



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

**REVIZIJSKO POROČILO  
O POSLOVANJU OBČINE PUCONCI  
V LETU 2003**

Številka: 1215-6/2004-18

Ljubljana, 15. septembra 2005

## Kazalo

|                                                                                |    |
|--------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. UVOD .....                                                                  | 3  |
| 2. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA OBČINE V LETU 2003.....                     | 3  |
| 2.1    Predstavitev občine .....                                               | 3  |
| 2.1.1    Osnovni podatki o občini .....                                        | 3  |
| 2.1.2    Osnovni podatki iz zaključnega računa proračuna občine.....           | 4  |
| 2.2    Obrazložitev revizije .....                                             | 5  |
| 2.3    Ugotovitve .....                                                        | 6  |
| 2.3.1    Prevzemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev ..... | 6  |
| 2.3.1.1    Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu .....             | 6  |
| 2.3.1.2    Struktura proračuna in zaključnega računa za leto 2003 .....        | 7  |
| 2.3.1.3    Prerazporejanje proračunskih sredstev .....                         | 7  |
| 2.3.1.4    Prevzemanje obveznosti .....                                        | 8  |
| 2.3.2    Prihodki občine .....                                                 | 8  |
| 2.3.3    Odhodki občine.....                                                   | 8  |
| 2.3.3.1    Plače in drugi izdatki za zaposlene .....                           | 8  |
| 2.3.3.2    Delni tekoči in investicijski odhodki .....                         | 10 |
| 2.3.3.3    Tekoči in investicijski transferi.....                              | 12 |
| 2.3.4    Zadolževanje.....                                                     | 17 |
| 2.3.4.1    Dolgoročna zadolženost.....                                         | 17 |
| 2.3.4.2    Kratkoročna zadolženost.....                                        | 17 |
| 2.3.5    Dajanje posojil .....                                                 | 18 |
| 3. MNENJE .....                                                                | 19 |
| 4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA .....                             | 20 |

## 1. UVOD

Revizijo poslovanja Občine Puconci, Puconci 80, Puconci (v nadaljevanju: občina) v letu 2003 smo izvedli na podlagi ZRacS-1 in programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti računskega sodišča v letu 2004<sup>1</sup> ter spremembe programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti računskega sodišča v letu 2004<sup>2</sup>. Sklep o izvedbi revizije<sup>3</sup> je bil izdan 14. 10. 2004.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2003.

Osnovo za revidiranje pravilnosti izvršitve proračuna občine za leto 2003 je predstavljala realizirani proračun občine.

V letu 2003 in med revizijo je bil odgovorna oseba Ludvik Novak, župan občine.

## 2. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA OBČINE V LETU 2003

### 2.1 Predstavitev občine

#### 2.1.1 Osnovni podatki o občini

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

Tabela 1: Podatki o velikosti in organih občine

|                                  |                                                        |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Število prebivalcev <sup>4</sup> | 6.317                                                  |
| Uvrstitev v skupino <sup>5</sup> | peta skupina občin                                     |
| Ustanovitev                      | 1994                                                   |
| Premoženjskoppravna razmerja     | urejena                                                |
| Organi občine:                   |                                                        |
| • župan                          | poklicno opravljanje funkcije s krajšim delovnim časom |
| • podžupan                       | en podžupan - nepoklicno opravljanje funkcije          |
| • občinski svet                  | 17 članov                                              |
| • nadzorni odbor                 | 5 članov                                               |
| • občinska uprava <sup>6</sup>   | 13 sistemiziranih delovnih mest                        |

<sup>1</sup> Št. 3104-1/2004-13 z dne 26. 5. 2004.

<sup>2</sup> Št. 4104-1/2004-18 z dne 15. 9. 2004.

<sup>3</sup> Št. 1215-6/2004-6 z dne 14. 10. 2004.

<sup>4</sup> Statistične informacije, št. 150/2004 (stanje na dan 31. 12. 2003).

<sup>5</sup> 100. b člen Zakona o lokalni samoupravi (v nadaljevanju: ZLS), Uradni list RS, št. 72/93, 6/94, 45/94, 57/94, 14/95, 20/95, 73/95, 9/96, 44/96, 26/97, 70/97, 10/98, 68/98, 74/98, 70/00, 51/02, 108/03.

<sup>6</sup> Stanje na dan 31. 12. 2003.

Občina ima deset krajevnih skupnosti s statusom pravne osebe. Občina je ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica petih javnih zavodov, javnega podjetja, dveh javnih agencij in družbe z omejeno odgovornostjo.

## 2.1.2 Osnovni podatki iz zaključnega računa proračuna občine

Prihodki in prejemki ter odhodki in izdatki iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2003 in primerjava z letom 2002 so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Prihodki in prejemki ter odhodki in izdatki iz zaključnega računa proračuna občine za leti 2003 in 2002

| Postavka                                                              | Realizacija<br>v letu 2003<br>v tisoč tolarjih | Realizacija<br>v letu 2003<br>v odstotkih | Realizacija<br>v letu 2002<br>v tisoč tolarjih | Realizacija<br>v letu 2002<br>v odstotkih | Indeks<br>03/02 |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|
| (1)                                                                   | (2)                                            | (3)                                       | (4)                                            | (5)                                       | (2)/(4)*100     |
| <b>Bilanca prihodkov in odhodkov</b>                                  |                                                |                                           |                                                |                                           |                 |
| A. Davčni prihodki                                                    | 232.429                                        | 23                                        | 193.916                                        | 22                                        | 167             |
| B. Nedavčni prihodki                                                  | 35.954                                         | 4                                         | 36.181                                         | 4                                         | 99              |
| C. Kapitalski prihodki                                                | 10.140                                         | 1                                         | 4.664                                          | 1                                         | 217             |
| D. Prejete donacije                                                   | 0                                              | 0                                         | 8.246                                          | 1                                         |                 |
| E. Transferni prihodki                                                | 725.343                                        | 72                                        | 620.894                                        | 72                                        | 117             |
| <b>F. Vsi prihodki</b>                                                | <b>1.003.866</b>                               | <b>100</b>                                | <b>863.901</b>                                 | <b>100</b>                                | <b>116</b>      |
| G. Tekoči odhodki                                                     | 368.042                                        | 37                                        | 328.592                                        | 32                                        | 112             |
| H. Tekoči transferi                                                   | 293.795                                        | 29                                        | 279.143                                        | 28                                        | 105             |
| I. Investicijski odhodki                                              | 301.235                                        | 30                                        | 360.366                                        | 36                                        | 84              |
| J. Investicijski transferi                                            | 42.825                                         | 4                                         | 37.697                                         | 4                                         | 114             |
| <b>K. Vsi odhodki</b>                                                 | <b>1.005.897</b>                               | <b>100</b>                                | <b>1.005.798</b>                               | <b>100</b>                                | <b>100</b>      |
| <b>L. Presežek prihodkov nad odhodki<br/>(L=F-K)</b>                  | <b>(2.031)</b>                                 |                                           | <b>(141.897)</b>                               |                                           |                 |
| <b>Račun finančnih terjatev in naložb</b>                             |                                                |                                           |                                                |                                           |                 |
| M. Prejeta vračila danih posojil<br>in prodaja kapitalskih<br>deležev | 5.450                                          | /                                         | 3.928                                          | /                                         | /               |
| N. Dana posojila in povečanje<br>kapitalskih deležev                  | 0                                              | /                                         | 18.291                                         | /                                         | /               |
| <b>O. Saldo računa finančnih<br/>terjatev in naložb (O=M-N)</b>       | <b>5.450</b>                                   |                                           | <b>(14.363)</b>                                |                                           |                 |
| <b>Račun financiranja</b>                                             |                                                |                                           |                                                |                                           |                 |
| P. Zadolževanje                                                       | 0                                              | /                                         | 79.433                                         | /                                         | /               |
| Q. Odplačila dolga                                                    | 3.545                                          | /                                         | 0                                              | /                                         | /               |
| <b>R. Saldo računa financiranja<br/>(R=P-Q)</b>                       | <b>(3.545)</b>                                 |                                           | <b>79.433</b>                                  |                                           |                 |

Vir: izkaz prihodkov in odhodkov – drugih uporabnikov od 1. 1. 2003 do 31. 12. 2003; izkaz računa finančnih terjatev in naložb od 1. 1. 2003 do 31. 12. 2003; izkaz računa financiranja od 1. 1. 2003 do 31. 12. 2003.

