

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

REVIZIJSKO POROČILO
O POSLOVANJU OBČINE VRHNIKA
V LETU 2002

Številka: 1215-2/2003-17

Ljubljana, 15. oktobra 2003

1. UVOD

Revizijo poslovanja Občine Vrhnika, Tržaška cesta 1, Vrhnika (v nadaljevanju: občina) v letu 2002 smo izvedli na podlagi ZRacS-1 in programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti računskega sodišča v letu 2003¹. Sklep o izvedbi revizije² je bil izdan 14. 5. 2003.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2002.

Osnovo za revidiranje pravilnosti izvršitve proračuna občine za leto 2002 je predstavljal realizirani proračun občine.

V letu 2002 sta bila odgovorni osebi Vincencij Tomšič, župan občine do 5. 12. 2002, in dr. Marjan Rihar, župan občine od 6. 12. 2002.

¹ Št. 3104-1/2003-1 z dne 15. 1. 2003.

² Št. 1215-2/2003-5.

2. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA OBČINE V LETU 2002

2.1 Predstavitev občine

2.1.1 Osnovni podatki o občini

Podatki o velikosti občine in o organih občine so prikazani v tabeli 1.

Tabela 1: Podatki o velikosti občine in o organih občine

Število prebivalcev ³	17.517
Uvrstitev v skupino ⁴	3. skupina
Ustanovitev	1994
Premoženjskoppravna razmerja	Urejena
Sedež občine	Tržaška cesta 1, 1360 Vrhnika
Organi občine	
• Župan	Poklicno opravljanje funkcije od 1. 1. 2002 do 5. 12. 2002, od 6. 12. 2002 do 31. 12. 2002 pa nepoklicno
• Podžupan	1 (nepoklicno opravljanje funkcije)
• Občinski svet	24 članov
• Nadzorni odbor	5 članov
• Občinska uprava	Po stanju na dan 1. 11. 2002 je bilo v občinski upravi zaposlenih 27 delavcev

Občina ima petnajst krajevnih skupnosti (v nadaljevanju: KS), in sicer: KS Bevke, KS Blatna Brezovica, KS Dragomer – Lukovica, KS Drenov grič – Lesno Brdo, KS Log, KS Ligojna, KS Padež – Pokojišče – Zavrh, KS Podlipa – Smrečje, KS Sinja gorica, KS Stara Vrhnika, KS Verd, KS Vrhnika – Breg, KS Vrhnika – Center, KS Vrhnika – Vas in KS Zaplana. KS so pravne osebe javnega prava⁵.

Občina je ustanoviteljica sedmih javnih zavodov in enega javnega podjetja.

2.1.2 Osnovni podatki iz zaključnega računa in bilance stanja

Prihodki in prejemki ter odhodki in izdatki iz predloga zaključnega računa občine za leto 2002 in primerjava z letom 2001 so prikazani v tabeli 2.

³ Vir: Statistični letopis Republike Slovenije 2002, stanje na dan 31. 12. 2001.

⁴ 100. b člen Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 72/93, 57/94, 14/95, 20/95, 63/95, 26/97, 70/97, 10/98, 74/98, 70/00, 87/01, 51/02).

⁵ 65. člen Statuta Občine Vrhnika (Uradni list RS, št. 99/99).

Tabela 2: Prihodki in prejemki ter odhodki in izdatki iz zaključnega računa proračuna občine za leti 2002 in 2001

