

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

REVIZIJSKO POROČILO
O POSLOVANJU OBČINE PIRAN
V LETU 2001

Številka: 1215-10/2002-20

Ljubljana, 10. marca 2003

1. UVOD

Revizijo poslovanja Občine Piran, Tartinijev trg 2, Piran (v nadaljevanju: občina) za leto 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 3. 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, izkaz računa finančnih terjatev in naložb ter izkaz računa financiranja. Pregledali smo tudi obrazložitev podatkov iz bilance stanja. Realizirani proračun občine pa je predstavljal osnovo za revidiranje pravilnosti izvršitve proračuna občine za leto 2001.

Med revizijo in v letu 2001 je bila odgovorna oseba Vojka Štular, županja občine.

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

² Št. 1215-10/2002-7.

2. REVIZIJA IZKAZOV ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE ZA LETO 2001

2.1 Obrazložitev revizije

Preizkusili smo resničnost in popolnost vseh treh izkazov proračuna občine iz zaključnega računa za leto 2001 ter obrazložitev podatkov iz bilance stanja. Preizkušanje izkazov smo izvajali po skrbno pripravljenih revizijskih programih in na primerno velikih vzorcih vplačil (ki so bili določeni z nestatističnimi metodami) in na primerno velikih vzorcih izplačil, ki so bili določeni delno s statističnimi in delno z nestatističnimi metodami. V njih smo upoštevali zakonske in druge predpise, ki urejajo evidentiranje in izkazovanje prejemkov in izdatkov proračuna občine.

2.2 Temeljne računovodske usmeritve

Osnovna načela, ki so upoštevana v predpisih o izkazovanju prejemkov in izdatkov proračuna občine, 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 pa 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 občine velja, da se proračunsko leto začne in konča s koledarskim letom, razen za izjeme, ki jih določi zakon.

Izkazi proračuna občine so pripravljene na podlagi Zakona o javnih financah⁴ (v nadaljevanju: ZJF) in Zakona o računovodstvu⁵ (v nadaljevanju: ZR). Način priprave izkazov proračuna občine 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).

2.3 Revizijske ugotovitve

2.3.1 Bilanca prihodkov in odhodkov

Po bilanci prihodkov in odhodkov iz zaključnega računa proračuna občine so prihodki za leto 2001 znašali 2.843.478 tisoč tolarjev, odhodki proračuna za leto 2001 pa so bili izkazani v znesku 3.006.949 tisoč tolarjev. V tabeli 1 vidimo, da so prihodki proračuna za leto 2001

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.

večji kot prihodki proračuna za leto 2000, predvsem zaradi povečanja davčnih prihodkov. Indeks povečanja vseh prihodkov v letu 2001 glede na leto 2000 je 117. Odhodki proračuna za leto 2001 so za 33 odstotnih točk večji kot odhodki proračuna za leto 2000, predvsem zaradi povečanja tekočih in investicijskih odhodkov.

Struktura prihodkov proračuna za leto 2001 je nekoliko drugačna kot struktura prihodkov proračuna za leto 2000. Največji delež v celotnih prihodkih še vedno predstavljajo davčni prihodki. Nekoliko se je zmanjšal delež nedavčnih in transfernih prihodkov, povečal pa delež kapitalskih prihodkov.

Tudi struktura odhodkov proračuna za leto 2001 je nekoliko drugačna kot struktura odhodkov proračuna za leto 2000. Največji delež v celotnih odhodkih še vedno predstavljajo tekoči transferi. Nekoliko se je povečal delež tekočih in investicijskih odhodkov, zmanjšal pa se je delež tekočih in investicijskih transferov.

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

Postavka (1)	Realizacija v letu 2000		Realizacija v letu 2001		Indeks (6)=(4)/(2)*100
	v tisoč tolarjih (2)	v odstotkih (3)	v tisoč tolarjih (4)	v odstotkih (5)	
A. Davčni prihodki	1.563.057	65	1.861.347	65	119
B. Nedavčni prihodki	601.411	25	654.946	23	109
C. Kapitalški prihodki	81.527	3	210.697	8	258
D. Prejete donacije	3.006	/	32.787	1	1091
E. Transferni prihodki	177.318	7	83.701	3	47
F. Vsi prihodki F=A+B+C+D+E	2.426.319	100	2.843.478	100	117
G. Tekoči odhodki	479.820	21	728.312	24	152
H. Tekoči transferi	1.141.919	50	1.287.723	43	113
I. Investicijski odhodki	286.980	13	732.035	24	255
J. Investicijski transferi	351.609	16	258.879	9	74
K. Vsi odhodki K= G+H+I+J	2.260.328	100	3.006.949	100	133
L. Presežek prihodkov nad odhodki L=F-K	165.991	/	(163.471)	/	/

Vira: zaključni račun proračuna Občine Piran za leto 2001 (Primorske novice, Uradne objave, št. 32/02), zaključni račun proračuna Občine Piran za leto 2000 (Primorske novice, Uradne objave, št. 31/01).

