

Na podlagi tretjega odstavka 39. člena Zakona o računskem sodišču (ZRacS-1, Uradni list RS, št. 11/01), prvega odstavka 24. člena Zakona o računskem sodišču (ZRacS, Uradni list RS, št. 48/94) in 23. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 20/95) izdaja vrhovna državna revizorka za lokalno samoupravo naslednje

PREDHODNO POROČILO
o reviziji poslovanja MESTNE OBČINE NOVA GORICA
ZA OBDOBJE 1999–2000

Številka: 1215-7/00-15

Ljubljana, 10.12.2001

UVOD

1 Podatki o reviziji

Revizija poslovanja Mestne občine Nova Gorica za obdobje 1999–2000 je bila uvrščena v program dela računskega sodišča za leto 2001.

Cilj revizije je bil podati mnenje o pravilnosti poslovanja občine za obdobje 1999–2000.

Na sedežu občine se je preverjanje pričelo 18.9.2001. Z vmesnimi prekinitvami je bilo zaključeno 15.11.2001 (sklep št. 1215–7/00–5 z dne 22.12.2000 in aneks k sklepu št. 1215–7/00–8 z dne 13.9.2001).

Zaključni pogovor računskega sodišča z odgovornimi osebami občine je bil opravljen dne 6.12.2001 na sedežu Mestne občine Nova Gorica.

2 Osnovne informacije o občini

Mestna občina Nova Gorica ima 36.406¹ prebivalcev. Uvrščena je v drugo skupino občin od sedmih².

Ustanovljena je bila v letu 1998 na delu območja bivše Mestne občine Nova Gorica, ki je bila razdeljena na dve novi občini, in sicer: Občino Šempeter–Vrtojba in Mestno občino Nova Gorica. Občinska sveta novonastalih občin sta med revizijo³ sprejela "Sklep II" o razdelitvi premoženja. Občinska sveta omenjenega sklepa nista sprejela v enakem besedilu⁴, zato je v skladu z določilom 15. točke sklepa⁵ sklep neveljaven.

Mestni svet, ki je najvišji organ odločanja v občini, ima 32 članov. Člani opravljajo funkcijo nepoklicno.

Župan predstavlja in zastopa občino, vodi občinsko upravo in je odgovoren za izvrševanje proračuna. Župan Mestne občine Nova Gorica Črtomir Špacapan opravlja funkcijo poklicno.

¹ Vir: Statistične informacije št. 131/01 (stanje 31.12.2000).

² 100. b člen ZLS.

³ Občinski svet Občine Šempeter–Vrtojba dne 8.11.2001, Mestni svet Mestne občine Nova Gorica dne 25.10.2001.

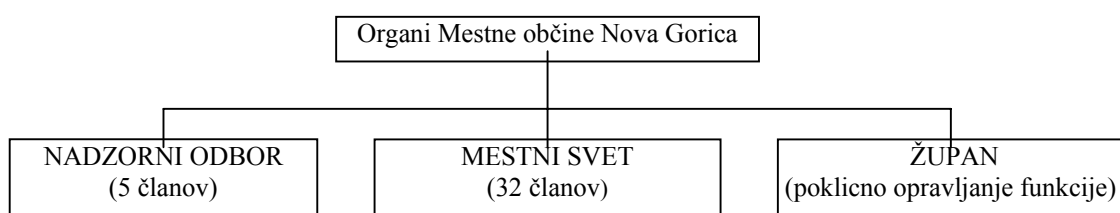
⁴ Razlike v določilu 5., 8. in 12. točke "Sklepa II".

⁵ 15. točka Sklepa II določa: "Sklep velja z dnem sprejetja na Mestnem svetu Mestne občine Nova Gorica in občinskem svetu Občine Šempeter–Vrtojba v enakem besedilu in se objavi v uradnih objavah".

Za izvrševanje proračuna so bili od 1.7.2000 odgovorni⁶ še:

- Štefan Krapše, direktor občinske uprave,
- Vida Štucin, vodja oddelka za finance,
- Valentina Lavrenčič, vodja oddelka za okolje in prostor,
- Janez Korošec, vodja oddelka za infrastrukturo in gospodarske javne službe,
- Silva Tišma, vodja oddelka za družbene dejavnosti,
- Ana Luin, vodja oddelka za gospodarstvo in
- Miran Ljucovič, vodja kabineta župana.

SKICA 1: Organi občine



V občinski upravi je bilo po stanju na dan 31.12.1999 sistemiziranih 75 delovnih mest in zasedenih 73, na dan 31.12.2000 pa sistemiziranih 92 in zasedenih 78.

Poleg občinske uprave izvajajo lokalne javne naloge tudi druge organizacije. Občina je odgovorna za izvajanje nalog, ne glede na to, v kakšni pravnoorganizacijski obliki se le-te izvajajo.

Občina ima 22 krajevnih skupnosti s statusom pravne osebe. Računovodstvo vodijo krajevne skupnosti same.

Revizija je bila omejena na občino kot pravno enoto.

⁶ Odgovornost je opredeljena v 12., 14. in 70. členu Pravilnika o računovodstvu z dne 30.6.2000.

UGOTOVITVE

1 Izvrševanje proračuna

1.1 Sprejemanje in veljavnost proračunskih predpisov

TABELA 1: Podatki o sprejemu in veljavnosti proračunskih predpisov za obdobje 1999–2000

v tisoč SIT				
Predpis	Sprejeto	Veljavno	Prejemki	Izdatki
Proračun 1999	22.06.1999	02.07.1999	4.294.493	4.294.493
Rebalans 1999*	18.11.1999	03.12.1999	4.647.474	4.691.478
Zaključni račun 1999**	13.04.2000	27.04.2000	4.832.206	4.619.334
Proračun 2000***	16.03.2000	31.03.2000	5.443.236	5.700.112
Rebalans I 2000***	26.10.2000	10.11.2000	5.340.335	5.597.211
Rebalans II 2000***	20.12.2000	19.01.2001	5.340.335	5.597.211
Zaključni račun 2000****	24.04.2001	17.05.2001	5.174.840	5.357.964

* Načrtovan je primanjkljaj prejemkov v znesku 44.004 tisoč SIT in pokrivanje le-tega iz presežka prejemkov preteklega leta.