Postavka		Realizacija v letu 2002 ⁶		Realizacija v letu 2001 ⁶		Indeks 2/4*100
		v tisoč tolarjih 2	v odstotkih 3	v tisoč tolarjih 4	v odstotkih 5	
1						
2						
Bilanca prihodkov in odhodkov						
A.	Davčni prihodki	1.474.216	80,3	1.316.916	77,0	112
B.	Nedavčni prihodki	320.647	17,5	281.727	16,5	114
C.	Kapitalski prihodki	21.973	1,2	60.163	3,5	37
D.	Prejete donacije	74	/	1.382	0,1	5
E.	Transferni prihodki	18.434	1,0	49.269	2,9	37
F.	Vsi prihodki (F=A+B+C+D+E)	1.835.344	100,0	1.709.457	100,0	107
G.	Tekoči odhodki	564.219	31,0	323.762	18,8	174
H.	Tekoči transferi	904.120	49,8	692.761	40,1	131
I.	Investicijski odhodki	329.416	18,1	699.966	40,6	47
J.	Investicijski transferi	18.742	1,1	8.247	0,5	227
K.	Vsi odhodki (K=G+H+I+J)	1.816.497	100,0	1.724.736	100,0	105
L.	Presežek prihodkov nad odhodki (L=F-K)	18.847		(15.279)		
Račun finančnih terjatev in naložb						
M.	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0	/	3.200	100,0	/
N.	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	/	0	/	/
O.	Saldo računa finančnih terjatev in naložb (O=M-N)	0	/	3.200	100,0	/
Račun financiranja						
P.	Zadolževanje	30.000	100,0	66.000	100,0	45
Q.	Odplačila dolga	55.408	100,0	84.778	100,0	65
R.	Neto zadolževanje (R=P-Q)	(25.408)		(18.778)		135

Vira: Predlog odloka o zaključnem računu proračuna Občine Vrhnika za leto 2002, Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Vrhnika za leto 2001 (Naš časopis, Uradne objave št. 287/02).

Čeprav bilanca stanja ni obvezna sestavina zaključnega računa, pa zaradi popolnosti informacije o poslovanju občine v tabeli 3 primerjamo podatke iz bilance stanja na dan 31. 12. 2002 s podatki iz bilance stanja na dan 31. 12. 2001.

⁶ Brez prihodkov in prejemkov ter odhodkov in izdatkov krajevnih skupnosti, ki so samostojne pravne osebe.

Tabela 3: Bilanca stanja na dan 31. 12. 2002 in 31. 12. 2001

Postavka 1	31. 12. 2002		31. 12. 2001		Indeks 2/4*100
	v tisoč tolarjih 2	v odstotkih 3	v tisoč tolarjih 4	v odstotkih 5	
Sredstva					
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	4.985.621	85,4	4.667.156	83,1	107
Denarna sredstva, dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	4.432	0,1	3.332	0,1	133
Kratkoročne terjatve, kratkoročne finančne naložbe, aktivne časovne razmejitve	556.217	9,5	433.056	7,7	128
Neplačani odhodki	292.298	5,0	515.510	9,1	57
Skupaj	5.838.568	100,0	5.619.054	100,0	104
Viri sredstev					
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	886.526	15,2	1.037.175	18,5	85
Lastni viri in dolgoročne obveznosti	4.952.042	84,8	4.581.879	81,5	108
Skupaj	5.838.568	100,0	5.619.054	100,0	104

Vir: bilanca stanja na dan 31. 12. 2002.

2.2 Obrazložitev revizije

Pravilnost poslovanja občine v letu 2002 smo revidirali tako, da smo za revizijsko preizkušanje oblikovali štiri segmente:

1. sprejem proračuna in prerazporejanje proračunskih sredstev,
2. prihodki občine,
3. odhodki občine, ki zajemajo odhodke za plače in druge izdatke za zaposlene in funkcionarje, tekoče in investicijske odhodke ter tekoče in investicijske transfere,
4. zadolževanje.

Pri segmentu prihodkov in segmentu odhodkov občine so bile enote revizijskega preizkušanja vplačila v proračun občine in izplačila iz proračuna občine. 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 preizkušenim vplačilom ali izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, 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, odhodkov za plače in druge izdatke za zaposlene in funkcionarje ter za preveritev zadolževanja smo določili z nestatističnimi metodami. Vzorec za preveritev preostalih odhodkov smo določili po statistični metodi MUS⁷.

⁷ MUS je kratica za Monetary Unit Sampling (vzorčenje po denarnih enotah).