Pri preveritvi pravilnosti izkazovanja prihodkov in odhodkov smo ugotovili naslednje napake:

2.3.1a Na dveh vzorčnih enotah izplačil v skupnem znesku 3.961 tisoč tolarjev smo ugotovili, da je občina odhodke za tekoče vzdrževanje cest izkazala med tekočimi transferi in ne med tekočimi odhodki⁷. Zaradi ugotovljene napake so bili v bilanci prihodkov in odhodkov tekoči transferi precenjeni, tekoči odhodki pa podcenjeni za 3.961 tisoč tolarjev.

Nepravilno razvrščanje odhodkov ne vpliva na vrednost skupno izkazanih odhodkov, vpliva pa na izkazan namen porabe sredstev.

2.3.1b Občina v bilanci prihodkov in odhodkov med tekočimi odhodki ni izkazala plačil obresti za tri najete kredite (razkriti v točki 2.3.3 tega poročila) in plačil bančnih storitev, povezanih z navedenim zadolževanjem, v skupnem znesku 7.094 tisoč tolarjev, kar je v nasprotju z načelom denarnega toka, in pomeni kršitev 15. člena ZR, 3. člena Odredbe in 40. člena Pravilnika. Zaradi ugotovljene napake so bili v bilanci prihodkov in odhodkov tekoči odhodki podcenjeni za 7.094 tisoč tolarjev.

2.3.1c Občina v bilanci prihodkov in odhodkov med nedavčnimi prihodki ni izkazala namenskih prihodkov, ki jih je občini v letu 2001 nakazalo Javno podjetje Okolje Piran, d.o.o. (v nadaljevanju: Okolje Piran) za plačila glavnice, obresti in bančnih storitev v skupnem znesku 10.454 tisoč tolarjev, in pomeni kršitev 15. člena ZR, 3. člena Odredbe in 54. člena Pravilnika. Zaradi ugotovljene napake so bili v bilanci prihodkov in odhodkov nedavčni prihodki podcenjeni za 10.454 tisoč tolarjev.

V tabeli 2 je povzetek napak v izkazovanju prihodkov in odhodkov proračuna občine za leto 2001: presežek odhodkov nad prihodki je precenjen za 3.360 tisoč tolarjev.

Z revizijo potrjeni presežek odhodkov nad prihodki proračuna občine za leto 2001 znaša 160.111 tisoč tolarjev.

⁷ Kršitev 40. in 41. člena Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 86/99, 110/99, 23/00, 37/00, 2/01, 35/01, 62/01, 105/01, 38/02, v nadaljevanju: Pravilnik) in 5. člena Odredbe o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov uporabnikov enotnega kontnega načrta (Uradni list RS, št. 86/99, v nadaljevanju: Odredba).

Tabela 2: Povzetek napak v bilanci prihodkov in odhodkov

v tisoč tolarjih

Postavka (1)	Izkazani znesek (2)	Vsota precenitev (3)	Vsota podcenitev (4)	Saldo napak (5)=(3)+(4)	Potrjeni znesek (6)=(2)+(5)
A. Davčni prihodki	1.861.347	0	0	0	1.861.347
B. Nedavčni prihodki	654.946	0	10.454	10.454	665.400
C. Kapitalski prihodki	210.697	0	0	0	210.697
D. Prejete donacije	32.787	0	0	0	32.787
E. Transferni prihodki	83.701	0	0	0	83.701
F. Vsi prihodki F=A+B+C+D+E	2.843.478	0	10.454	10.454	2.853.932
G. Tekoči odhodki	728.312	0	11.055	11.055	739.367
H. Tekoči transferi	1.287.723	(3.961)	0	(3.961)	1.283.762
I. Investicijski odhodki	732.035	0	0	0	732.035
J. Investicijski transferi	258.879	0	0	0	258.879
K. Vsi odhodki K= G+H+I+J	3.006.949	(3.961)	11.055	7.094	3.014.043
L. Presežek odhodkov nad prihodki L=K-F	163.471	(3.961)	601	(3.360)	160.111