Čeprav bilanca stanja ni obvezna sestavina zaključnega računa, zaradi popolnosti informacije v tabeli 3 primerjamo podatke iz bilance stanja na dan 31. 12. 2003 s podatki iz bilance stanja na dan 31. 12. 2002.

Tabela 3: Bilanca stanja na dan 31. 12. 2003 in 31. 12. 2002

| Postavka                                                                               | 31. 12. 2003     |             | 31. 12. 2002     |             | Indeks<br>03/02 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|-----------------|
|                                                                                        | v tisoč tolarjih | v odstotkih | v tisoč tolarjih | v odstotkih |                 |
| (1)                                                                                    | (2)              | (3)         | (4)              | (5)         | (2)/(4)*100     |
| <b>Sredstva</b>                                                                        |                  |             |                  |             |                 |
| Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju                                          | 2.219.102        | 82          | 1.756.432        | 80          | 126             |
| Denarna sredstva, dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah                 | 2.057            | 0           | 1.401            | 0           | 147             |
| Kratkoročne terjatve, kratkoročne finančne naložbe, aktivne časovne razmejitve, zaloge | 98.493           | 4           | 188.305          | 9           | 52              |
| Neplačani odhodki                                                                      | 378.399          | 14          | 245.876          | 11          | 154             |
| <b>Skupaj</b>                                                                          | <b>2.698.051</b> | <b>100</b>  | <b>2.192.014</b> | <b>100</b>  | <b>123</b>      |
| Aktivni konti izvenbilančne evidence                                                   | 1.952            |             | 0                |             |                 |
| <b>Viri sredstev</b>                                                                   |                  |             |                  |             |                 |
| Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve                                   | 499.769          | 19          | 331.603          | 15          | 128             |
| Neplačani prihodki                                                                     | 28.671           | 1           | 79.973           | 4           | 36              |
| Lastni viri                                                                            | 1.951.369        | 72          | 1.653.690        | 75          | 118             |
| Dolgoročne finančne in druge obveznosti                                                | 218.242          | 8           | 126.748          | 6           | 172             |
| <b>Skupaj</b>                                                                          | <b>2.698.051</b> | <b>100</b>  | <b>2.192.014</b> | <b>100</b>  | <b>123</b>      |
| Pasivni konti izvenbilančne evidence                                                   | 1.952            |             | 0                |             |                 |

Vir: bilanca stanja na dan 31. 12. 2003.

## 2.2 Obrazložitev revizije

Pravilnost poslovanja občine v letu 2003 smo revidirali tako, da smo za revizijsko preizkušanje oblikovali štiri segmente revizije

- prevzemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev,
- prihodki občine,
- odhodki občine, ki zajemajo odhodke za plače in druge izdatke za zaposlene in funkcionarje, tekoče in investicijske odhodke ter tekoče in investicijske transfere,
- zadolževanje.

Pri segmentu prihodkov in 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. 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 preizkušnim 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. Vse vzorce smo določili nestatistično.

## **2.3 Ugotovitve**

### **2.3.1 Prevzemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev**

#### **2.3.1.1 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu**

Odlok o proračunu Občine Puconci za leto 2003<sup>7</sup> je bil sprejet 27. 12. 2002 (veljaven od 11. 1. 2003) in spremenjen z rebalansom<sup>8</sup> 9. 10. 2003 (veljaven od 18. 10. 2003). Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Puconci za leto 2003<sup>9</sup> je bil sprejet 1. 4. 2004.

Občina je v odlokih prikazala načrtovane in dosežene prihodke in odhodke za proračun občine, proračunski sklad in krajevne skupnosti. V tabeli 4 so prikazani podatki za proračun občine, ki niso bili posebej objavljeni, a so sestavni del konsolidiranih izkazov.

Prihodki in prejemki ter odhodki in izdatki proračuna za leto 2003 so prikazani v tabeli 4.

---

<sup>7</sup> Uradni list RS, št. 3/03.

<sup>8</sup> Uradni list RS, št. 100/03.

<sup>9</sup> Uradni list RS, št. 44/04.

Tabela 4: Prihodki in prejemi ter odhodki in izdatki sprejetega in realiziranega proračuna za leto 2003

| <b>Izkaz/postavka</b>                                           | <b>Veljavni proračun (VP)</b><br>v tisoč tolarjih | <b>Realizirani proračun (RP)</b><br>v tisoč tolarjih | <b>Indeks RP/VP</b> |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------|
| (1)                                                             | (2)                                               | (3)                                                  | (3)/(2)*100         |
| <b>Bilanca prihodkov in odhodkov</b>                            |                                                   |                                                      |                     |
| F. Vsi prihodki                                                 | 1.256.282                                         | 1.003.866                                            | 80                  |
| K. Vsi odhodki                                                  | 1.281.198                                         | 1.005.897                                            | 79                  |
| L. Presežek prihodkov nad odhodki (L=F-K)                       | (24.916)                                          | (2.031)                                              | 9                   |
| <b>Račun finančnih terjatev in naložb</b>                       |                                                   |                                                      |                     |
| M. Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev | 6.200                                             | 5.450                                                | 88                  |
| N. Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev               | 3.200                                             | 0                                                    |                     |
| O. Saldo računa finančnih terjatev in naložb (O=M-N)            | 3.000                                             | 5.450                                                | 182                 |
| <b>Račun financiranja</b>                                       |                                                   |                                                      |                     |
| P. Zadolževanje                                                 | 0                                                 | 0                                                    |                     |
| Q. Odplačila dolga                                              | 3.550                                             | 3.545                                                | 99                  |
| <b>R. Neto odplačila dolga (R=P-Q)</b>                          | <b>(3.550)</b>                                    | <b>(3.545)</b>                                       |                     |
| <b>S. Vsi prihodki (S=F+M+P)</b>                                | <b>1.262.482</b>                                  | <b>1.009.316</b>                                     | <b>80</b>           |
| <b>T. Vsi odhodki (T=K+N+Q)</b>                                 | <b>1.287.948</b>                                  | <b>1.009.442</b>                                     | <b>78</b>           |
| <b>U. Sprememba stanja na računih (U=S-T)</b>                   | <b>(25.466)</b>                                   | <b>(126)</b>                                         |                     |

Vir: Rebalans proračuna in zaključni račun proračuna Občine Puconci za leto 2003.