2.3 Revizijske ugotovitve

2.3.1 Sprejem proračuna in prerazporejanje proračunskih sredstev

2.3.1.1 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu za leto 2002

Odlok o proračunu za leto 2002 je bil sprejet 11. 4. 2002 (veljaven od 29. 4. 2002). Zaključni račun proračuna za leto 2002 do zaključka revizije na sedežu občine še ni bil sprejet⁸.

Prihodki in prejemki ter odhodki in izdatki proračuna za leto 2002 so prikazani v tabeli 4.

Tabela 4: Prihodki in prejemki ter odhodki in izdatki proračuna za leto 2002

Izkaz/postavka	Sprejeti proračun ⁹ v tisoč tolarjih	Realizirani proračun ⁹ v tisoč tolarjih	Indeks
1	2	3	3/2*100
Bilanca prihodkov in odhodkov			
F. Vsi prihodki	2.395.782	1.835.344	77
K. Vsi odhodki	2.441.472	1.816.497	74
L. Presežek prihodkov nad odhodki (L=F-K)	(45.690)	18.847	/
Račun finančnih terjatev in naložb			
M. Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	11.000	0	/
N. Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	0	/
O. Saldo računa finančnih terjatev in naložb (O=M-N)	11.000	0	/
Račun financiranja			
P. Zadolževanje	90.000	30.000	33
Q. Odplačila dolga	66.640	55.408	83
R. Neto zadolževanje (R=P-Q)	23.360	(25.408)	/
S. Vsi prihodki (S=F+M+P)	2.496.782	1.865.344	75
T. Vsi odhodki (T=K+N+Q)	2.508.112	1.871.905	75
U. Sprememba stanja na računih (U=S-T)	(11.330)	(6.561)	58

Vir: Predlog Odloka o zaključnem računu proračuna Občine Vrhnika za leto 2002.

2.3.1.2 Prerazporejanje proračunskih sredstev na podlagi sklepov župana

V 6. členu Odloka o proračunu Občine Vrhnika za leto 2002 je določeno, da lahko župan na predlog predlagateljev finančnih načrtov neposrednega uporabnika odloča o prerazporeditvah pravic porabe med proračunskimi postavkami v okviru posameznega področja proračunske porabe v posebnem delu proračuna.

⁸ Občinski svet je 5. 6. 2003 predlog zaključnega računa za leto 2002 obravnaval v prvem branju.

⁹ Brez prihodkov in prejemkov ter odhodkov in izdatkov krajevnih skupnosti, ki so samostojne pravne osebe.

Pri preveritvi prerazporeditev sredstev po sklepih župana smo ugotovili, da je župan nepravilno (med področji) prerazporedil sredstva v naslednjih primerih:

Tabela 5: Nepravilno prerazporejanje sredstev proračuna po sklepih župana

Področje	Zmanjšanje v tisoč tolarjih	Povečanje v tisoč tolarjih	Številka sklepa župana	Datum sklepa
A.1.B.10.-Socialna varnost; prispevek v ZZZS za zdravstveno zavarovanje oseb	1.000		11/140100-4/01-4	3. 6. 2002
A.1.B.7.-Zdravstvo; mrliški ogledi		1.000	11/140100-4/01-4	3. 6. 2002
A.1.B.9.-Izobraževanje; VIZ Antonije Kucler Vrhnika	500		11/140100-4/01-9	24. 10. 2002
A.1.B.7.-Zdravstvo; mrliški ogledi		500	11/140100-4/01-9	24. 10. 2002
A.1.B.9.-Izobraževanje; novogradnja vrtec	2.755		11/140100-4/01-12	25. 11. 2002
A.1.B.10.-Socialna varnost; prispevek v ZZZS za zdravstveno zavarovanje oseb		2.755	11/140100-4/01-12	25. 11. 2002
A.1.B.4.-Gospodarske dejavnosti; cestni promet-redna dejavnost	2.200		11/140100-4/01-12	25. 11. 2002
A.1.B.5.-Varstvo okolja; tekoča dejavnost na področju vzdrževanja kanalizacij		2.200	11/140100-4/01-12	25. 11. 2002
A.1.B.8.-Rekreacija, kultura...; spomeniki in kulturni objekti	400		11/140100-4/01-12	25. 11. 2002
A.1.B.7.-Zdravstvo; mrliški ogledi		400	11/140100-4/01-12	25. 11. 2002
A.1.B.4.-Gospodarske dejavnosti; dejavnosti s področja splošnih gospod. zadev ter zadev povezanih z delom	1.000		11/140100-4/01-15	29. 11. 2002
A.1.B.7.-Zdravstvo; mrliški ogledi		1.000	11/140100-4/01-15	29. 11. 2002
Skupaj	7.855	7.855		