Sprejeti ukrepi odgovornih oseb

V letu 2002 je občina pravilno (med tekoče odhodke) evidentirala plačila za vzdrževanje cest, plačila obresti od najetih kreditov in plačila bančnih storitev, prav tako je med revizijo evidentirala nedavčne prihodke, ki jih je občini v letu 2002 nakazalo Okolje Piran namensko za plačila glavnice, obresti in bančnih storitev za leto 2002.

2.3.2 Račun finančnih terjatev in naložb

Po računu finančnih terjatev in naložb so v letu 2001 prejemi od vračila danih posojil in prodaje kapitalskih deležev znašali 12.000 tisoč tolarjev, izdatki za dana posojila in povečanje kapitalskih deležev pa 7.800 tisoč tolarjev. Saldo računa finančnih terjatev in naložb je torej pozitiven. Kot je razvidno v tabeli 3, v kateri so prikazani prejemi in izdatki računa finančnih terjatev in naložb za leti 2000 in 2001, je bil tudi za leto 2000 saldo računa pozitiven.

Tabela 3: Prejemki in izdatki računa finančnih terjatev in naložb za leti 2000 in 2001

Postavka	Realizacija v letu 2000		Realizacija v letu 2001		Indeks (6)=(4)/(2)*100
	v tisoč tolarjih	v odstotkih	v tisoč tolarjih	v odstotkih	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	
M0. Prejeta vračila danih posojil	14.000	100	12.000	100	86
M1. Prodaja kapitalskih deležev	0	/	0	/	/
M2. Kupnine od privatizacije	0	/	0	/	/
M. Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	14.000	100	12.000	100	86
M=M0+M1+M2					
N0. Dana posojila	0	/	0	/	/
N1. Povečanje kapitalskih deležev in naložb	0	/	7.800	100	/
N2. Poraba sredstev kupnin od privatizacije	0	/	0	/	/
N. Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	/	7.800	100	/
N=N0+N1+N2					
O. Saldo računa finančnih terjatev in naložb	14.000	/	4.200	/	30
O = M – N					

Vira: zaključna računa proračuna Občine Piran za leti 2000 in 2001.

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

2.3.3 Račun financiranja

Po računu financiranja za leto 2001 se občina v letu 2001 ni zadolžila, odplačila dolga pa so bila izkazana v znesku 3.473 tisoč tolarjev. V tabeli 4 so prejemki in izdatki računa financiranja za leto 2001 primerjani s prejemki in izdatki za leto 2000. Odplačila dolga so bila v letu 2001 v primerjavi z letom 2000 enaka. Prav tako kot v letu 2000 je bilo tudi neto zadolževanje v letu 2001.

Tabela 4: Prejemki in izdatki računa financiranja za leti 2000 in 2001

Postavka	Realizacija v letu 2000		Realizacija v letu 2001		Indeks
	v tisoč tolarjih	v odstotkih	v tisoč tolarjih	v odstotkih	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(4)/(2)*100
P0. Domače zadolževanje	0	/	0	/	/
P1. Zadolževanje v tujini	0	/	0	/	/
P. Zadolževanje P=PO+P1	0	/	0	/	/
Q0. Odplačila domačega dolga	3.473	100	3.473	100	100
Q1. Odplačila dolga v tujino	0	/	0	/	/
Q. Odplačila dolga Q=Q0+Q1	3.473	100	3.473	100	100
R. Neto zadolževanje R=P-Q	(3.473)	/	(3.473)	/	100

Vira: zaključna računa proračuna Občine Piran za leti 2000 in 2001.

Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, in z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za segment zadolževanje, smo ugotovili naslednjo napako v izkazovanju izdatkov računa financiranja:

V letu 1994 se je občina pri Ministrstvu za okolje in prostor Republike Slovenije dolgoročno namensko zadolžila za obnovo, prenovitev in povečanje čistilne naprave v Piranu v znesku 15.976 tisoč tolarjev⁸. V letih 1996 in 1997 pa se je občina zadolžila pri Ekološko razvojnem skladu Republike Slovenije d.d., Ljubljana namensko za sanacijo in razširitev sanitarne deponije v Dragonji v zneskih 49.264 tisoč tolarjev⁹ in 27.300 tisoč tolarjev¹⁰.