#### 2.3.1.2 Struktura proračuna in zaključnega računa za leto 2003

Proračun sestavljajo splošni del, posebni del in načrt razvojnih programov. Splošni del sestavljajo bilanca prihodkov in odhodkov po ekonomski in funkcionalni klasifikaciji, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja. Proračun je sestavljen v skladu z 10. in 11. členom Zakona o javnih financah<sup>10</sup> (v nadaljevanju: ZJF). Župan je 27. 12. 2002 predložil občinskemu svetu Program prodaje občinskega premoženja občine Puconci (priloga k proračunu za leto 2003).

Zaključni račun proračuna sestavljajo splošni del, posebni del in obrazložitve zaključnega računa, kot je določeno v 96. členu ZJF.

#### 2.3.1.3 Prerazporejanje proračunskih sredstev

Pogoji in način prerazporejanja proračunskih sredstev so določeni v 17. členu Odloka o proračunu Občine Puconci za leto 2003. Pri preveritvi prerazporejanja proračunskih sredstev nismo ugotovili nepravilnosti.

<sup>10</sup> Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02.

#### 2.3.1.4 Prevezemanje obveznosti

Pri menjavi strešne kritine na Osnovni šoli Puconci je občina prevzela za 1.390 tisoč tolarjev večje obveznosti, kot je bilo zagotovljenih sredstev v proračunu, in ravnala v nasprotju z določili 2. člena ZJF in 6. člena ZFO.

#### *Pojasnilo občine*

*Občina je pojasnila, da bi v primeru etapne gradnje nastala gospodarska škoda, investicija pa bi se podražila. Občina je ocenila, da je ravnala gospodarno.*

### 2.3.2 Prihodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2003 izkazala prihodke v znesku 1.003.866 tisoč tolarjev. Kapitalski prihodki so v zaključnem računu proračuna občine izkazani v znesku 10.140 tisoč tolarjev<sup>11</sup>, kar predstavlja 1 odstotek vseh izkazanih prihodkov. Ti prihodki se nanašajo na postopke prodaje premoženja iz leta 2002, v letu 2003 občina postopkov prodaje premoženja ni izvajala.

### 2.3.3 Odhodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2003 izkazala odhodke v znesku 1.005.897 tisoč tolarjev. Preverili smo plače in druge izdatke za zaposlene, delne tekoče odhodke<sup>12</sup> in investicijske odhodke ter tekoče in investicijske transfere. Navedeni odhodki so predstavljeni v tabeli 5.

Tabela 5: Odhodki občine v letu 2003

| <b>Odhodki</b>                        | <b>Veljavni proračun (VP)<br/>v tisoč tolarjih</b> | <b>Realizirani proračun (RP)<br/>v tisoč tolarjih</b> | <b>Indeks (RP)/(VP)</b> |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------|
| (1)                                   | (2)                                                | (3)                                                   | (3)/(2)*100             |
| Plače in drugi izdatki za zaposlene   | 72.034                                             | 70.117                                                | 97                      |
| Delni tekoči in investicijski odhodki | 831.762                                            | 599.160                                               | 72                      |
| Tekoči in investicijski transferi     | 377.402                                            | 336.620                                               | 89                      |
| <b>Vsi odhodki</b>                    | <b>1.281.198</b>                                   | <b>1.005.897</b>                                      | <b>79</b>               |

Vir: Rebalans proračuna in zaključni račun proračuna Občine Puconci za leto 2003.

#### 2.3.3.1 Plače in drugi izdatki za zaposlene

V bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2003 so odhodki za plače in druge izdatke za zaposlene izkazani v skupnem znesku 70.117 tisoč tolarjev, kar predstavlja 7 odstotkov vseh izkazanih odhodkov.

<sup>11</sup> Prihodki od prodaje zgradb in prostorov 4.125 tisoč tolarjev, od prodaje stavbnih zemljišč 5.677 tisoč tolarjev (od tega 5.450 tisoč tolarjev po izvršbi sodišča) in od prodaje kmetijskih zemljišč in gozdov 338 tisoč tolarjev.

<sup>12</sup> Tekoči odhodki brez plač in drugih izdatkov za zaposlene.



S preizkušanjem smo odkrili naslednje neskladnosti s predpisi:

#### 2.3.3.1.a Dodatek za vodenje

Občina je v letu 2003 štirim strokovno tehničnim delavcem občinske uprave, ki niso vodje notranje organizacijskih enot, nezakonito obračunala in izplačala dodatek za vodenje v skupnem znesku 736 tisoč tolarjev. Občina je na podlagi 5. člena Odloka o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Puconci ustanovljena kot enovit organ in nima notranjih organizacijskih enot.

Občina je ravnala v nasprotju s 7. členom Uredbe o količnikih za določitev osnovne plače in dodatkih zaposlenim v službah Vlade Republike Slovenije in v upravnih organih<sup>13</sup> (v nadaljevanju: uredba o količnikih), ki določa, da se dodatek za vodenje izplačuje za delovna mesta vodij notranjih organizacijskih enot, ki nimajo statusa višjega upravnega delavca.

##### *Ukrep občine*

*Dodatek za vodenje je občina prenehala izplačevati s 1. 4. 2005.*

#### 2.3.3.1.b Dodatek po Zakonu o varstvu pred naravnimi in drugimi nesrečami

V letu 2003 je občina štirim strokovno tehničnim delavcem občinske uprave (vodji proračuna, vodji proračunskega sklada, vodji knjigovodstva za ožje dele občine in vodji glavne knjige) obračunala in izplačala dodatek po 106. členu Zakona o varstvu pred naravnimi in drugimi nesrečami<sup>14</sup> (v nadaljevanju: ZVNDN) v višini 10 odstotkov osnovne plače. V tem členu je določeno, da mora biti odstotek povišanja plače določen glede na obseg, vrsto in naravo dela v posebnih delovnih razmerah ter odgovornosti, česar pa občina ni utemeljila.

Občina je v letu 2003 izplačala dodatek po 106. členu ZVNDN v skupnem znesku 736 tisoč tolarjev.

##### *Ukrep občine*

*Občina je dodatek po 106. členu ZVNDN s 1. 4. 2005 prenehala izplačevati dvema delavcema (vodji proračunskega sklada in vodji knjigovodstva za ožje dele občin). Vodja proračuna še naprej prejema 10 odstotni, vodja glavne knjige pa 5 odstotni dodatek.*

#### 2.3.3.1.c Dodatek za delovno dobo

Občina je zaposlenemu na delovnem mestu ekonom za november 2003 nepravilno obračunala in izplačala dodatek za delovno dobo.

Upoštevala je delovno dobo po 17. členu Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju<sup>15</sup>, ko delavec ni bil zaposlen in je prejemal nadomestilo iz Zavoda RS za zaposlovanje. Dodatek za delovno dobo ni bil obračunan in izplačan v skladu s 60. členom Zakona o delavcih v državnih organih<sup>16</sup>. Občina je v letu 2003 izplačala 62 tisoč tolarjev preveč dodatka za delovno dobo.

<sup>13</sup> Uradni list RS, št. 35/96, 5/98, 33/00, 1/01, 63/01, 37/02, 60/02, 61/02, 105/02.

<sup>14</sup> Uradni list RS, št. 64/94.

<sup>15</sup> Uradni list RS, št. 106/99, 72/00, 124/00, 109/01, 108/02, 135/03.

<sup>16</sup> Uradni list RS, št. 15/90, 5/91, 18/91, 22/91, 4/93, 18/94, 70/97, 87/97, 38/99, 56/02.