** Izkazan je presežek prejemkov v znesku 212.872 tisoč SIT.

*** Načrtovan je primanjkljaj prejemkov v znesku 256.876 tisoč SIT in pokrivanje le-tega iz presežka prejemkov preteklih let.

**** Izkazan je primanjkljaj prejemkov v znesku 183.124 tisoč SIT in pokrivanje le-tega iz presežka prejemkov preteklih let.

Rebalans II proračuna za leto 2000 je bil sprejet na seji mestnega sveta dne 7.12.2000, 19.12.2000 in 20.12.2000 z veljavnostjo 19.01.2001.

Proračun (letni predračun) daje županu pooblastilo za porabo sredstev do 31. decembra proračunskega leta. Proračunsko leto 2000 je bilo zaključeno 31.12.2000.

1.2 Izvrševanje proračuna za obdobje 1999–2000

V letih 1999 in 2000 je imel župan pooblastilo (7. člen odloka o proračunu) za prerazporejanje proračunskih sredstev.

Ugotovljeno je bilo, da je župan prerazporejal sredstva s sklepi o prerazporeditvi. S sklepi je na predlog župana sredstva prerazporejal tudi mestni svet.

V 38. členu Zakona o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF) je določeno, da se proračunska sredstva lahko prerazporejajo samo pod pogoji in na način, ki jih določa ta zakon ali odlok o proračunu.

Mestni svet je v posameznih primerih prerazporejal sredstva v nasprotju s pogoji in načinom določenim z odlokom o proračunu.

Ugotovljeno je bilo, da so bili z upoštevanimi prerazporeditvami proračunskih sredstev izvršeni izdatki v letu 1999 za 7,4 mio SIT višji od načrtovanih. Navedeno pomeni kršitev 6. člena Zakona o financiranju občin⁷ (v nadaljevanju: ZFO).

⁷ ZFO v 6. členu določa, da se smejo sredstva proračuna uporabljati le za namene, ki so določeni s proračunom, in da sme občina prevzemati obveznosti le v okviru sredstev, ki so v proračunu predvidena za posamezne namene.

Priporočilo:

Priporočamo, da mestni svet sprejema spremembe proračuna z rebalansom.

2 Prejemki

2.1 Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča

Prejemki od nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (v nadaljevanju: nadomestilo) so v zaključnem računu za leto 2000 izkazani v višini 584,2 mio SIT in predstavljajo 11,3% vseh doseženih prejemkov občine.

Preverjeni so bili prejemki od nadomestila in izdatki povezani z odmero, plačevanjem in izterjavo nadomestila za leti 1999 in 2000.

Pravna podlaga za določanje nadomestila je bil Odlok o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča na območju Mestne občine Nova Gorica.

Pomembnejše nepravilnosti niso bile ugotovljene.

2.2 Prejemki od najemnin

Prejemki od najemnin za poslovne prostore so v zaključnem računu za leto 2000 izkazani v višini 104 mio SIT (točka 11.1)⁸ in predstavljajo 2% vseh doseženih prejemkov občine.

Preverjeni so bili prejemki od najemnin za poslovne prostore za obdobje oktober–december 2000 v višini 24,4 mio SIT⁹.

Ugotovljeno je bilo:

1. Nekaj poslovnih prostorov je (za določen in tudi za nedoločen čas) pogodbeno brezplačno oddanih različnim najemnikom (npr. krajevnim skupnostim, humanitarnim organizacijam, društvom...).

V 51. členu Zakona o lokalni samoupravi (v nadaljevanju: ZLS) je določeno, da premoženje občine sestavljajo nepremične in premične stvari v lasti občine, denarna sredstva in pravice. Občina mora s premoženjem gospodariti kot dober gospodar. Odsvojitve delov premoženja občine je dopustna le proti plačilu, ki postane del premoženja občine, razen če se del premoženja podari za humanitarne, znanstvenoraziskovalne, izobraževalne ali druge tovrstne namene. Odločitev o odsvojitvi delov premoženja občine sprejme občinski svet.

V 79. členu ZJF je določeno, da mora predstojnik neposrednega uporabnika upravljati s stvarnim premoženjem (uporaba premoženja, njegovo vzdrževanje in oddajanje v zakup) s skrbnostjo dobrega gospodarja.

⁸ Vključeni tudi prejemki od najemnin za zemljišča, povračila obratovalnih stroškov...

⁹ Prejemki od najemnin za zemljišča niso bili vključeni v nadzor.

2. Občina najemnikom poslovnih prostorov zaračunava najemnino in povračila obratovalnih stroškov v skladu s podpisanimi pogodbami. Pogodbeno je višina mesečne najemnine različno določena (v DEM, v SIT z upoštevanjem rasti cen življenjskih potrebščin v Republiki Sloveniji, v SIT z upoštevanjem rasti cen življenjskih potrebščin v Republiki Sloveniji, če se le-te spremenijo za več kot 3%...).

Priporočili:

Občini priporočamo, da odločitve o brezplačnem najemu poslovnih prostorov sprejema mestni svet, oziroma da pooblasti župana za brezplačno oddajo poslovnih prostorov v skladu z določili 51. člena ZLS.