Zaradi namenskih virov za odplačilo navedenega dolga (nadomestilo pri izvajanju dejavnosti odvoza in deponiranja odpadkov, druga sredstva dejavnosti Okolja Piran) je občina odplačilo dolga z novimi kreditnimi pogodbami¹¹ prenesla na Okolje Piran.

Po določilih 4. člena kreditne pogodbe iz leta 1996 in 2. člena kreditne pogodbe iz leta 1997 je bilo Okolje Piran dolžno nakazati zapadle zneske glavnice in obresti direktno na žiro račun Ekološko razvojnega sklada Republike Slovenije d.d., Ljubljana, po določilih 2. člena kreditne pogodbe iz leta 1994 pa na žiro račun občine.

Ugotovili smo, da niti občina niti Okolje Piran nista v celoti spoštovala pogodbenih določil. Občina je v letu 2001 poravnala zapadle zneske glavnice in obresti po vseh treh kreditnih pogodbah v skupnem znesku 15.831 tisoč tolarjev (glavnica 9.088 tisoč tolarjev, obresti 6.743 tisoč tolarjev), Okolje Piran pa je navedeni znesek nakazalo na žiro račun občine v letih 2001 in 2002.

⁸ Pogodba št. 403-01-33/94-TM z dne 2. 12. 1994.

⁹ Pogodba št. 96-02-OH-45,0 z dne 30. 4. 1996.

¹⁰ Pogodba št. OB-09LI97A-33/97 z dne 6. 11. 1997.

¹¹ Pogodba št. 403-172/93-94 z dne 7. 12. 1994 v znesku 15.976 tisoč tolarjev, pogodba št. 532-182/95-96 z dne 20. 6. 1996 v znesku 49.264 tisoč tolarjev in pogodba št. 122-004/97 z dne 17. 12. 1997 v znesku 27.300 tisoč tolarjev.

Občina odplačila glavnice v skupnem znesku 9.088 tisoč tolarjev ni izkazala v računu financiranja za leto 2001 (kršitev 48. člena Pravilnika). S tem tudi ni spoštovala načela denarnega toka.

Kot je razvidno iz tabele 5 so bila odplačila domačega dolga podcenjena za 9.088 tisoč tolarjev. Zaradi odkrite napake je bil račun financiranja za leto 2001 pomembno napačno izkazan.

Tabela 5: Napaka v računu financiranja

v tisoč tolarjih					
Postavka	Izkazani znesek	Vsota precenitev	Vsota podcenitev	Saldo napak	Potrjeni znesek
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)+4)	(6)=(2)+(5)
P0. Domače zadolževanje	0	0	0	0	0
P1. Zadolževanje v tujini	0	0	0	0	0
P. Zadolževanje P=P0+P1	0	0	0	0	0
Q0. Odplačila domačega dolga	3.473	0	9.088	9.088	12.561
Q1. Odplačila dolga v tujino	0	0	0	0	0
Q. Odplačila dolga Q=Q0+Q1	3.473	0	9.088	9.088	12.561
R. Neto zadolževanje R=P-Q	(3.473)	0	(9.088)	(9.088)	(12.561)

Sprejeti ukrepi odgovornih oseb

Občina je med revizijo evidentirala plačane glavnice za vse tri navedene kredite v računu financiranja za leto 2002.

2.3.4 Obrazložitev podatkov iz bilance stanja

Sestavni del zaključnega računa proračuna občine je tudi obrazložitev nekaterih podatkov iz bilance stanja. Obrazložitev nekaterih podatkov iz bilance stanja je v zaključnem računu proračuna občine nadomestek za celotno bilanco, saj bilanca stanja ni obvezna sestavina zaključnega računa proračuna občine. V bilanci stanja na dan 31. 12. 2001 je bila izkazana aktiva v znesku 20.370.058 tisoč tolarjev.