#### *Ukrep občine*

*Občina je nepravilnost odpravila pri izplačilu plače za september 2004.*

#### 2.3.3.1.d Izplačilo božičnice

Občina je konec leta 2003 vsem zaposlenim in upokojencu občine izplačala 'božičnico' v skupnem znesku 128 tisoč tolarjev v obliki bonov Mercator. Delavec, ki je bil zaposlen celo leto, je prejel 10 tisoč tolarjev, ostali sorazmerni delež glede na dolžino zaposlitve.

ZJF v enajstem odstavku 2. člena določa, da lahko neposredni uporabniki prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna samo za namen in do višine, ki sta določena s proračunom, če so za to izpolnjeni vsi z ustavo, zakoni in drugimi predpisi določeni pogoji. Za omenjeno izplačilo župan ni imel pravne podlage.

#### *Pojasnilo občine*

*Občina je pojasnila, da je za izplačila 'božičnice' koristila sredstva lastne dejavnosti (opravljanje računovodskih storitev za proračunski sklad, čiščenje poslovnih prostorov KS Puconci in zasebne zobne ordinacije, prihodkov od razpisne dokumentacije, mentorstva v javnih delih in provizije od prodaje kolkov za delno povračilo stroškov pisarniškega materiala in vzdrževanja fotokopirnih strojev, prihodkov od oglasov in čestitk, objavljenih v občanu).*

#### 2.3.3.2 Delni tekoči in investicijski odhodki

Delni tekoči in investicijski odhodki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2003 izkazani v znesku 599.160 tisoč tolarjev in predstavljajo 60 odstotkov vseh odhodkov občine.

#### Preverili smo

- odhodke za vzdrževanje lokalnih javnih cest,
- nakazila družbi Naša vas, d. o. o., Mačkovci in
- investicijske odhodke.

S preizkušanjem smo odkrili naslednje neskladnosti s predpisi:

#### 2.3.3.2.a Nakazila družbi Naša vas

Občina je leta 2000 na podlagi sklepa občinskega sveta ustanovila Družbo za razvoj trženja v turizmu, Naša vas, d. o. o., Mačkovci<sup>17</sup> (v nadaljevanju: Naša vas). Občinski svet za takšno odločitev ni imel podlage v statutu, ker ta določa, da občina lahko ustanavlja javne zavode, javna podjetja in druge osebe javnega prava, ne omogoča pa ustanavljanja pravnih oseb zasebnega prava. Odločitev o ustanovitvi Naše vasi, ki je pravna oseba zasebnega prava, je bila v neskladju s statutom.

Občina je v proračunu za leto 2003 na postavki 'sredstva za delovanje v turizmu' zagotovila sredstva v znesku 2.200 tisoč tolarjev, z rebalansom proračuna pa povečala na 13.100 tisoč tolarjev. Občina je zmanjšala sredstva za investicijska vlaganja v turizem s 5.000 tisoč

<sup>17</sup> Naša vas, d. o. o., Moščanci 68, Mačkovci. Družba je bila 21. 10. 2000 vpisana v register s sklepom Okrožnega sodišča v Murski Soboti; Srg 2000/01109; št. vložka 1/02493/00.

tolarjev sredstev na 700 tisoč tolarjev in povečala sredstva za delovanje v turizmu za 'delovanje turistične pisarne zaradi slabega finančnega izida'. V zaključnem računu proračuna za leto 2003 je občina izkazala porabo sredstev v znesku 11.768 tisoč tolarjev za delovanje v turizmu.

Občina je na podlagi Pogodbe o poslovnem sodelovanju, ki jo je podpisala 7. 4. 2003, Naši vasi v letu 2003 plačevala stroške za delovanje turistične pisarne. Naša vas je občini mesečno izstavljala račune s priloženo specifikacijo stroškov (elektrika, čiščenje, najemnina rezervoarja, telefon, SiOL, mobitel, komunalne storitve, pošta, plača) ter poročila o opravljenem delu. V pogodbi ni bila določena vrsta in višina posameznega stroška, zato ne moremo potrditi skladnosti izplačila s pogodbo, na podlagi katere je občina Naši vasi v letu 2003 nakazala 5.768 tisoč tolarjev.

Občina je Naši vasi v letu 2003 brez pogodbe nakazala še dodatnih 6.000 tisoč tolarjev za 'delovanje v turizmu', kar je v nasprotju s 50. členom ZJF. Občina je nakazila sredstev izvedla na podlagi sklepov župana, iz katerih je razvidno, da gre za 'dotacije za delovanje družbe' s proračunske postavke, na kateri so bila zagotovljena sredstva.

Družbena pogodba, ki sta jo 18. 7. 2002 sklenili občina in Naša vas, določa, da občina kot edini družbenik ne odgovarja za obveznosti družbe. To pomeni, da občina ni bila dolžna pokrivati izgube družbe. Postopek dodeljevanja 'občinske' pomoči (iz sklepa izhaja, da gre za dotacijo kot obliko pomoči) bi morala občina izvesti v skladu z ZJF in Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna<sup>18</sup> (v nadaljevanju: PIPRO), ki je veljal od 23. 5. 2003 do 7. 10. 2004, to je v obdobju, ko je občina Naši vasi nakazala sredstva. PIPRO določa, da je za dodeljevanje občinskih pomoči potrebno objaviti javni razpis, kot določa 53. člen ZJF, in z izbranim prejemnikom skleniti pogodbo (50. člen ZJF in 185. člen PIPRO).

Ker je občina ustanovila Našo vas v nasprotju s statutom občine, v Pogodbi o poslovnem sodelovanju ni določila vrste in višine posameznega stroška, 'dotacije za delovanje družbe' pa je dodelila v nasprotju s predpisi, štejemo vsa izplačila Naši vasi v letu 2003 v znesku 11.768 tisoč tolarjev za nepravilna.

#### *Pojasnilo občine*

*Občina je pojasnila, da je Našo vas ustanovila z namenom 'omogočiti pogoje za gospodarski razvoj občine na področju turizma' v smislu 21. člena ZLS. Po programu razvoja podeželja je občina obnovila 'Španovo domačijo', v njej uredila prostor za degustacije vin, gostišče in turistično informacijsko pisarno. Občina je zaradi slabega finančnega izida v letu 2002 z rebalansom proračuna za leto 2003 zagotovila dodatna sredstva v znesku 6.000 tisoč tolarjev, gostinski del pa julija 2004 oddala v najem.*

#### *Ukrepi občine*

*V letu 2005 je občina spremenila način financiranja družbe Naša vas. V 'Aktu o družbi z omejeno odgovornostjo' je določeno, da bo občina financirala dejavnost družbe na podlagi sprejetega poslovnega načrta. Dodatna sredstva bo Naša vas lahko pridobila le na podlagi javnih razpisov.*

---

<sup>18</sup> Uradni list RS, št. 47/03. Pravilnik je veljal od 23. 5. 2003 do 7. 10. 2004.

#### 2.3.3.2.b Oddaja naročil male vrednosti

Občina je nakup programa za obračun plač in drugih prejemkov za Windows okolje<sup>19</sup> v znesku 594 tisoč tolarjev izvedla kot naročilo male vrednosti na podlagi naročilnice, ki ne vsebuje cene in plačilnega roka.

