevka

Prihodki krajevnega samoprispevka so v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2001 izkazani v znesku 46.843 tisoč tolarjev in predstavljajo 3,3 odstotke vseh prihodkov občine.

Preverili smo skladnost izkazovanja prihodkov od krajevnega samoprispevka v bilanci prihodkov in odhodkov z B-2 obrazcem¹², nakazila sredstev krajevnim skupnostim in izkazovanje odhodkov v bilanci prihodkov in odhodkov za samoprispevek, nakazan krajevnim skupnostim.

S preizkušanjem smo potrdili pravilnost izkazovanja prihodkov krajevnega samoprispevka za leto 2001. Vsa sredstva od krajevnega samoprispevka je občina nakazala na žiro račune krajevnih skupnosti.

3.2.3 Odhodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2001 izkazala odhodke v znesku 1.370.226 tisoč tolarjev. Preverili smo plače in druge izdatke za zaposlene, delne tekoče odhodke¹³ in investicijske odhodke ter tekoče in investicijske transfere. V zgoščeni obliki so navedeni odhodki predstavljeni v naslednji tabeli.

Tabela 5: Odhodki občine v letu 2001 v tisoč tolarjih

Odhodki	Sprejeti proračun 2001	Veljavni proračun 2001	Realizacija 2001	Indeks
1	2	3	4	5=4/3*100
Plače in drugi izdatki za zaposlene	109.135	133.094	128.385	96
Delni tekoči in investicijski odhodki	328.441	483.472	339.477	70
Tekoči in investicijski transferi	960.048	1.034.083	902.364	87
Vsi odhodki	1.397.624	1.650.649	1.370.226	83

¹² Poročilo o vplačilih in razporeditvah javnih prihodkov od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2001.

¹³ Tekoči odhodki brez plač in drugih izdatkov za zaposlene.

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 128.385 tisoč tolarjev (9 odstotkov vseh odhodkov občine).

S preizkušanjem nismo ugotovili neskladnosti s predpisi.

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 339.477 tisoč tolarjev in predstavljajo 25 odstotkov vseh odhodkov občine. S preizkušanjem smo odkrili naslednje neskladnosti s predpisi:

3.2.3.2 a Nepravilnosti pri oddaji naročil male vrednosti

- Občina je v nekaterih primerih oddala naročila male vrednosti izvajalcem, ki niso bili izbrani na podlagi zbiranja ponudb, zato nima zagotovila o izbiri najugodnejšega ponudnika, in sicer za
 - nabavo pisarniškega materiala,
 - izdelavo projektne dokumentacije,
 - izdelavo tehnične dokumentacije.
- Blago in storitve do vrednosti 500 tisoč tolarjev je občina naročala z nepopolnimi naročilnicami.

Naročila male vrednosti niso bila oddana po predpisanem postopku. Občina ni upoštevala določil 7., 10. in 11. člena Pravilnika za oddajo naročil male vrednosti.

3.2.3.2 b Nepravilnosti pri oddaji javnih naročil po pogodbah iz prejšnjih let

Pri investicijskih odhodkih, ki so nastali v letu 2001 na podlagi sklenjenih pogodb v letu poprej, smo ugotovili naslednje nepravilnosti:

- Občina v treh primerih ni sprejela pisnega sklepa o začetku oddaje javnega naročila in tudi ne sklepa o izbiri najugodnejšega ponudnika, kar ni v skladu z 2. in 42. členom Zakona o javnih naročilih¹⁴ (v nadaljevanju: ZJN).
- Občina je oddala javno naročilo brez zbiranja ponudb, zato nima zagotovila, da je izvajalec najugodnejši, kar ni v skladu s 56. členom ZJN.

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 902.364 tisoč tolarjev in predstavljajo 66 odstotkov vseh odhodkov občine.

¹⁴ Uradni list RS, št. 24/97.

Financiranje Kluba aktivne mladine Ljutomer za leto 2001 smo preizkusili v celoti in pri tem nismo ugotovili nepravilnosti. S preizkušanjem tekočih in investicijskih transferov na statistično določenem vzorcu smo odkrili naslednje neskladnosti s predpisi:

3.2.3.3 a S prejemniki investicijskih in tekočih transferov občina ni sklenila pogodb

Občina ni sklenila pogodb z naslednjimi prejemniki investicijskih transferov:

- Stanovanjski sklad Občine Ljutomer,
- Osnovna šola Mala Nedelja,
- Osnovna šola Ivana Cankarja,
- Osnovna šola Janka Ribiča.