Ugotovljene so bile naslednje napake in pomanjkljivosti:

2.3.4a Napačna oziroma pomanjkljiva obrazložitev podatkov iz bilance stanja

V obrazložitvi zaključnega računa proračuna za leto 2001 je občina napačno obrazložila podatke iz bilance stanja, in sicer je druge kratkoročne terjatve obrazložila v znesku 43.400 tisoč tolarjev namesto v znesku 43.848 tisoč tolarjev (podcenjeno za 448 tisoč tolarjev), kratkoročne terjatve iz financiranja pa v znesku 19.700 tisoč tolarjev namesto v znesku 13.629 tisoč tolarjev (precejeno za 6.071 tisoč tolarjev).

Poleg tega občina v obrazložitvi zaključnega računa proračuna za leto 2001 ni navedla podatkov o

- kratkoročnih obveznostih za prejete predujme in varščine v znesku 1.350 tisoč tolarjev,
- drugih kratkoročnih obveznostih iz poslovanja v znesku 2.737 tisoč tolarjev,
- kratkoročnih obveznostih do uporabnikov enotnega kontnega načrta v znesku 901 tisoč tolarjev,
- kratkoročnih obveznostih iz financiranja v znesku 4.795 tisoč tolarjev,
- povečanju ali zmanjšanju lastnih opredmetenih sredstev in
- povečanju ali zmanjšanju terjatev za sredstva dana v upravljanje z navedbo večjih prejemnikov sredstev.

Obrazložitev podatkov iz bilance stanja je po naši oceni zaradi zgoraj navedenih napak in pomanjkljivosti nepopolna, kar pomeni, da občina ni dosledno upoštevala zahtev 12. člena Navodila.

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

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

Napak nismo odkrili.

3. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA OBČINE V LETU 2001

3.1 Obrazložitev revizije

Izvrševanje proračuna občine pojmuje kot poslovanje, zato pravimo tudi, da smo revidirali pravilnost poslovanja. Pravilnost poslovanja občine v letu 2001 smo revidirali tako, da smo za revizijsko preizkušanje oblikovali štiri segmente:

- segment 1: spremembe proračuna občine (realizacija proračuna občine),
- segment 2: prihodki občine,
- segment 3: odhodki občine, ki zajemajo plače in druge izdatke za zaposlene in funkcionarje, tekoče in investicijske odhodke ter tekoče in investicijske transfere,
- segment 4: zadolževanje.

Pri segmentu prihodkov in segmentu odhodkov so bile enote revizijskega preizkušanja vplačila v proračun občine in izplačila iz proračuna občine. Preizkušali smo njihovo skladnost s predpisi. V revizijskem programu za preizkus posameznega vplačila je bilo vplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Tudi v revizijskem programu za preizkus posameznega izplačila je bilo izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj kakšno dejanje, ki se je končalo s preizkušenim vplačilom oziroma izplačilom, v nasprotju s predpisom, smo preizkušeno vplačilo oziroma izplačilo šteli za nepravilno.

Sestavili smo podrobne revizijske programe, ki smo jih uporabili na primerno velikih vzorcih vplačil in izplačil. Vzorec za preveritev prihodkov ter zadolževanja občine smo določili z nestatističnimi metodami. Vzorec za preveritev odhodkov smo določili po metodi MUS¹².

3.2 Revizijske ugotovitve

3.2.1 Spremembe proračuna občine

3.2.1.1 Informacije o sprejemanju in veljavnosti proračunskih aktov

Proračun občine za leto 2001 je bil sprejet 6. 2. 2001 (veljaven od 24. 2. 2001). V letu 2001 ni bilo sprememb (rebalansa) proračuna. Po določitih 19. členu Odloka o proračunu Občine Piran za leto 2001 je imela županja pooblastilo za prerazporejanje sredstev med posameznimi postavkami proračuna. S prerazporeditvami sredstev po sklepih županje in vključitvijo novih namenskih prihodkov in odhodkov so se načrtovani prihodki povečali za 0,8 odstotka, načrtovani odhodki pa za 0,7 odstotka. Zaključni račun za leto 2001 je bil sprejet 27. 6. 2002.

Prihodki in prejemi ter odhodki in izdatki proračuna za leto 2001 so prikazani v tabeli 6.

¹² MUS je kratica za Monetary Unit Sampling (vzorčenje po denarnih enotah).