Predlagamo ji tudi, da poenoti sestavine najemnih pogodb o oddajanju poslovnih prostorov, saj opisani način povzroča več dela občinski upravi pri izstavljanju računov.

3 Izdatki

Težišče revizije je bilo na izdatkih za plače funkcionarjev in delavcev občinske uprave, izdatkih za naložbe v stalna sredstva (investicije) in izdatkih, povezanih s političnimi strankami.

3.1 Izdatki za delo

Izdatki za plače in druge osebne prejemke funkcionarjev in delavcev občinske uprave so v zaključnem računu za leto 2000 izkazani v višini 307,5 mio SIT in predstavljajo 5,7% vseh izdatkov.

Preverjeni so bili vsi obračuni in izplačila plač za poklicnega funkcionarja (župana) in delov plač za tri nepoklicne funkcionarje (podžupane) za obdobje 1.1.1999–31.12.2000, za ostale nepoklicne funkcionarje pa izplačila dela plače v mesecih december 1999 in december 2000.

Preverjeni so bili tudi obračuni in izplačila plač delavcev "Kabineta župana", "Oddelka za okolje in prostor" in "Oddelka za družbene dejavnosti" za meseca december 1999 in 2000, usklajenost akta o sistemizaciji z določili Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti, ZLS in Uredbe o skupnih osnovah in kriterijih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v organih državne uprave ter zakonitost zasedbe delovnih mest.

Z revizijo materialno pomembne nepravilnosti niso bile ugotovljene oziroma je občina med revizijo nepravilnosti že odpravila ali pa je pristopila k odpravljanju.

3.2 Izdatki za investicije

Mestna občina Nova Gorica je v obdobju 1999–2000 izkazala po podatkih iz zaključnih računov 1.675 mio SIT izdatkov za investicije.

Preverili smo izdatke za naslednje investicije:

- Žarno pokopališče Stara Gora (80,6 mio SIT),
- Ulica Vinka Vodopivca v Kromberku – ureditev pločnikov (80,1 mio SIT),
- Asfaltiranje ceste Renče – Temnica (57,8 mio SIT),
- Ureditev pločnikov in križišča v Ozeljanu (skupaj 54,4 mio SIT, od tega pločniki 19 mio SIT in križišče 35,4 mio SIT),
- Tribune in zunanja ureditev (39,7 mio SIT) in
- Ureditev parkirišča (24,1 mio SIT).

Skupno je bila preveritev opravljena za 336,7 mio SIT investicijskih izdatkov, kar je 20% vrednosti vseh investicijskih izdatkov leta 1999 in 2000.

Pri investiciji "Ureditev pločnikov in križišča v Ozeljanu; pločniki" nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Ugotovljeno je bilo, da investicija "Ulica Vinka Vodopivca v Kromberku – ureditev pločnikov" v poslovnih knjigah za leti 1999 in 2000 ni evidentirana med dolgoročnimi sredstvi občine. Župan je dne 24.10.2001 pisno pojasnil, da je bil v letu 2000 sprejet Odlok o kategorizaciji občinskih cest (in kolesarskih poti) v Mestni občini Nova Gorica. Na podlagi sprejete kategorizacije je bila vzpostavljena banka cestnih podatkov, vrednotenje cestne infrastrukture pa bo izvedeno v roku 1 leta.

3.2.1 Žarno pokopališče Stara Gora

Investicija je bila načrtovana v proračunu za leto 1999 v znesku 83,3 mio SIT (proračunska postavka 41.03.20, točka 9 priloge 5 – sanacija in izgradnja komunalnih objektov; izgradnja žarnega pokopališča Stara Gora v znesku 79 mio SIT in sklep mestnega sveta z dne 23.12.1999 o prerazporejanju proračunskih sredstev v znesku 4,3 mio SIT).

Investicija se je začela izvajati v letu 1998, ko je bilo na podlagi javnega razpisa kot najugodnejši ponudnik za "gradnjo kompleksa žarnih grobov na pokopališču v Stari Gori" izbrano Komunalno podjetje Komunala Nova Gorica, d.d., Nova Gorica (v nadaljevanju: izvajalec) za ponudbeno vrednost 90 mio SIT.

Župan je na podlagi izvedenega javnega razpisa v letu 1998 z izbranim izvajalcem sklenil gradbeno pogodbo (po sistemu "funkcionalni ključ") v znesku 90 mio SIT in dne 1.6.1999 dodatek 1 k pogodbi v znesku 28 mio SIT za dodatno naročena in količinsko več dela (skupaj v znesku 118 mio SIT).

V II/A poglavju točka 11.1 razpisne dokumentacije je določeno, da bo izvajalec v 10 dneh po podpisu pogodbe dostavil investitorju bančno garancijo za odpravo napak v garancijski dobi v višini 10% pogodbenega zneska (11,8 mio SIT). Namesto omenjene bančne garancije je občina od izvajalca pridobila blanco menici z menično izjavo – pooblastilom.

Dela so bila obračuna in plačana v znesku 110,2 mio SIT (29,6 mio SIT v letu 1998 in 80,6 mio SIT v letu 1999).

Ugotovljeno je bilo:

1. Občina je v letu 1999 z oddajo dodatnih in količinsko več del brez javnega razpisa (28 mio SIT) kršila 18. člen Zakona o javnih naročilih (v nadaljevanju: ZJN) in 41. člen Zakona o spremembah in dopolnitvah zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije, po katerih se izvajalska dela niso smela oddajati brez javnega razpisa, če je pogodbeni vrednost presegla 10 mio SIT (za oddajo naročila za gradbena dela).
2. Občina od izvajalca ni pridobila bančne garancije za odpravo napak v garancijski dobi v višini 10% pogodbenega zneska (11,8 mio SIT), kar je v nasprotju z določili 9. člena Navodila o vrstah finančnih zavarovanj, s katerimi ponudniki zavarujejo izpolnjevanje svojih obveznosti v postopkih javnega naročanja (v nadaljevanju: navodilo o vrstah finančnih zavarovanj) in II/A poglavja razpisne dokumentacije (točka 11.1).