Župan ni upošteval določil 38. člena Zakona o javnih financah¹⁰ (v nadaljevanju: ZJF) in 6. člena Odloka o proračunu Občine Vrhnika za leto 2002, ker je prerazporedil sredstva v skupnem znesku 7.855 tisoč tolarjev po področjih, za kar ni imel pooblastila občinskega sveta.

Pojasnila odgovornih oseb

Občina je pisno pojasnila, da so bile prerazporeditve, ki niso bile opravljene v skladu z odlokom o proračunu za leto 2002, opravljene za namene, ki jih občina po zakonu mora financirati in katerih obseg je ob pripravi proračuna nemogoče točno načrtovati.

¹⁰ Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02.

2.3.2 Prihodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov predloga zaključnega računa proračuna za leto 2002 izkazala prihodke v znesku 1.835.344 tisoč tolarjev.

Preverili smo prihodke od komunalnih prispevkov in prihodke od nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča.

2.3.2.1 Prihodki od komunalnih prispevkov

Prihodki od komunalnih prispevkov so v bilanci prihodkov in odhodkov predloga zaključnega računa za leto 2002 izkazani v znesku 64.993 tisoč tolarjev in predstavljajo 3,5 odstotka vseh prihodkov občine.

S preizkušanjem smo ugotovili, da občina še ni sprejela predpisa, s katerim bi določila podrobnejša merila za odmero komunalnega prispevka, kot je določeno v 42. členu Zakona o stavbnih zemljiščih¹¹. V letu 1992 je sprejela Odlok o stavbnih zemljiščih v Občini Vrhnika¹², ki v 6. in 7. členu določa komunalni prispevek, vendar pa navedena določila niso usklajena z Navodilom za izračun komunalnega prispevka¹³.

Ugotovili smo tudi, da so bila plačila komunalnega prispevka - v skladu z izdanimi odločbami - izvršena neposredno na transakcijski račun občine, kar je v nasprotju s 13. členom Odredbe o računih ter načinu vplačevanja in razporejanja javnofinančnih prihodkov¹⁴ (veljavnost do 30. 6. 2002), ki je določal, da se komunalni prispevek nakazuje prek prehodnega računa v proračun občine in 13. členom Odredbe o računih in načinu plačevanja obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov¹⁵ (veljavnost od 1. 7. 2002), ki določa, da se komunalni prispevki plačujejo na podračun, določen v prvem delu Priloge RPO pod št. 32. Vse obvezne dajatve in drugi javnofinančni prihodki, tako tudi komunalni prispevek, se izkazujejo v mesečnih poročilih, ki jih izdeluje Uprava Republike Slovenije za javna plačila (obrazec B-2). S plačilom komunalnega prispevka direktno na transakcijski račun občine prihodki od komunalnega prispevka tako niso bili zajeti v navedenih poročilih.

Sprejeti ukrepi odgovornih oseb

Občina je že pripravila osnutek Odloka o komunalnem prispevku, ki ga bo občinski svet obravnaval v septembru 2003. Predložila je primer pogodbe z dne 10. 3. 2003 s pravilno navedbo plačilnega računa za komunalni prispevek.

2.3.2.2 Prihodki od nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča

Prihodki od nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (v nadaljevanju: nadomestilo) so v bilanci prihodkov in odhodkov predloga zaključnega računa za leto 2002 izkazani v znesku 106.304 tisoč tolarjev in predstavljajo 5,8 odstotka vseh izkazanih prihodkov občine.