Tabela 6: Prihodki in prejemki ter odhodki in izdatki proračuna za leto 2001

v tisoč tolarjih

Akt o poslovanju	Proračun 2001		Veljavni proračun 2001		Zaključni račun 2001	
	Prihodki/ Prejemki	Odhodki/ Izdatki	Prihodki/ Prejemki	Odhodki/ Izdatki	Prihodki/ Prejemki	Odhodki/ Izdatki
A) Bilanca prihodkov in odhodkov	2.958.231	3.343.744	2.982.713	3.368.226	2.843.478	3.006.949
B) Račun finančnih terjatev in naložb	13.000	8.086	13.000	8.086	12.000	7.800
C) Račun financiranja	0	3.800	0	3.800	0	3.473
Skupaj	2.971.231	3.355.630	2.995.713	3.380.112	2.855.478	3.018.222

Vira: Odlok o proračunu Občine Piran za leto 2001 (Primorske novice, Uradne objave, št. 8/01), zaključni račun proračuna Občine Piran za leto 2001.

3.2.1.2 Spremembe proračuna občine za leto 2001

Spremembe proračuna občine za leto 2001 so v zgoščeni obliki predstavljene v naslednji tabeli:

Tabela 7: Spremembe proračuna občine za leto 2001

v tisoč tolarjih

Konto	Postavka	Proračun	Veljavni proračun	Realizacija	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(5)/(4)*100
A	Bilanca prihodkov in odhodkov				
40	Tekoči odhodki	823.952	796.837	728.312	91
41	Tekoči transferi	1.361.710	1.355.932	1.287.723	95
42	Investicijski odhodki	779.937	854.553	732.035	86
43	Investicijski transferi	378.145	360.904	258.879	72
	Odhodki skupaj	3.343.744	3.368.226	3.006.949	89
B	Izkaz računa finančnih terjatev in naložb				
44	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	8.086	8.086	7.800	96
	Izdatki skupaj	8.086	8.086	7.800	96
C	Izkaz računa financiranja				
55	Odplačila dolga	3.800	3.800	3.473	91
	Izdatki skupaj	3.800	3.800	3.473	91
	Skupaj odhodki in izdatki	3.355.630	3.380.112	3.018.222	89

Vira: Odlok o proračunu Občine Piran za leto 2001, zaključni račun proračuna Občine Piran za leto 2001.

Po bilanci prihodkov in odhodkov so bili v letu 2001 odhodki načrtovani v znesku 3.368.226 tisoč tolarjev in izvršeni v znesku 3.006.949 tisoč tolarjev, kar je 11 odstotkov manj od načrtovanih. Po računu finančnih terjatev in naložb so bili izdatki načrtovani v znesku 8.086 tisoč tolarjev in

izvršeni v znesku 7.800 tisoč tolarjev (za 4 odstotke manj). Prav tako so bili glede načrtovanih izdatkov nižji tudi izdatki po računu financiranja.

S primerjavo odhodkov, izkazanih v zaključnem računu proračuna (bilanca prihodkov in odhodkov), z odhodki iz veljavnega proračuna, nismo ugotovili odstopanj.

3.2.2 Prihodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2001 izkazala prihodke v znesku 2.843.478 tisoč tolarjev.

Preverili smo prihodke od nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, prihodke od komunalnih prispevkov za opremljanje stavbnih zemljišč in prihodke od prodaje poslovnih prostorov in drugih objektov (kapitalski prihodki).

3.2.2.1 Prihodki od nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča

Prihodki od nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (v nadaljevanju: nadomestilo) so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa za leto 2001 izkazani v znesku 189.907 tisoč tolarjev in predstavljajo 6,7 odstotkov vseh izkazanih prihodkov občine.

S preizkušanjem smo potrdili pravilnost zaračunavanja nadomestila in pravilnost izkazovanja prihodkov od nadomestila za leto 2001.

3.2.2.2 Prihodki od komunalnih prispevkov za opremljanje stavbnih zemljišč

Prihodki od komunalnih prispevkov za opremljanje stavbnih zemljišč so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa za leto 2001 izkazani v znesku 143.117 tisoč tolarjev in predstavljajo 5 odstotkov vseh prihodkov občine.

S preizkušanjem smo ugotovili, da so bila plačila komunalnega prispevka (v skladu z izdanimi odločbami in pogodbami) izvršena neposredno na žiro račun občine, kar je v nasprotju s 13. členom Odredbe o računih ter načinu vplačevanja in razporejanja javnofinančnih prihodkov¹³, ki določa, da se komunalni prispevki nakazujejo prek prehodnega računa odprtega pri Agenciji Republike Slovenije za plačilni promet v proračun občine.