Občina ni sklenila pogodb z naslednjimi prejemniki tekočih transferov:

- Zavod za kulturo in izobraževanje Ljutomer,
- Agencija za šport Ljutomer,
- Center za socialno delo Ljutomer,
- Zdravstveni dom Ljutomer,
- lokalna turistična organizacija Prlekija Ljutomer,
- vrtec Ljutomer,
- štiri osnovne šole.

Občina ni upoštevala 50. člena ZJF, v katerem je določeno, da je treba prevzemati obveznosti s pisno pogodbo. Sredstva so bila nakazana prejemnikom v znesku, določenem s proračunom.

Pojasnilo odgovorne osebe

S šolami in drugimi prejemniki tekočih in investicijskih transferov je občina sklenila pogodbe o financiranju za leto 2002.

3.2.3.3 b Nepravilna oddaja rednega vzdrževanja občinskih cest

Redna vzdrževalna dela občinskih cest občina ni oddala izvajalcu s koncesijo, zaradi česar je ravnala v nasprotju s 7. členom Odloka o gospodarskih javnih službah v Občini Ljutomer¹⁵ in v nasprotju z 28. členom Odloka o občinskih cestah v Občini Ljutomer¹⁶.

Pojasnilo odgovorne osebe in ukrepi za odpravo nepravilnosti

Občina je pojasnila, da je v letu 2001 redna vzdrževalna dela občinskih cest opravljal izvajalec na podlagi pogodbe iz leta 1997 in aneksa iz leta 1998. V letu 2002 je občina izvedla postopek za izbor koncesionarja za vzdrževanje cest. Koncesijsko pogodbo je podpisala 23. 12. 2002.

¹⁵ Uradni list RS, št. 45/94, 75/98.

¹⁶ Uradni list RS, št. 80/98.

4. MNENJE

Revidirali smo

- bilanco prihodkov in odhodkov in izkaz računa financiranja proračuna Občine Ljutomer za leto 2001,
- pravilnost poslovanja Občine Ljutomer v letu 2001.

Pregledali smo tudi obrazložitev podatkov iz bilance stanja.

Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij¹⁷. Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje in presojo podatkov o poslovanju občine ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev.

Menimo, da smo pridobili ustrezne in zadostne dokaze, 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 proračuna Občine Ljutomer za leto 2001

Pri preizkušanju pravilnosti evidentiranja in izkazovanja podatkov v izkazih zaključnega računa Občine Ljutomer za leto 2001 smo ugotovili, da občina v bilanci prihodkov in odhodkov ni pravilno izkazala investicijskih transferov (točka 2.2.1 b), tekočih odhodkov in tekočih transferov (točka 2.2.1 c in 2.2.1 d) ter investicijskih odhodkov (točka 2.2.1 e). Skupen znesek vseh izvršenih odhodkov in transferov je pravilen, le razvrščanje med odhodki in transferi je napačno. Bilanca prihodkov in odhodkov ni sestavljena po funkcionalni klasifikaciji (točka 2.2.1 a). Nepravilno razvrščanje ne vpliva na obseg odhodkov občine za leto 2001, vpliva pa na prikaz namena porabe sredstev.

Razen v navedenih primerih po našem mnenju izkaza zaključnega računa proračuna Občine Ljutomer za leto 2001 (bilanca prihodkov in odhodkov, izkaz računa financiranja) pravilno prikazujeta prihodke in prejemke ter odhodke in izdatke za leto 2001 (to je v skladu z ZJF, ZR in podzakonskimi predpisi) (*mnenje s pridržkom*).

Opozarjamo tudi na nepopolno obrazložitev podatkov iz bilance stanja (točka 2.2.3 a) in na nepravilno izkazovanje denarnih sredstev, terjatev in obveznosti (točka 2.2.3 b).

4.2 Mnenje o pravilnosti poslovanja občine v letu 2001

Občina Ljutomer je v letu 2001

- nepravilno oddala naročila male vrednosti (točka 3.2.3.2 a),
- nepravilno oddala javno naročilo za redno vzdrževanje občinskih cest (točka 3.2.3.3 b) in
- prevzela obveznosti nad veljavnim proračunom (točka 3.2.1).

¹⁷ Uradni list RS, št. 41/01.

Razen v navedenih primerih je Občina Ljutomer po našem mnenju v letu 2001 poslovala v skladu s predpisi (*mnenje s pridržkom*).

Odzivno poročilo

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

Pravni pouk

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

Dr. Vojko A. Antončič,
generalni državni revizor

Poslano priporočeno:

1. Občina Ljutomer;
2. Državni zbor Republike Slovenije;
3. arhiv, tu.