S preizkušanjem smo potrdili pravilnost zaračunavanja nadomestila za leto 2002.

¹¹ Uradni list RS, št. 44/97.

¹² Uradni list RS, št. 6/92.

¹³ Uradni list RS, št. 4/99.

¹⁴ Uradni list RS, št. 81/94, 48/99, 74/99, 110/99, 37/00, 100/00, 125/00, 78/01, 38/02.

¹⁵ Uradni list RS, št. 49/02.

2.3.3 Odhodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov predloga zaključnega računa proračuna za leto 2002 izkazala odhodke v znesku 1.816.497 tisoč tolarjev.

Preverili smo plače in druge izdatke za zaposlene in funkcionarje, delne tekoče odhodke¹⁶ in investicijske odhodke ter tekoče in investicijske transfere. V zgoščeni obliki so navedeni odhodki predstavljeni v tabeli 6.

Tabela 6: Odhodki občine za leto 2002

v tisočih tolarjih				
Odhodki	Sprejeti proračun 2002	Veljavni proračun 2002¹⁷	Realizacija 2002	Indeks
1	2	3	4	4/3*100
Plače in drugi izdatki za zaposlene in funkcionarje	106.150	106.910	105.345	99
Delni tekoči in investicijski odhodki	1.405.288	1.379.723	788.290	57
Tekoči in investicijski transfери	930.034	954.839	922.862	97
Vsi odhodki	2.441.472	2.441.472	1.816.497	74

Vir: Predlog odloka o zaključnem računu proračuna Občine Vrhnika za leto 2002.

2.3.3.1 Plače in drugi izdatki za zaposlene in funkcionarje

Občina je imela po stanju na dan 1. 11. 2002 zaposlenih 27 delavcev.

Plače in drugi izdatki za zaposlene in funkcionarje so v bilanci prihodkov in odhodkov predloga zaključnega računa proračuna za leto 2002 izkazane v znesku 105.345 tisoč tolarjev in predstavljajo 5,8 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine. S preizkušanjem smo odkrili naslednje neskladnosti s predpisi:

2.3.3.1a Neizpolnjevanje pogojev za razporeditev delavcev na delovno mesto

Pri preveritvi pogojev za razporeditev delavcev na delovno mesto smo ugotovili, da je bil v enem primeru na delovno mesto razporejen delavec z neustrezno izobrazbo. Za delovno mesto se zahteva VI. stopnja izobrazbe, medtem ko ima delavec V. stopnjo.

Razporeditev na delovno mesto, ne da bi bili izpolnjeni pogoji za razporeditev, pomeni kršitev 3. in 4. člena Zakona o delavcih v državnih organih¹⁸.

Občina je v letu 2002 izplačala delavcu, ki ni izpolnjeval pogoja za razporeditev na delovno mesto, plačo v skupnem znesku 3.350 tisoč tolarjev¹⁹.

¹⁶ Tekoče odhodke brez plač in drugih izdatkov za zaposlene in funkcionarje.

¹⁷ Sprejeti proračun z upoštevanimi prerazporeditvami sredstev po pisnih sklepih župana.

¹⁸ Uradni list RS, št. 15/90, 5/91, 18/91, 22/91, 2/91, 4/93, 70/97, 38/99.

¹⁹ Bruto plača izplačana zaposlenemu v letu 2002.

Pojasnila in zagotovila odgovornih oseb

Občina je pisno pojasnila, da je bil v letu 1996 delavec prevzet na občino z Ministrstva za obrambo na podlagi Sporazuma o razporeditvi delavca. Ker je bil na ministrstvu delavec razporejen na delovno mesto z zahtevano VI. stopnjo izobrazbe, so ga tudi na občini razporedili na delovno mesto z zahtevano VI. stopnjo izobrazbe. Občina pripravlja novo sistemizacijo, na podlagi katere bo delavec najpozneje do 1. 1. 2004 razporejen na ustrezno delovno mesto.