Navedeno nepravilnost ocenjujemo kot pomanjkljivost, ki pa nima vpliva na višino prihodkov od komunalnih prispevkov za opremljanje stavbnih zemljišč.

Sprejeti ukrepi odgovornih oseb

Občina je predložila primer pogodbe z dne 11. 12. 2002 s pravilno navedbo prehodnega plačilnega računa za komunalni prispevek.

¹³ Uradni list RS, št. 81/94, 48/99, 74/99, 110/99, 37/00, 100/00, 125/00, 78/01.

3.2.2.3 Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa za leto 2001 izkazani v znesku 210.697 tisoč tolarjev in predstavljajo 7,4 odstotke vseh izkazanih prihodkov občine.

Preverili smo postopke prodaje poslovnih prostorov in drugih objektov v skupnem znesku 130.372 tisoč tolarjev oziroma 61,9 odstotkov vseh izkazanih kapitalskih prihodkov.

S preizkušanjem smo potrdili pravilnost postopkov prodaje poslovnih prostorov in drugih objektov v letu 2001.

3.2.3 Odhodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2001 izkazala odhodke v znesku 3.006.949 tisoč tolarjev.

Preverili smo plače in druge izdatke za zaposlene in funkcionarje, delne tekoče odhodke¹⁴ in investicijske odhodke ter tekoče in investicijske transfere.

V zgoščeni obliki so navedeni odhodki predstavljeni v tabeli 8.

Tabela 8: Odhodki občine za leto 2001

v tisočih tolarjih				
Odhodki	Proračun	Veljavni proračun	Realizacija	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(4)/(3)*100
Plače in drugi izdatki za zaposlene in funkcionarje	310.063	293.727	288.762	98
Delni tekoči in investicijski odhodki	1.293.826	1.357.663	1.171.585	86
Tekoči in investicijski transferi	1.739.855	1.716.836	1.546.602	90
Vsi odhodki	3.343.744	3.368.226	3.006.949	89

Vir: zaključni račun proračuna Občine Piran za leto 2001.

3.2.3.1 Plače in drugi izdatki za zaposlene in funkcionarje

Plače in drugi izdatki za zaposlene in funkcionarje so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2001 izkazani v znesku 288.762 tisoč tolarjev in predstavljajo 9,6 odstotkov vseh odhodkov občine. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo odkrili naslednji neskladnosti s predpisi:

3.2.3.1a Neizpolnjevanje pogojev za razporeditev na delovno mesto

Pri preveritvi pogojev za razporeditev na delovno mesto smo ugotovili naslednje nepravilnosti:

¹⁴ Tekoče odhodke brez plač in drugih izdatkov za zaposlene in funkcionarje.

- v dveh primerih sta bila na delovni mesti razporejena delavca z neustrezno izobrazbo,
- v sedmih primerih so bili na delovna mesta razporejeni delavci z neustreznimi delovnimi izkušnjami.

Razporeditev na delovno mesto, ne da bi bili izpolnjeni pogoji za razporeditev, pomeni kršitev 3. in 4. člena Zakona o delavcih v državnih organih¹⁵.

Občina je v letu 2001 izplačala delavcem, ki niso izpolnjevali pogojev za razporeditev na delovno mesto, plače v skupnem znesku 9.825 tisoč tolarjev¹⁶.

Pojasnila in sprejeti ukrepi odgovornih oseb

Občina v pisnih pojasnilih z dne 4. 12. 2002 navaja, da je tri delavce, pri katerih je bila ugotovljena neustrezna zasedba delovnega mesta glede delovnih izkušenj, zaposlila kot pripravnike. Zaradi kvalitetnega in samostojnega opravljanja dela med pripravništvom so bili po uspešno opravljenem pripravništvu razporejeni na prosta delovna mesta v občinski upravi. Trije delavci z neustreznimi delovnimi izkušnjami so bili zaposleni za določen čas (od tega dva za nadomeščanje delavk na porodniškem dopustu). Z delavcema z neustrezno izobrazbo je občina 6. 1. 2003 sklenila pogodbi o izobraževanju za pridobitev ustrezne izobrazbe.

3.2.3.1b Dodatek za delo na računalniku

Na treh vzorčnih enotah izplačil smo ugotovili, da je bil delavcem v skladu z določili 17. in 19. člena Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest občinske uprave Občine Piran¹⁷ obračunan in izplačan dodatek za delo na računalniku do 4 ure dnevno v vrednosti 3 odstotkov osnovne plače in za delo z računalnikom nad 4 ure dnevno v vrednosti 6 odstotkov osnovne plače.