Sprejeti ukrepi odgovornih oseb in izvršitev:

Med revizijo (26.10.2001) je občina od izvajalca pridobila bančno garancijo za odpravo napak v garancijski dobi v višini 11 mio SIT (10% izvršenih del).

3.2.2 Asfaltiranje ceste Renče – Temnica

Investicija je bila načrtovana v proračunu za leto 1999 v znesku 15 mio SIT (proračunska postavka 34.14.33 – cesta Renče – Temnica (turistično panoramska cesta) in v proračunu za leto 2000 v znesku 34,8 mio SIT (proračunska postavka 03.12. točka 14 priloge 1– investicije v posodabljanje cestnega omrežja in prometna ureditev; cesta Renče – Temnica).

V letu 1999 je bilo javno naročilo razdeljeno na tri in v letu 2000 na štiri faze. Na podlagi zbiranja ponudb je občina vedno med istimi tremi ponudniki kot najugodnejšega za vseh sedem faz izbrala ponudnika Cestno podjetje Nova Gorica, d.d., s katerim je župan v letu 1999 sklenil tri gradbene pogodbe v skupnem znesku 23,1 mio SIT¹⁰ in v letu 2000 štiri gradbene pogodbe v skupnem znesku 34,9 mio SIT¹¹ (skupaj 58 mio SIT). Predmet vseh pogodb je bilo asfaltiranje ceste L 5745 Renče – Temnica.

¹⁰ Gradbena pogodba št. 296/2 z dne 10.5.1999 v znesku 9.915 tisoč SIT (asfaltiranje ceste L 5745 Renče – Temnica), gradbena pogodba št. 296/3 z dne 15.7.1999 v znesku 8.711 tisoč SIT (asfaltiranje ceste L 5745 Renče – Temnica – II. faza) in gradbena pogodba št. 296/4 z dne 8.11.1999 v znesku 4.500 tisoč SIT (asfaltiranje ceste L 5745 Renče – Temnica – III. faza).

¹¹ Gradbena pogodba št. 195/5 z dne 31.3.2000 v znesku 9.954 tisoč SIT (asfaltiranje ceste L 5745 Renče – Temnica od km 5+700 do km 6+300), gradbena pogodba št. 195/8 z dne 7.6.2000 v znesku 5.037 tisoč SIT (asfaltiranje ceste L 5745 Renče – Temnica od km 4+200 do km 4+500), gradbena pogodba št. 195/6 z dne 7.6.2000 v znesku 9.954 tisoč SIT (asfaltiranje ceste L 5745 Renče – Temnica od km 4+500 do km 5+100) in gradbena pogodba št. 195/7 z dne 7.6.2000 v znesku 9.954 tisoč SIT (asfaltiranje ceste L 5745 Renče – Temnica od km 5+100 do km 5+700).

Pogodbeno dogovorjena dela so bila v letu 1999 obračunana v znesku 23,1 mio SIT. V enakem znesku so bila dela v letu 1999 plačana (iz treh proračunskih postavk), in sicer:

- 15 mio SIT (proračunska postavka 34.14.33 – cesta Renče – Temnica, turistično panoramska cesta),
- 7,9 mio SIT (proračunska postavka 34.03.12 točka 24 priloge 1 – investicije v posodabljanje cestnega omrežja in prometna ureditev; asfaltne prevleke posameznih dotrajanih delov lokalnih cest) in
- 0,2 mio SIT (proračunska postavka 34.03.12 točka 30 – investicije v posodabljanje cestnega omrežja in prometna ureditev; KS Renče – pločnik šola – pokopališče, asfaltacija ceste proti Temnici, krajevne poti).

V letu 2000 so bila dela obračunana in plačana v znesku 34,7 mio SIT.

Ugotovljeno je bilo:

1. Občinska uprava je v obdobju 1999–2000 z delitvijo izvajalskih del na manjše enote (skupaj 58 mio SIT) kršila drugi odstavek 8. člena ZJN, ki je določal, da naročnik ne sme deliti javnega naročila, ki po naravi tvori celoto, na manjše enote, da bi se na ta način izognil javnemu razpisu.
2. Pogodbeno dogovorjena dela so bila v letu 1999 plačana iz treh proračunskih postavk. Iz proračuna za leto 1999 ni možno ugotoviti, da je bila omenjena investicija načrtovana v okviru treh proračunskih postavk. Prav tako tudi iz zaključnega računa za leto 1999 ni možno ugotoviti dejansko porabljenih sredstev za investicijo. Tak način prikazovanja investicij v proračunu je nepregleden in otežuje nadzor nad izvajanjem investicij.

Priporočilo:

Občini priporočamo, da zaradi proračunskega načela preglednosti načrtuje in izvršuje posamezno investicijo v okviru ene proračunske postavke.

3.2.3 Ureditev pločnikov in križišča v Ozeljanu; križišče

Investicija je bila načrtovana v proračunu za leto 2000 v znesku 37 mio SIT (proračunska postavka 03.12 točka 4 priloge 1 – investicije v posodabljanje cestnega omrežja in prometna ureditev; križišče Ozeljan).

Investicija se je začela izvajati v letu 2000 v obdobju začasnega financiranja¹², ko je bil na podlagi javnega razpisa z dne 25.2.2000 (orientacijska vrednost naročila 20 mio SIT) med štirimi ponudniki (vse ponudbe nad 36 mio SIT) kot najugodnejši ponudnik za "ureditev križišča regionalne ceste R2 – 444 in lokalne ceste LC 284240 v Ozeljanu" izbrano Cestno podjetje Nova Gorica, d.d., Nova Gorica (v nadaljevanju: izvajalec) za ponudbeno vrednost 36,8 mio SIT.