2.3.3.1b Neupravičeno plačilo prispevka za prostovoljno zdravstveno zavarovanje

Občina je v letu 2002 za enaindvajset delavcev in enega poklicnega funkcionarja plačala prispevek za prostovoljno zdravstveno zavarovanje v skupnem znesku 927 tisoč tolarjev Vzajemni zdravstveni zavarovalnici, d. v. z., Ljubljana na podlagi Skupinske police za prostovoljno zdravstveno zavarovanje št. 242545 z dne 3. 11. 1997 in Pogodbe k polici za skupinsko prostovoljno zdravstveno zavarovanje z dne 6. 11. 1997. Plačilo navedenega prispevka je v plačilnih listih delavcev in funkcionarja izkazano in obračunano kot boniteta. Za določanje bonitet, kot je plačevanje prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, ni zakonske podlage.

Sprejeti ukrepi odgovornih oseb

Pri izplačilu plač za september 2003 bo občina ukinila boniteto iz prispevka za prostovoljno zdravstveno zavarovanje.

2.3.3.2 Delni tekoči in investicijski odhodki

Delni tekoči in investicijski odhodki so v bilanci prihodkov in odhodkov predloga zaključnega računa proračuna za leto 2002 izkazani v znesku 788.290 tisoč tolarjev in predstavljajo 43,4 odstotka vseh izvršenih odhodkov občine.

S preizkušanjem nismo odkrili pomembnih neskladnosti s predpisi.

2.3.3.3 Tekoči in investicijski transferi

Tekoči in investicijski transferi so v bilanci prihodkov in odhodkov predloga zaključnega računa proračuna za leto 2002 izkazani v znesku 922.862 tisoč tolarjev in predstavljajo 50,8 odstotka vseh izvršenih odhodkov občine.

S preizkušanjem smo odkrili naslednji neskladnosti s predpisi:

2.3.3.3a Občina je dodelila tekoče transfere brez javnega razpisa

Pri štirih izplačilih tekočih transferov v skupnem znesku 5.908 tisoč tolarjev smo ugotovili, da je občina brez javnega razpisa dodelila in izplačala tekoče transfere Športni zvezi Vrhnika

(občina ni ustanoviteljica le-te) namensko za plače²⁰ in za izvedbo športnih programov²¹. V vsem letu 2002 je občina Športni zvezi Vrhnika izplačala tekoče transfere v skupnem znesku 24.664 tisoč tolarjev (8.622 tisoč tolarjev za plače in 16.042 tisoč tolarjev za izvedbo športnih programov). Navedeno je v nasprotju s 53. členom ZJF, ki določa, da se sredstva subvencij in drugih oblik pomoči dodelijo na podlagi predhodno izvedenega javnega razpisa, in 10. členom Zakona o športu²², ki določa, da izvajalce letnega programa v lokalni skupnosti izbere pristojni organ lokalne skupnosti na podlagi javnega razpisa.

Prav tako smo pri dveh izplačilih v skupnem znesku 700 tisoč tolarjev (600 tisoč tolarjev Turističnemu društvu Blagajana, Vrhnika namensko za ureditev prostorov za delovanje Turistično informacijskega centra Vrhnika, in 100 tisoč tolarjev Zvezi šoferjev in avtomehanikov Vrhnika namensko za aktivno sodelovanje v akcijah Sveta za preventivo in vzgojo v cestnem prometu Občine Vrhnika) ugotovili, da je občina sredstva dodelila brez javnega razpisa. Navedeno je v nasprotju s 53. členom ZJF.

Sprejeti ukrepi odgovornih oseb

Občina je že pripravila osnutek Pravilnika o sofinanciranju športa v Občini Vrhnika s katerim bo uredila financiranje športa. Občinski svet naj bi osnutek pravilnika obravnaval predvidoma v septembru 2003.

Ugotovljena je bila še naslednja pomanjkljivost:

2.3.3.3b Občina s prejemniki tekočih transferov ni sklenila pisnih pogodb

Pri 44 izplačilih v skupnem znesku 276.449 tisoč tolarjev je občina prejemnikom sredstev (krajevnim skupnostim, centru za socialno delo, vzgojno varstvenim zavodom, osnovnim šolam, domu upokojencev,...) izplačala proračunska sredstva, ne da bi z njimi sklenila pisne pogodbe, kar je v nasprotju s 50. členom ZJF. Izplačila imajo podlago v sprejetem proračunu, občinskih aktih in področnih zakonih.