Občina je ravnala v neskladju z 9. členom Navodila za oddajo javnih naročil male vrednosti<sup>20</sup> (v nadaljevanju: navodilo), ker naročilnica ni vsebovala vseh elementov, določenih v tem členu (cena, plačilni rok).

Občina je oddala naročila male vrednosti (agrooperacije v k. o. Moščanci - območje ob železniški progi, agrooperacije v k. o. Puconci, Vaneča, Moščanci, Dankovci in Mačkovci - območje ob železniški progi ter menjavo strešne kritine na Osnovni šoli Puconci) v znesku 62.194 tisoč tolarjev v neskladju z določili 50. člena ZJN-1 in 15. člena navodila, ker ni oddala gradnje nad vrednostjo 10.000 tisoč do 20.000 tisoč tolarjev na osnovi razpisne dokumentacije, v kateri bi vnaprej opisala in ovrednotila merila, ki jih je uporabila pri ocenjevanju prejetih ponudb.

Občina je napačno, *kot investicijski transfer*, evidentirala investicijski odhodek v znesku 9.879 tisoč tolarjev po pogodbi o menjavi strešne kritine na Osnovni šoli Puconci. Občina ni upoštevala določil 15. člena ZR, 42. in 43. člena Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava<sup>21</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o enotnem kontnem načrtu) ter 6. člena pravilnika o razčlenjevanju prihodkov in odhodkov, zato so bili v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2003 investicijski transferi precenjeni za 9.879 tisoč tolarjev in za enak znesek podcenjeni investicijski odhodki. Napačno razvrščanje ne vpliva na skupni obseg odhodkov občine, vpliva pa na izkazovanje namena porabe.

#### *Ukrepi občine*

*Občina od 31. 8. 2004 uporablja dopolnjena Navodila za oddajo javnih naročil male vrednosti.*

*V obrazcu 'povabilo k oddaji ponudbe' se natančno navedejo in ovrednotijo kriteriji za ocenjevanje prejetih ponudb. Kadar občina oddaja naročila male vrednosti z naročilnico, mora ta vsebovati vse elemente, ki so določeni v Navodilu za oddajo javnih naročil male vrednosti.*

#### 2.3.3.3 Tekoči in investicijski transferi

Tekoči in investicijski transferi so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2003 izkazani v znesku 336.620 tisoč tolarjev in predstavljajo 33 odstotkov vseh odhodkov občine.

#### Preverili smo transfere

- za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovne šole,
- pravnim in fizičnim osebam na področju kulture, športa in kmetijstva,

<sup>19</sup> Dobavitelj Cadis, d. o. o., računalniški inženiring, Lendava.

<sup>20</sup> Št. 40206-1/2003 z dne 6. 1. 2003.

<sup>21</sup> Uradni list RS, št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03.

- krajevnim skupnostim in
- iz takse za obremenjevanje vode in takse za obremenjevanje okolja z odpadki.

Pri preverjanju storitev prevozov učencev osnovne šole in takse za obremenjevanje vode ter takse za obremenjevanje okolja z odpadki nismo odkrili nepravilnosti. Pri preverjanju transferov na področju kulture, športa in kmetijstva ter krajevnim skupnostim pa smo odkrili naslednje neskladnosti s predpisi:

#### 2.3.3.3.a Transferi na področju kulture

Občina je v letu 2003 na podlagi sprejetih meril za sofinanciranje programov kulture, turizma in urejanja okolja objavila javni razpis za zbiranje predlogov za sofinanciranje programov kulture, turizma in urejanje okolja v letu 2003<sup>22</sup>. Postopek javnega razpisa je vodila direktorica Naše vasi, ki je tudi predsednica Kulturno turističnega društva Moščanci, ki se je prijavilo na razpis in so mu bila dodeljena sredstva. Župan je 2. 5. 2003 s sklepom<sup>23</sup> imenoval komisijo za obravnavo prijav na javni razpis, ki je 29. 7. 2003 pripravila predlog sofinanciranja programov in ga predlagala v potrditev Odboru za okolje in prostor, turizem in kulturo (v nadaljevanju: odbor). Zapisnik komisije je podpisal samo predsednik komisije, ki je tudi predsednik odbora. Na podlagi predloga komisije je odbor sprejel sklep o izbiri. S prejemniki sredstev je občina sklenila pogodbe.

Komisija ni upoštevala sprejetih meril za sofinanciranje programov v letu 2003 v naslednjih primerih:

- Zveza kulturnih in turističnih društev Občine Puconci se je prijavila na razpis za organizacijo prireditve 'Beseda sedanjosti, pesem in ples preteklosti', ki jo je izvedlo Kulturno turistično društvo Moščanci. Odbor je sprejel sklep o sofinanciranju programa v znesku 200 tisoč tolarjev, kar ni v skladu s sprejetimi merili sofinanciranja v letu 2003. Za organizacijo kulturnih in turističnih prireditev, ki jih organizira kulturno turistično društvo iz občine, je bilo določeno sofinanciranje le v znesku od 30 tisoč do 100 tisoč tolarjev;
- Kulturno turistično društvo Moščanci se je prijavilo na razpis za sofinanciranje nakupa opreme za folklorno skupino. Odbor je sprejel sklep o sofinanciranju programa v višini 100 odstotkov (nakup opreme za otroško folklorno skupino), kar je v nasprotju s sprejetim merilom sofinanciranja v letu 2003, ki za noše za kulturne skupine določa sofinanciranje v višini 50 odstotkov dejanskih stroškov.

Javni razpis za dodelitev tekočih transferov na področju kulture v letu 2003 v znesku 816 tisoč tolarjev ni bil izveden v skladu z določili Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo<sup>24</sup> (v nadaljevanju: ZUJIK) in 70. do 84. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije<sup>25</sup> (v nadaljevanju: pravilnik), ker

- občina ni imela lokalnega programa za kulturo (9. člen ZUJIK),
- v objavi ni bila določena okvirna višina sredstev, ki so bila na razpolago za javni razpis (74. člen pravilnika),

<sup>22</sup> Objavljen v občinskem glasilu Občan, št. 27/03 z dne 18. 4. 2003.

<sup>23</sup> Z dne 20. 5. 2003.

<sup>24</sup> Uradni list RS, št. 96/02.

<sup>25</sup> Uradni list RS, št. 66/01, 53/02, 88/02. Pravilnik je veljal do 22. 5. 2003.

- občina ni pripravila razpisne dokumentacije, v kateri bi med drugim določila način določanja deleža, ki ga prejme posamezni prejemnik (75. člen pravilnika),
- je župan imenoval komisijo za vodenje postopka javnega razpisa, v kateri sta bila dva člana predsednika društev<sup>26</sup>, ki sta sodelovali na javnem razpisu, kar je v nasprotju s 73. členom pravilnika,
- komisija ni sproti vodila zapisnika o odpiranju vlog in izboru prejemnikov (78. člen pravilnika),
- predloga o sofinanciranju programov niso podpisali člani komisije (80. člen pravilnika),
- v nekaterih primerih komisija ni dodelila sredstev na podlagi sprejetih meril o sofinanciranju programov v letu 2003 (80. člen pravilnika ) in
- sklepa o izbiri ni sprejel pristojni organ lokalne skupnosti, to je župan (80., 81. in 82. člen pravilnika).

Občina je v letu 2003 na podlagi prošelj brez javnega razpisa društvom izplačala 952 tisoč tolarjev, kar ni v skladu s 9. členom ZUJIK, 53. členom ZJF in 70. do 84. členom pravilnika.