V proračunu za leto 1999 sredstva za omenjeno investicijo niso bila načrtovana.

¹² Proračun za leto 2000 sprejet 16.3.2000, veljaven 31.3.2000.

Župan je z izbranim izvajalcem dne 4.4.2000 sklenil gradbeno pogodbo v znesku 11 mio SIT (skladno s 16. točko javnega razpisa, ki določa, da si naročnik pridržuje pravico naročiti manjši obseg od razpisanega) in dne 14.7.2000 dodatek 1 k pogodbi v znesku 24,8 mio SIT (skupaj 35,8 mio SIT).

Dela so bila v letu 2000 obračuna in plačana v znesku 35,4 mio SIT.

Z objavo javnega razpisa v letu 2000 v obdobju začasnega financiranja (20 mio SIT) je bil kršen 4. člen ZJN, ki je določal, da naročnik lahko prične s postopkom oddaje javnega naročila, če je javno naročilo načrtovano v proračunu.

3.2.4 Tribune in zunanja ureditev

Investicija je bila načrtovana z rebalansom proračuna za leto 1999 (veljavnost 3.12.1999) v znesku 40 mio SIT (18 mio SIT proračunska postavka 34.14.13, sredstva za izgradnjo kajakaškega centra – tribune in 22 mio SIT proračunska postavka 41.03.20 točka 16 priloge 5 – sanacija in izgradnja komunalnih objektov; kajakaški center – tribune – sredstva države). S sklepom mestnega sveta z dne 23.12.1999 o prerazporejanju proračunskih sredstev je bil z rebalansom načrtovani znesek povečan na 41,8 mio SIT.

Investicija se je začela izvajati v letu 1999 v obdobju začasnega financiranja¹³, ko je bil na podlagi javnega razpisa z dne 2.4.1999 (orientacijska vrednost naročila 20 mio SIT) med štirimi ponudniki kot najugodnejši ponudnik za "izvedbo gradbeno obrtniških in instalacijskih del ter projektov PZI in PID za ureditev kajak centra v Solkanu – tribune in zunanja ureditev" izbrano Soča Vodnogospodarsko podjetje d.d., Nova Gorica (v nadaljevanju: izvajalec) za ponudbeno vrednost 50,7 mio SIT.

Župan je z izbranim izvajalcem dne 17.5.1999 (v obdobju začasnega financiranja) sklenil pogodbo v znesku 25,2 mio SIT (skladno s 15. točko javnega razpisa, ki določa, da si naročnik pridržuje pravico naročiti manjši obseg od razpisanega, z ozirom na razpoložljiva sredstva) in dne 9.7.1999 aneks 1 k pogodbi v znesku 14,5 SIT (skupaj 39,7 mio SIT). Z revizijo je bilo ugotovljeno, da so bila z aneksom 1 oddana tudi elektro dela v znesku 3,5 mio SIT, ki niso bila predvidena z razpisno dokumentacijo in ponudbo izbranega izvajalca z dne 21.4.1999.

Omenjena dela so bila oddana z neposredno pogodbo, brez zbiranja več ponudb oziroma brez analize stroškov, primerjanja kakovosti in podobno.

V 12. členu pogodbe je določeno, da bo izvajalec v roku 7 dni po uspešnem pregledu oziroma prevzemu (primopredajni zapisnik z dne 17.11.1999) izročil naročniku bančno garancijo za odpravo napak v garancijski dobi v višini 10% končne vrednosti del. Občina od izvajalca ni pridobila omenjene garancije.

Dela so bila v letu 1999 obračunana in plačana v znesku 39,7 mio SIT, od tega s sredstvi sofinancerjev v znesku 22 mio SIT¹⁴.

¹³ Proračun za leto 1999 sprejet 22.6.1999, veljaven 2.7.1999.

¹⁴ 12 mio SIT dne 14.9.1999 (Pogodba št. 11/99 o sofinanciranju gradnje športnih objektov – Fundacija za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji) in 10 mio SIT dne 27.8.1999 (Pogodba št. 101/99 o zagotovitvi sredstev za sofinanciranje investicije v športno infrastrukturo – Ministrstvo za šolstvo in šport).

Občinska uprava v poslovnih knjigah za leti 1999 in 2000 ni evidentirala omenjene investicije med dolgoročnimi sredstvi občine.

V 18. členu Odredbe o evidentiranju in izkazovanju javnofinančnih prihodkov in drugih prejemkov in odhodkov in drugih izdatkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev (v nadaljevanju: odredba o evidentiranju) in 5. členu Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (v nadaljevanju: pravilnik o enotnem kontnem načrtu) je opredeljeno, da se na kontih skupine 02 izkazujejo nepremičnine, med katere spadajo tudi nepremičnine, ki se pridobivajo.