Dodatek za delo na računalniku ni opredeljen v nobenem predpisu.

Skupna vrednost nepravilnosti je 1.009 tisoč tolarjev¹⁸.

Sprejeti ukrepi odgovornih oseb

Županja je 18. 12. 2002 (veljavnost od 1. 1. 2003) sprejela spremembo Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest občinske uprave Občine Piran, v katerem dodatek za delo z računalnikom ni več določen.

3.2.3.2 Delni tekoči in investicijski odhodki

Delni tekoči in investicijski odhodki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2001 izkazani v znesku 1.171.585 tisoč tolarjev in predstavljajo 39 odstotkov vseh izvršenih odhodkov občine.

Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, nismo odkrili neskladnosti s predpisi.

3.2.3.3 Tekoči in investicijski transferi

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

¹⁶ Vrednost izplačil, ki so bila izbrana za preveritev.

¹⁷ Št. 10202-1/2001 in 10202-1/99.

¹⁸ Vrednost izplačil zmanjšana za 120 tisoč tolarjev, ki je že vključena v znesku nepravilnosti v točki 3.2.3.1a.

Tekoči in investicijski transferi so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2001 izkazani v znesku 1.546.602 tisoč tolarjev in predstavljajo 51,4 odstotkov vseh izvršenih odhodkov občine.

Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, nismo odkrili neskladnosti s predpisi.

3.2.4 Zadolževanje

Občina se v letu 2001 ni dolgoročno zadolžila, medtem ko je odplačala 12.561 tisoč tolarjev dolga za posojila najeta v preteklih letih.

Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, nismo odkrili neskladnosti s predpisi.

4. MNENJE

Revidirali smo

- izkaze proračuna Občine Piran za leto 2001 z obrazložitvijo podatkov iz bilance stanja,
- pravilnost poslovanja Občine Piran v letu 2001.

Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij¹⁹. Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje in presojanje podatkov o poslovanju občine ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev.

Menimo, da smo pridobili ustrezne in zadostne dokaze, da podamo mnenje o izkazih zaključnega računa proračuna občine za leto 2001 in o pravilnosti poslovanja občine v letu 2001.

4.1 Mnenje o izkazih zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2001

Pri preizkušanju pravilnosti evidentiranja in izkazovanja podatkov v izkazih zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2001 smo ugotovili, da občina v bilanci prihodkov in odhodkov ni evidentirala in izkazala plačil obresti in bančnih storitev (točka 2.3.1b) ter namenskih prihodkov za plačila glavnice, obresti in bančnih storitev (točka 2.3.1c), zato so bili odhodki podcenjeni za 7.094 tisoč tolarjev ter prihodki za 10.454 tisoč tolarjev. V izkazu računa financiranja občina ni evidentirala in izkazala plačil glavnice za tri dolgoročno najeta posojila (točka 2.3.3), zato so bili izdatki podcenjeni za 9.088 tisoč tolarjev.

Razen v navedenih primerih po našem mnenju izkazi zaključnega računa proračuna Občine Piran za leto 2001 (bilanca prihodkov in odhodkov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb ter

¹⁹ Uradni list RS, št. 41/01.

izkaz računa financiranja) pravilno prikazujejo prihodke in prejemke ter odhodke in izdatke za leto 2001 (to je v skladu z ZJF, ZR in s podzakonskimi predpisi) (*mnenje s pridržkom*).

Opozarjamo tudi na nepopolno obrazložitev podatkov iz bilance stanja (točka 2.3.4a).

4.2 Mnenje o pravilnosti poslovanja Občine Piran v letu 2001

Občina Piran je v letu 2001

- razporedila dva delavca na delovni mesti, za kateri ne izpolnjujeta pogojev glede izobrazbe in sedem delavcev na delovna mesta, za katere ne izpolnjujejo pogojev glede delovnih izkušenj (točka 3.2.3.1a),
- izplačala delavcem občinske uprave dodatek za delo z računalnikom, ki ni opredeljen v nobenem predpisu (točka 3.2.3.1b).

Razen v navedenih primerih je Občina Piran 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 ali drugimi državnimi organi.

Dr. Vojko A. Antončič,
generalni državni revizor

Poslano priporočeno:

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