#### *Pojasnilo občine*

*'Lokalni program kulture 2005-2007' naj bi aprila 2005 obravnavala Zveza kulturno turističnih društev in Odbor za kulturo, maja 2005 pa občinski svet.*

#### *Ukrepi občine*

*Občinski svet je 10. 6. 2004 sprejel Pravilnik o vrednotenju programa kulture, turizma in urejanja okolja v Občini Puconci. Občina je v objavi razpisa za zbiranje predlogov kulture, turizma in urejanje okolja za leto 2004 določila okvirno višino sredstev za javni razpis.*

#### 2.3.3.3.b Transferi na področju športa

Občina Puconci je v letu 2003 na podlagi Zakona o športu<sup>27</sup> (v nadaljevanju: ZSpo) objavila javni razpis za sofinanciranje programov športa v občini Puconci za leto 2003<sup>28</sup>. Sredstva za sofinanciranje programov na področju športa so bila načrtovana in porabljena na postavki 'športna društva in organizacije' v znesku 11.000 tisoč tolarjev. Občinska uprava je 23. 6. 2003 pripravila Predlog razdelitve sredstev za športne potrebe v letu 2003, občinski svet pa je šele 24. 7. 2003 sprejel Pravilnik za vrednotenje programov športa v Občini Puconci<sup>29</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o športu), v katerem so določena merila za vrednotenje programov športa v občini, ki jih je občinska uprava uporabila pri razdelitvi sredstev na podlagi javnega razpisa za leto 2003. S prejemniki sredstev je občina sklenila pogodbe.

Javni razpis za dodelitev tekočih transferov na področju športa v znesku 11.000 tisoč tolarjev ni bil izveden v skladu z določili ZSpo in 70. do 84. členom pravilnika, ker

- občina ni imela letnega programa športa, ki bi ga sprejela lokalna skupnost (7. člen ZSpo),
- občina ni imenovala strokovne komisije za vodenje postopka (73. člen pravilnika),
- v objavi ni bila določena okvirna višina sredstev, ki so bila na razpolago za javni razpis (74. člen pravilnika),

<sup>26</sup> Turistično kulturno športno društvo Pečarovci in Turistično društvo Šalamenci.

<sup>27</sup> Uradni list RS, št. 22/98.

<sup>28</sup> Objavljen v občinskem glasilu Občan, št. 27/03 z dne 18. 4. 2003.

<sup>29</sup> Uradni list RS, št. 59/04.



- občina ni pripravila razpisne dokumentacije, v kateri bi med drugim določila način določanja deleža, ki ga prejme posamezni prejemnik (75. člen pravilnika),
- komisija županu ni predložila poročila o potrebnih sredstvih za sofinanciranje športnih programov (80. člen pravilnika),
- sklepa o izbiri ni sprejel pristojni organ lokalne skupnosti, to je župan (10. člen ZSpo, 80., 81. in 82. člen pravilnika) in
- občina ni nadzirala porabe sredstev.

Občina je na postavki 'Občinska športna zveza' načrtovala sredstva v znesku 850 tisoč tolarjev, na postavki 'Zveza klubov malega nogometa' pa v znesku 200 tisoč tolarjev. Občina je s prejemnikoma sklenila pogodbi o sofinanciranju izvedbe programov športa v občini v letu 2003 v enakih zneskih, kot je bilo določeno v proračunu za leto 2003. V merilih za vrednotenje programov športa v občini ni bilo opredeljenih meril za Občinsko športno zvezo in Zvezo klubov malega nogometa.

Občina je Občinski športni zvezi, Zvezi klubov malega nogometa in nekaterim klubom, društvom in fizičnim osebam na podlagi prošenj v letu 2003 dodelila sredstva v znesku 1.050 tisoč tolarjev brez javnega razpisa oziroma izvedenega postopka za dodelitev sredstev, kar je v nasprotju s 53. členom ZJF in 70. do 84. členom pravilnika.

#### *Ukrepi občine*

*Občina je v razpisu za leto 2004 navedla višino razpisanih sredstev, od vseh prejemnikov sredstev pa zahtevala poročilo o porabljenih sredstvih v skladu s pogodbo. V letu 2005 je občina uskladila Pravilnik za vrednotenje programov športa v Občini Puconci s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna RS. Kriterije za razdelitev sredstev je občina ustrezno spremenila in opredelila višino sredstev za športne zveze. Občina je sprejela tudi Letni program športa v Občini Puconci za leto 2005.*

#### 2.3.3.3.c Transferi na področju kmetijstva

Občina je v letu 2003 Komisiji za nadzor nad državnimi pomočmi prijavila shemi 'Intervencije v kmetijstvo v občini Puconci v letu 2003' in 'Dodeljevanje finančnih sredstev za investicije v kmetijsko dejavnost v občini Puconci' ter sprejela pravilnike, po katerih je objavila javne razpise in delila sredstva. Prav tako je občina komisiji za nadzor nad državnimi pomočmi poročala o izplačilih v letu 2003. Občina je ravnala v skladu s 6. členom Zakona o nadzoru državnih pomoči<sup>30</sup> (v nadaljevanju: ZNDP) in 2. členom Uredbe o vsebini in postopku posredovanja podatkov za predhodni in naknadni nadzor nad državnimi pomočmi<sup>31</sup>.

Občina je določila postopek razdeljevanja sredstev v Pravilniku o dodeljevanju proračunskih sredstev za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v Občini Puconci<sup>32</sup> in Pravilniku o dodeljevanju finančnih sredstev iz občinskega proračuna za investicije v kmetijsko dejavnost v Občini Puconci.

<sup>30</sup> Uradni list RS, št. 1/00.

<sup>31</sup> Uradni list RS, št. 36/00, 12/01.

<sup>32</sup> Uradni list RS, št. 14/03.

Ugotovili smo naslednja neskladja:

- Občina je 4. 2. 2003 objavila Razpis o dodeljevanju proračunskih sredstev za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v občini Puconci za leto 2003 na oglasni deski občine in na krajevno običajen način, čeprav bi moral biti objavljen v Uradnem listu Republike Slovenije (53. člen ZJF).
- V razpisu je v poglavju VI. Obravnava vlog določeno, da samostojni strokovni sodelavec za kmetijstvo opravi strokovni pregled vlog v skladu z razpisnimi pogoji in pripravi odboru za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano predlog o dodelitvi proračunskih sredstev ter da je upravičencem izdan ustrezen sklep. PIRPO določa, da mora postopek javnega razpisa voditi strokovna komisija, člani ne smejo biti s prejemniki kakorkoli interesno povezani.

Ugotovili smo, da je strokovni sodelavec sam pregledal vloge, s katerimi se je seznanil odbor za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, o dodelitvi sredstev pa je dokončno s sklepom odločil župan. Odbor za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano so sestavljali člani, med katerimi so bili tudi prejemniki sredstev po tem razpisu.

- V dveh primerih, ki se nanašata na sofinanciranje dejavnosti strokovnih društev, smo ugotovili, da so bila merila za prejem pomoči premalo natančno določena in so dopuščala možnost subjektivne presoje.