Ugotovljeno je bilo:

1. Občina je s sklenitvijo pogodbe (25,2 mio SIT) v obdobju začasnega financiranja ter s sklenitvijo aneksa 1 k pogodbi (14,5 mio SIT) kršila 4. člen ZJN, ki je določal, da naročnik lahko prične s postopkom oddaje javnega naročila, če je javno naročilo načrtovano v proračunu. V proračunu za leto 1998 in v proračunu za leto 1999 (v času prevzete obveznosti po aneksu 1 k pogodbi) sredstva za omenjeno investicijo niso bila načrtovana.
2. Občina je v letu 1999 v obdobju začasnega financiranja prevzela obveznosti za investicijo v znesku 25,2 mio SIT (sklenitev pogodbe), čeprav v proračunu za leto 1998 sredstva za omenjeno investicijo niso bila načrtovana. V letu 1999 je prevzela tudi obveznost za investicijo v znesku 14,5 mio SIT (sklenitev aneksa 1 k pogodbi), čeprav v proračunu za leto 1999 sredstva za investicijo v času prevzetih obveznosti niso bila načrtovana. S prevzemom navedenih obveznosti je bil kršen 1. odstavek 6. člena ZFO, ki določa, da se smejo sredstva uporabljati le za namene, ki so določeni s proračunom in da se smejo v imenu občine prevzemati obveznosti le v okviru sredstev, ki so v proračunu predvidena za posamezne namene.
3. Občinska uprava v poslovnih knjigah za leti 1999 in 2000 ni evidentirala investicije med dolgoročnimi sredstvi občine, zato je premoženje občine na dan 31.12.1999 prenizko izkazano za 41,6 mio SIT in na dan 31.12.2000 za 45,3 mio SIT.
4. Z oddajo dodatnih del z neposredno pogodbo (3,5 mio SIT) je bil kršen 56. člen ZJN, ki je določal, da mora naročnik v postopku oddaje javnega naročila z neposredno pogodbo brez javnega razpisa ceno in kakovost predmeta javnega naročila skrbno preveriti z zbiranjem več ponudb ali z analizo stroškov ali s primerjanjem kakovosti in podobno.
5. Občina od izvajalca ni pridobila bančne garancije za odpravo napak v garancijski dobi v višini 10% izvršenih del (4 mio SIT), kar je v nasprotju z določili 9. člena navodila o vrstah finančnih zavarovanj in 12. člena pogodbe.

Sprejeti ukrepi odgovornih oseb in izvršitev:

Med revizijo je občinska uprava v poslovnih knjigah za leto 2001 opravila potrebna knjiženja in od izvajalca pridobila bančno garancijo za odpravo napak v garancijski dobi v višini 4 mio SIT.

3.2.5 Ureditev parkirišča

Investicija je bila načrtovana v proračunu za leto 1999 v znesku 26,7 mio SIT (proračunska postavka 35.03.13 točka 1 priloge 2 – urejanje mesta; ureditev parkirišča za zdravstvenim domom v Novi Gorici).

Na podlagi javnega razpisa v letu 1998 (orientacijska vrednost naročila 23 mio SIT) je bil med štirimi ponudniki kot najugodnejši ponudnik za "ureditev parkirišča za osebna vozila za zdravstvenim domom v Novi Gorici" izbrano Cestno podjetje Nova Gorica, d.d., Nova Gorica (v nadaljevanju: izvajalec).

Župan je z izbranim izvajalcem dne 8.12.1998 sklenil gradbeno pogodbo v znesku 18,9 mio SIT in dne 22.6.1999 dodatek 1 v znesku 5,2 mio SIT (skupaj 24,1 mio SIT).

Vsa dela so bila v letu 1999 obračunana in plačana v znesku 24,1 mio SIT, od tega s sredstvi sofinancerjev v znesku 8,7 mio SIT¹⁵.

Občinska uprava v poslovnih knjigah za leti 1999 in 2000 ni evidentirala omenjene investicije med dolgoročnimi sredstvi občine, zato je premoženje občine na dan 31.12.1999 prenizko izkazano za 26,6 mio SIT in na dan 31.12.2000 za 27,3 mio SIT. V 18. členu odredbe o evidentiranju in 5. členu pravilnika o enotnem kontnem načrtu je opredeljeno, da se na kontih skupine 02 izkazujejo nepremičnine, med katere spadajo tudi nepremičnine, ki se pridobivajo.

Sprejeti ukrepi odgovornih oseb in izvršitev:

Med revizijo je občinska uprava v poslovnih knjigah za leto 2001 opravila potrebna knjiženja.

3.3 Izdatki za delovanje političnih strank

Izdatki za delovanje političnih strank so v zaključnem računu za leto 2000 (proračunska postavka 13.09 – financiranje političnih strank) izkazani v višini 6,8 mio SIT, kar je 0,1% vseh izvršenih izdatkov.

Revidirani so bili izdatki za delovanje političnih strank za leti 1999 in 2000.

Podlaga za izdatke za politične stranke za leti 1999 in 2000 so bili trije sklepi mestnega sveta, in sicer:

- sklep št. 414–01–9/99 z dne 2.3.1999, ki je določal financiranje političnih strank v letu 1999 v višini 39 SIT za vsak dobljeni glas na volitvah za člane mestnega sveta in za kandidate za župana v prvem krogu,
- sklep št. 414–01–9/99 z dne 23.12.1999, ki je določal financiranje političnih strank v letu 1999 in v letu 2000 v višini 30 SIT za vsak dobljeni glas na volitvah za člane mestnega sveta in za kandidate za župana v prvem krogu. Sklep je določal poračun sredstev za leto 1999 (30 SIT za glas namesto s sklepom z dne 2.3.1999 določenih 39 SIT) v treh enakih obrokih v letu 2000 (1. januar, 1. marec in 1. junij 2000) in

¹⁵ 3.039 tisoč SIT (Zdravstveni dom, Zbozdravstveno varstvo Nova Gorica), 2.836 tisoč SIT (Zdravstveni dom, osnovno varstvo Nova Gorica) in 2.836 tisoč SIT (Goriška lekarna, Nova Gorica).

- sklep št. 414–01–9/99 z dne 16.3.2000, ki je določal financiranje političnih strank od 16.3.2000 v višini 30 SIT za vsak dobljeni glas na volitvah za člane mestnega sveta in za župana. Omenjeni sklep je razveljavil sklepa z dne 2.3.1999 in 23.12.1999.