Sprejeti ukrepi odgovornih oseb

Občina je v letu 2003 že začela pripravljati za podpis pogodbe z vsemi prejemniki sredstev.

2.3.4 Zadolževanje

Občina je v izkazu računa financiranja predloga zaključnega računa za leto 2002 izkazala zadolževanje v znesku 30.000 tisoč tolarjev in odplačilo dolga v znesku 55.408 tisoč tolarjev.

S preizkušanjem smo ugotovili, da je občina v letu 2002 najela kratkoročni kredit v znesku 30.000 tisoč tolarjev (1,3 odstotka sprejetega proračuna za leto 2002²³) in ga v istem letu v celoti odplačala. Za najeti kredit je občina v letu 2002 plačala obresti v skupnem znesku 3.200 tisoč tolarjev (skupno glavnico in obresti 33.200 tisoč tolarjev). Kratkoročno zadolževanje v

²⁰ Pogodba o zagotavljanju sredstev za športne parke, katerih lastnik je Občina Vrhnika (št. 13/1-sl/2002 z dne 9. 4. 2002).

²¹ Pogodba o razdeljevanju finančnih sredstev za izvedbo športnih programov za leto 2002 z dne 7. 3. 2002.

²² Uradni list RS, št. 22/98.

²³ Po podatkih iz bilance prihodkov in odhodkov je bil sprejeti proračun za leto 2002 v znesku 2.395.782 tisoč tolarjev.

letu 2002 v znesku 30.000 tisoč tolarjev ni preseglo zakonsko določene meje 5 odstotkov²⁴. Občina je v letu 2002 odplačala tudi 25.408 tisoč tolarjev glavnice dolgoročnega dolga ter 9.829 tisoč tolarjev obresti od dolgoročnega zadolževanja (skupno 35.237 tisoč tolarjev ali 1,9 odstotka realiziranih prihodkov občine v letu 2002²⁵). Odplačila glavnice in obresti od dolgoročnega zadolževanja v letu 2002 niso presegla zakonsko določene meje 5 odstotkov²⁶.

3. MNENJE

Revidirali smo pravilnost poslovanja Občine Vrhnika v letu 2002.

Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij²⁷. Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje in presojo 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 pravilnosti poslovanja občine v letu 2002.

3.1 Mnenje o pravilnosti poslovanja Občine Vrhnika v letu 2002

Občina Vrhnika je v letu 2002 v nekaj primerih ravnala v neskladju s predpisi, ker je

- nepravilno prerazporedila sredstva proračuna za 7.855 tisoč tolarjev (točka 2.3.1.2),
- enega delavca razporedila na delovno mesto, za katero ne izpolnjuje pogoja glede izobrazbe (točka 2.3.3.1a),
- neupravičeno plačala prispevek za prostovoljno zdravstveno zavarovanje zaposlenih v skupnem znesku 927 tisoč tolarjev (točka 2.3.3.1b),
- dodelila tekoče transfere brez javnega razpisa v znesku 25.364 tisoč tolarjev (točka 2.3.3.3.a).

Razen v primerih, opisanih v prejšnjem odstavku, je Občina Vrhnika v letu 2002 po našem mnenju v vseh pomembnih pogledih 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).

²⁴ 85. člen ZJF.

²⁵ Realizirani prihodki bilance prihodkov in odhodkov so v letu 2002 znašali 1.835.344 tisoč tolarjev.

²⁶ 17. člen Zakona o financiranju občin (Uradni list RS, št. 80/94, 45/97, 56/98, 59/99, 61/99, 89/99).

²⁷ Uradni list RS, št. 41/01.

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

Poslano priporočeno:

1. Občina Vrhnika;
2. Vincencij Tomšič;
3. Državni zbor Republike Slovenije;
4. arhiv, tu.