#### *Pojasnilo občine*

*Občina je pojasnila, da člani odbora niso odločali o dodelitvi sredstev, kadar so bili vlagatelji predlogov.*

#### *Ukrepi občine*

*V letu 2005 je župan imenoval komisiji<sup>33</sup>, ki ju sestavljajo predsednik in člani, ki s prejemniki sredstev niso interesno povezani. Prav tako je občina ustrezno dopolnila merila za sofinanciranje dejavnosti društev in javna razpisa<sup>34</sup> objavila tudi v Uradnem listu Republike Slovenije.*

#### 2.3.3.3.d Transferi krajevnim skupnostim

Preverili smo dodeljevanje transferov za leto 2003 Krajevni skupnosti Vaneča (v nadaljevanju: KS Vaneča). KS Vaneča je sprejela finančni načrt, v katerem je bilo načrtovanih skupaj za 14.070 tisoč tolarjev prihodkov, od tega 13.500 tisoč od odškodnin za smetišče, ki jih KS Vaneča nakazuje podjetje za odvoz odpadkov Saubermacher & Komunala Murska Sobota, iz občinskega proračuna pa le 50 tisoč tolarjev za pogostitev starejših občanov. V finančnem načrtu KS Vaneča je bila načrtovana gradnja javne razsvetljave, za katero je bilo načrtovanih 11.500 tisoč tolarjev sredstev, za sofinanciranje izgradnje lokalnih cest in javnih poti pa 2.600 tisoč tolarjev.

<sup>33</sup> Sklep o imenovanju Komisije za vodenje postopka javnega razpisa za subvencioniranje realne obrestne mere za investicijske kredite v kmetijstvu v Občini Puconci za leto 2005, št. 036-6/2005, z dne 6. 5. 2005 ter Sklep o imenovanju Komisije za vodenje postopka javnega razpisa za dodelitev sredstev za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v občini Puconci za leto 2005, št. 036-5/2005, z dne 6. 5. 2005.

<sup>34</sup> Javni razpis za subvencioniranje realne obrestne mere za investicijske kredite v kmetijstvu v Občini Puconci in Javni razpis o dodeljevanju proračunskih sredstev za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v Občini Puconci (Uradni list RS, št. 45/05).



Občina je KS Vaneča v letu 2003 dodelila in izplačala transfere v znesku 29 tisoč tolarjev za pogostitev starejših občanov. Drugih sredstev občina KS Vaneča ni dodelila. V reviziji nismo preverjali poslovanja krajevnih skupnosti, občino pa smo opozorili na dolžnost opravljanja nadzora nad finančnim poslovanjem krajevnih skupnosti.

Statut občine v 67. členu določa, da nadzor nad finančnim poslovanjem krajevnih skupnosti opravlja nadzorni odbor občine. Nadzorni odbor občine je obravnaval Pregled poslovanja krajevnih skupnosti za leti 2002 in 2003 in ni odkril nepravilnosti.

#### *Pojasnilo občine*

*Občina je pojasnila, da od leta 2004 dalje za vse krajevne skupnosti izvaja postopke javnih naročil 'večjih vrednosti' in tako spremlja namenskost porabe sredstev v krajevnih skupnosti ter zagotavlja izvajanje določil ZJN-1 pri javnih naročilih, ki jih oddajajo KS.*

### **2.3.4 Zadolževanje**

#### **2.3.4.1 Dolgoročna zadolženost**

Občina je imela na dan 31. 12. 2003 za 134.114 tisoč tolarjev dolgoročnih finančnih obveznosti, in sicer na podlagi treh pogodb<sup>35</sup> z Ekološko razvojnim skladom RS Slovenije, Javni sklad, Ljubljana (v nadaljevanju: Eko sklad). V letu 2003 se občina ni dolgoročno zadolževala, ni najela nobenega dolgoročnega kredita, odplačala pa je 3.545 tisoč tolarjev dolgoročnega kredita (najetega pri Eko skladu po pogodbi št. 577/11), kar ne presega dovoljenega obsega, določenega v 17. členu ZFO.

Občina je v letu 2003 sklenila pogodbo (leasing) v znesku 136.564 tisoč tolarjev, od tega je v letu 2003 odplačala 18.305 tisoč tolarjev, na dan 31. 12. 2003 je znašala obveznost občine po tej pogodbi 118.259 tisoč tolarjev. Te dolgoročne obveznosti se po ZJF ne vključujejo v obseg dolgoročnega zadolževanja.

#### **2.3.4.2 Kratkoročna zadolženost**

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve občine so na dan 31. 12. 2003 znašale 528.440 tisoč tolarjev, kar je za 28 odstotkov več kot na dan 31. 12. 2002. Preverili smo kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so na dan 31. 12. 2003 znašale 290.590 tisoč tolarjev, kar je za 19 odstotkov več kot na dan 31. 12. 2002. Na seznamu odprtih postavk so na dan 31. 12. 2003 zapadle obveznosti znašale 222.410 tisoč tolarjev, od tega je bilo 199.642 tisoč tolarjev obveznosti starejših od 90 dni, kar pomeni kršenje plačilnih rokov, določenih v 17. členu Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leto 2002 in 2003<sup>36</sup>, ter ima naravo zadolževanja.

Pri preverjanju javnih razpisov, ki jih je občina izvedla v letu 2003, smo ugotovili, da je občina 4. 6. 2003 z izvajalcem izgradnje vodovodnega omrežja v naselju Bodonci II. faza sklenila pogodbo v znesku 43.779 tisoč tolarjev, 25. 9. 2003 aneks št. 1 v znesku 12.970 tisoč

<sup>35</sup> Pogodba št. 577/11 (dolg na dan 31. 12. 2003 je znašal 47.927 tisoč tolarjev), pogodba št. 609/76 (dolg na dan 31. 12. 2003 je znašal 35.959 tisoč tolarjev) in pogodba št. 631/42 (dolg na dan 31. 12. 2003 je znašal 50.228 tisoč tolarjev).

<sup>36</sup> Uradni list RS, št. 103/01, 64/02.

tolarjev ter 10. 1. 2004 aneks št. 2 v znesku 94 tisoč tolarjev. Celotna vrednost oddanega dela je znašala 56.843 tisoč tolarjev. Na podlagi obračunskih situacij<sup>37</sup> bi občina v letu 2003 morala izvajalcu plačati skupaj 43.076 tisoč tolarjev. Ker ni imela finančnih sredstev, je 15. 10. 2003 z izvajalcem sklenila Dogovor o zamiku plačil ter se dogovorila za obrestno mero in rok plačila do konca februarja 2004. Občina je te obveznosti izvajalcu plačala februarja 2004.

#### *Pojasnilo občine*

*Občina je pojasnila, da je v obdobju 2001 – 2004 pospešeno gradila vodovodna omrežja, ki jih je sofinanciralo Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, Agencija Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja (v nadaljevanju: agencija). Občina je imela v proračunu za leto 2003 na postavki 'Izgradnja vodovodnega omrežja' zagotovljena sredstva, podpisane pogodbe za sofinanciranje investicije z občani in sklep o sofinanciranju agencije. Zaradi zamikov pri pridobivanju soglasij je bilo javno naročilo izvedeno kasneje, kot je bilo predvideno. Agencija nakazuje občini sredstva v 90 dneh po dokončanju investicije, kar je občini povzročalo likvidnostne težave, zato je z izvajalcem gradnje vodovodnega omrežja sklenila dogovore o zamiku plačil.*

Občina je v letu 2003 najela in odplačala 4 kratkoročne kredite v skupnem znesku 95.000 tisoč tolarjev, in sicer:

- dva kratkoročna kredita<sup>38</sup> pri Novi Ljubljanski banki, d. d., Poslovni center za velika podjetja II Podravje – Pomurje, Murska Sobota (v nadaljevanju: Nova Ljubljanska banka) v skupnem znesku 45.000 tisoč tolarjev in
- dva kratkoročna kredita<sup>39</sup> pri SKB banka, d. d., PE Murska Sobota, Murska Sobota, v skupnem znesku 50.000 tisoč tolarjev.