Ugotovljeno je bilo:

1. Sklepa mestnega sveta z dne 2.3.1999 in 23.12.1999 sta določala financiranje političnih strank v višini 39 SIT oziroma 30 SIT tudi za vsak dobljeni glas na volitvah za kandidate za župana v prvem krogu.
V 26. členu Zakona o političnih strankah; v nadaljevanju ZPolS (v povezavi z 23. členom ZPolS) je bilo določeno, da pristojni organ občine lahko določi, da stranka dobi mesečno po največ 30 SIT za vsak dobljeni glas na volitvah za občinski svet oziroma za župana, ki je bil na volitvah za župana tudi dejansko izvoljen.
Kandidat za župana ni župan, ki je bil na volitvah izvoljen, zato so bila določila obeh sklepov v delih, ki so določala financiranje strank tudi za vsak dobljeni glas na volitvah za kandidate za župana v prvem krogu, v nasprotju z določili ZPolS.
2. Zaradi navedene nepravilnosti smo s primerjavo možnih¹⁶ izdatkov za obdobje 1.1.1999–15.3.2000¹⁷ z dejanskimi, ugotovili previsoke izdatke za pet političnih strank, ki so kandidirale svojega kandidata za župana (ni pa bil izvoljen za župana), v skupnem znesku 2,8 mio SIT¹⁸. Občina je dolžna poskrbeti za vračilo nezakonitih izdatkov.

4 Namenske subvencije

Prejemki iz naslova namenskih subvencij so v zaključnem računu za leto 2000 (zap. št. 19 – prejeta sredstva iz državnega proračuna) izkazani v višini 94,8 mio SIT in predstavljajo 1,8 % vseh doseženih prejemkov občine.

Preverjena je bila namenskost porabe naslednjih pridobljenih subvencij:

- za adaptacijo bolnišnice Stara Gora v višini 58 mio SIT,
- za asfaltiranje ceste Lokve – Lazna v višini 3 mio SIT in
- za sanacijo telovadnice pri Osnovni šoli Milojke Štrukelj v Novi Gorici v višini 1,6 mio SIT.

Skupno je bilo preverjeno 62,6 mio SIT namenskih subvencij, kar je 66% vseh subvencij leta 2000.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

¹⁶ Pri izračunu možnih izdatkov za obdobje 1.1.1999–15.3.2000 smo upoštevali s sklepi mestnega sveta določeno višino za dobljeni glas na volitvah za člane mestnega sveta.

¹⁷ Sklep mestnega sveta z dne 16.3.2000 in izplačila dotacij političnim strankam za obdobje 16.3.2000–31.12.2000 so bila usklajena z zakonskimi določili.

¹⁸ Izračuni (po posamezni politični stranki) so bili izročeni občinski upravi v času revizije na sedežu občine.

5 Sredstva in viri sredstev

5.1 Redni letni popis (inventura)

Preveritev pravilnosti izvedbe rednega letnega popisa je bila opravljena za leto 2000.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

5.2 Zadolževanje

Preverjeno je bilo najetje dolgoročnih in kratkoročnih kreditov v letu 2000.

Ugotovljeno je bilo, da se Mestna občina Nova Gorica v letu 2000 ni dolgoročno zadolžila, je pa župan skladno z določili 2. odstavka 51. člena statuta in 1. točke 13. člena odloka o proračunu za leto 2000 v mesecu marcu 2000 najel kratkoročni likvidnosti kredit v znesku 70 mio SIT¹⁹. Kredit je bil v celoti vrnjen kreditodajalcu v mesecu aprilu 2000²⁰.

Kratkoročno zadolževanje v letu 2000 ni preseglo zakonsko dovoljene višine zadolževanja določenega v 2. odstavku 85. člena ZJF (največ 5% zadnjega sprejetega proračuna).

¹⁹ Kreditna pogodba št. 91/00 z dne 31.3.2000 (Banka Vipa, d.d., Nova Gorica).

²⁰ 30 mio SIT dne 3.4.2000 in 40 mio SIT dne 6.4.2000.

MNENJE

O pravilnosti poslovanja Mestne občine Nova Gorica za obdobje 1999–2000 izrekamo

mnenje s pridržkom

Obrazložitev:

Na izrek mnenja so vplivale nepravilnosti na področju investicij, in sicer:

1. Z delitvijo naročila na manjše enote in posledično oddajo del z neposredno pogodbo brez javnega razpisa je bila v obdobju 1999–2000 oddana investicija "Asfaltiranje ceste Renče – Temnica". Omenjena investicija po naravi tvori celoto, zato je ni bilo dopustno deliti na manjše enote. Investicijska dela v znesku 58 mio SIT bi morala biti oddana z javnim razpisom (točka 3.2.2).
2. Pri dveh investicijah skupaj v znesku 59,7 mio SIT ("Ureditev pločnikov in križišča v Ozeljanu; križišče" in " Tribune in zunanja ureditev" se je pričelo z oddajo javnega naročila, čeprav za investiciji v času oddaje javnega naročila sredstva niso bila načrtovana v proračunu (točki 3.2.3 in 3.2.4).
3. Pri izvrševanju proračuna za leto 1999 so bile za investicijo "Tribune in zunanja ureditev" prevzete obveznosti, za katere v času prevzetih obveznosti ni bilo podlage v veljavnem proračunu. Prekoračitev znaša 39,7 mio SIT (točka 3.2.4).
4. Pri delu dveh investicij "Žarno pokopališče Stara Gora in "Tribune in zunanja ureditev" so bila v letu 1999 dodatno naročena dela skupaj v znesku 31,5 mio SIT oddana brez javnega razpisa oziroma zbiranja več ponudb, analize stroškov, primerjanja kakovosti in podobno (točki 3.2.1 in 3.2.4).

PRAVNI POUK: Zoper to predhodno poročilo je možno vložiti pripombe. Pripombe se vložijo pisno, v roku 15 dni od dneva vročitve, na Računsko sodišče Republike Slovenije, Ljubljana, Slovenska 50.

Nadja Žnidarčič Ferrari,
vrhovna državna revizorka
za lokalno samoupravo

VROČITI:

1. Mestni občini Nova Gorica,
Trg Edvarda Kardelja 1,
5000 Nova Gorica
2. Arhivu, tu

DODATEK

1 Uporabljeni predpisi

1.1 Predpisi kot podlaga za revizijo

- Zakon o računskem sodišču (Ur. l. RS, št. 48/94) – **ZRacS**
- Zakon o računskem sodišču (Ur. l. RS, št. 11/01) – **ZRacS-1**
- Poslovnik Računskega sodišča Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 20/95)
- Zakon o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 72/93, 6/94 – odločba US, 45/94 – odločba US, 57/94, 14/95, 20/95 – odločba US, 63/95 – odločba US, 73/95 – odločba US, 9/96 – odločba US, 44/96 – odločba US, 26/97, 70/97, 10/98, 68/98 – odločba US, 74/98, 59/99 – odločba US, 70/00 in 100/00) – **ZLS**
- Zakon o financiranju občin (Ur. l. RS, št. 80/94, 45/97 – odločba US, 56/98, 59/99 – odločba US, 61/99 – odločba US, 89/99) – **ZFO**

1.2 Računovodski predpisi

- Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99) – **ZR**
- Odredba o evidentiranju in izkazovanju javnofinančnih prihodkov in drugih prejemkov in odhodkov in drugih izdatkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev (Ur. l. RS, št. 1/99, 16/99, 48/99, 72/99, 74/99, 79/99, 86/99 in 90/99)
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 86/99, 110/99, 23/00, 37/00)
- Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 79/99, 124/00 in 79/01) – **ZJF**
- Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 5/96, 78/97 in 87/97, 34/98, 91/98 in 63/99) – **ZIPro**
- Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leto 2000 (Ur. l. RS, št. 9/00 in 86/00) – **ZIPRS2000**

1.3 Drugi predpisi

- Zakon o delavcih v državnih organih (Ur. l. RS, št. 15/90, 5/91, 18/91, 22/91, 2/91, 4/93 in 70/97, 38/99) – **ZDDO**
- Zakon o funkcionarjih v državnih organih (Ur. l. RS, št. 30/90, 18/91, 22/91, 2/91 in 4/93) – **ZFDO**
- Zakon o delovnih razmerjih v Republiki Sloveniji (Ur. l. RS, št. 14/90, 5/91, 29/92, 71/93, 2/94, 12/99, 101/99 in 36/00) – **ZDR**
- Zakon o temeljnih pravicah iz delovnega razmerja (Ur. l. SFRJ, št. 60/89 in 42/90, Ur. l. RS, št. 4/91, 10/91, 17/91 in 66/93) – **ZTPDR**
- Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti (Ur. l. RS, št. 18/91, 51/92, 13/93, 34/93, 37/97, 80/94 in 3/98) – **KPND**
- Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 18/94, 13/95, 36/96 in 86/99) – **ZRPJZ**
- Uredba o količnikih za določitev osnovne plače in dodatkih zaposlenim v službah Vlade Republike Slovenije in v upravnih organih (Ur. l. RS, št. 35/96, 5/98, 33/00, 1/01 in 63/01)
- Uredba o skupnih osnovah in kriterijih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v organih državne uprave (Ur. l. RS, št. 24/98, 56/98 in 59/00)

- Pravilnik o napredovanju zaposlenih v državni upravi (Ur. l. RS, št. 41/94, 56/94, 33/95 in 23/97)
- Zakon o graditvi objektov (Ur. l. RS, št. 34/84, 29/86 in 59/96)
- Zakon o javnih cestah (Ur. l. RS, št. 29/97) – **ZJC**
- Zakon o javnih naročilih (Ur. l. RS št. 24/97) – **ZJN**
- Navodilo o vrstah finančnih zavarovanj, s katerimi ponudniki zavarujejo izpolnjevanje svojih obveznosti v postopkih javnega naročanja (Ur. l. RS, št. 37/97 in 84/99)
- Navodilo o vrstah finančnih zavarovanj, s katerimi ponudniki zavarujejo izpolnjevanje svojih obveznosti v postopkih javnega naročanja (Ur. l. RS, št. 43/00)
- Zakon o javnih naročilih (Ur. l. RS, št. 39/00) – **ZJN-1**
- Zakon o političnih strankah (Ur. l. RS, št. 62/94 in 70/00)-**ZPolS**
- Pravilnik o postopkih zadolževanja občin (Ur. l. RS, št. 30/00)

1.4 Predpisi občine

- Statut Mestne občine Nova Gorica (Uradno Glasilo, št. 6/95 in 5/96)
- Odlok o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča na območju Mestne občine Nova Gorica (Uradno Glasilo, št. 10/97 in 2/99 ter Uradne objave, Uradno glasilo: Mestna občina Nova Gorica, Občina Šempeter–Vrtojba, št. 19/99)
- Odlok o organizaciji in delovnem področju mestne uprave (Uradno Glasilo, št. 5/95)
- Odlok o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Mestne občine Nova Gorica
- Pravilnik o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev ter nagradah zunanjih članov delovnih teles mestnega sveta in članov drugih občinskih organov
- Odlok o občinskih cestah (Uradne objave, Uradno glasilo: Mestna občina Nova Gorica, Občina Šempeter–Vrtojba, št.10/00)
- Odlok o kategorizaciji občinskih cest (in kolesarskih poti) v Mestni občini Nova Gorica (Uradne objave, Uradno glasilo: Mestna občina Nova Gorica, Občina Šempeter–Vrtojba, št.11/00)