Nepravilnosti pri najemanju in odplačevanju kreditov nismo ugotovili.

### **2.3.5 Dajanje posojil**

Občina je 31. 12. 2002 (na podlagi sklepa župana z dne 28. 12. 2002) z Našo vasjo podpisala Posojilno pogodbo, v kateri je kratkoročne terjatve v znesku 9.377 tisoč tolarjev spremenila v dolgoročno posojilo za dobo 8 let.

#### *Pojasnilo občine*

*Občina je Naši vasi za zagonske stroške in opremo Španove domačije v letih 2001 in 2002 posodila finančna sredstva na podlagi sklenjene Pogodbe št. 1 o depozitu v letu 2002<sup>40</sup> v skupnem znesku 13.700 tisoč tolarjev. Naša vas je občini vrnila le 4.323 tisoč tolarjev. Občina je neodplačani del 'sredstev depozita' na podlagi sklepa župana spremenila v dolgoročno posojilo.*

<sup>37</sup> Začasna situacija št. 03/471 v znesku 29.528 tisoč tolarjev (zapadlost 30. 10. 2003), Začasna situacija št. 03/619 v znesku 7.246 tisoč tolarjev (zapadlost 29. 11. 2003) in Začasna situacija št. 03/725 v znesku 6.302 tisoč tolarjev (zapadlost 29. 12. 2003).

<sup>38</sup> Št. pogodbe 42K300040 z dne 27. 2. 2003 (v znesku 15.000 tisoč tolarjev) in št. pogodbe 424300063 z dne 19. 3. 2003 (v znesku 30.000 tisoč tolarjev).

<sup>39</sup> Št. 125447-002 z dne 16. 1. 2003 (v znesku 25.000 tisoč tolarjev) in št. pogodbe 125447-003 z dne 27. 2. 2003 (v znesku 25.000 tisoč tolarjev).

<sup>40</sup> 1. člen pogodbe določa, da bo občina družbi za financiranje poslovanja vezala v obliki depozita znesek prostih denarnih sredstev do zneska 14.000 tisoč tolarjev.

Občina je 6. 1. 2003 podpisala z Našo vasjo Pogodbo št. 1 o depozitu v letu 2003 do zneska 15.000 tisoč tolarjev pod pogoji, da začasno veže prosta denarna sredstva pri Novi Ljubljanski banki. Občina je Naši vasi po tej pogodbi v letu 2003 nakazala 1.200 tisoč tolarjev. Naša vas je sredstva v letu 2003 vrnila z obrestmi, ki so bile nižje, kot jih je občina plačevala izvajalcu gradnje vodovodnega omrežja za odložena plačila. Poleg tega je imela občina v letu 2003 likvidnostne težave, zaradi katerih je najemala kratkoročne kredite in odlagala plačila zapadlih obveznosti.

Občina je kršila določila 69. člena ZJF, ki določajo, da s prostimi denarnimi sredstvi na računih upravlja župan, vendar lahko prosta denarna sredstva nalaga le v Banko Slovenije, banke, hranilnice in državne vrednostne papirje.

### 3. MNENJE

Revidirali smo pravilnost poslovanja Občine Puconci v letu 2003.

Za pravilnost poslovanja občine v letu 2003 je odgovoren župan. Naša naloga je na podlagi opravljene revizije izreči mnenje o pravilnosti poslovanja občine.

Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij<sup>41</sup>. 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 2003.

Občina Puconci je v revidiranem obdobju v naslednjih primerih ravnala v neskladju s predpisi, ker

- je prevzela za najmanj 1.390 tisoč tolarjev večje obveznosti, kot je imela zagotovljenih sredstev (točka 2.3.1.4),
- je nepravilno obračunala in izplačala dodatek za vodenje v skupnem znesku 736 tisoč tolarjev, dodatek po 106. členu Zakona o varstvu pred naravnimi in drugimi nesrečami v skupnem znesku 736 tisoč tolarjev in dodatek za delovno dobo v znesku 62 tisoč tolarjev (točke 2.3.3.1.a, 2.3.3.1.b in 2.3.3.1.c),
- je v neskladju s statutom ustanovila Družbo za razvoj trženja v turizmu, Naša vas, d. o. o., Mačkovci in ji v letu 2003 nakazala za 'delovanje v turizmu' 11.768 tisoč tolarjev ter odobrila kredit v znesku 1.200 tisoč tolarjev v nasprotju s predpisi (točki 2.3.3.2.a in 2.3.5),
- pri oddaji naročil male vrednosti v skupnem znesku 62.788 tisoč tolarjev ni upoštevala internega predpisa o oddaji naročila male vrednosti in 50. člena ZJN-1 (točka 2.3.3.2.b),
- je dodelila transfere na področju kulture v znesku 1.768 tisoč tolarjev v nasprotju s predpisi (točka 2.3.3.3.a),
- je dodelila transfere na področju športa v znesku 13.100 tisoč tolarjev na nepravilen način (točka 2.3.3.3.b),

---

<sup>41</sup> Uradni list RS, št. 41/01.

- ni sprejela ustreznih ukrepov za uravnoteženje proračuna in so obveznosti do dobaviteljev, ki so bile na dan 31. 12. 2003 starejše od 90 dni, znašale 199.642 tisoč tolarjev, kar pomeni preseganje plačilnih rokov in ima naravo zadolževanja (točka 2.3.4),

zato je bilo po našem mnenju poslovanje Občine Puconci v letu 2003 v pomembnem neskladju z relevantnimi predpisi (*negativno mnenje*).

#### **4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA**

Ker so bile pri poslovanju Občine Puconci za leto 2003 odkrite nepravilnosti, mora občina v roku 90 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo.

Odzivno poročilo mora vsebovati

1. navedbo revizije, na katero se nanaša,
2. kratek opis nepravilnosti v poslovanju, ki so bile ugotovljene z revizijo,
3. izkaz popravljalnih ukrepov.

Popravljalni ukrep se mora nanašati na uskladitev ustanovitvenih aktov družbe in statuta občine. Občinski svet ob odločitvi o ustanovitvi Družbe za razvoj trženja v turizmu, Naša vas, d. o. o., Mačkovci za ustanovitev ni imel podlage v statutu, ker statut občine ne omogoča ustanavljanja pravnih oseb zasebnega prava (točka 2.3.3.2.a).

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrdi odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi četrtega odstavka 29. člena ZRacS-1. Prav tako bo ocenilo zadovoljivost sprejetih popravljalnih ukrepov.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1.

Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih sredstev krši obveznost dobrega poslovanja<sup>42</sup>. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da revidiranec krši obveznost dobrega poslovanja, lahko sledijo ukrepi, ki jih določa sedmi do štirinajsti odstavek 29. člena ZRacS-1.

---

<sup>42</sup> 3. točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije, Uradni list RS, št. 91/01.

## **Pravni pouk**

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

Igor Šoltes,  
generalni državni revizor

Poslano:

1. Občina Puconci, priporočeno s povratnico;
2. Državni zbor Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhiv, tu.