

Na podlagi prvega odstavka 28. člena Zakona o računskem sodišču
(ZRacS-1, Uradni list RS, št. 11/01) in v skladu s sklepi, ki jih je sprejel
senat računskega sodišča na seji 14. novembra 2002,
izdajam

REVIZIJSKO POROČILO
O POSLOVANJU MESTNE OBČINE KRANJ
V LETU 2001

Številka: 1215-7/2002-22

Ljubljana, 4. decembra 2002

1. UVOD

Revizijo poslovanja Mestne občine Kranj, Slovenski trg 1, Kranj (v nadaljevanju: občina) v letu 2001 smo izvedli na podlagi ZRacS-1, Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, v nadaljevanju: ZJF) in programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti računskega sodišča v letu 2002 (št. 3104-3/01-5 z dne 25. 1. 2002). Sklep o izvedbi revizije (št. 1215-7/2002-6) je bil izdan 26. 4. 2002.

Cilj revizije je bil izrek mnenja

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

Revidirali smo bilanco prihodkov in odhodkov ter izkaz računa finančnih terjatev in naložb. Izkaz računa financiranja ni bil predmet revizije, ker se občina v letu 2001 ni zadolževala in ni odplačevala dolgov. Pregledali smo tudi obrazložitev podatkov iz bilance stanja.

Med revizijo in v letu 2001 je bil odgovorna oseba Mohor Bogataj, župan občine.

Na razčiščevalnem sestanku 7. 10. 2002 je župan izpodbijal eno revizijsko razkritje iz osnutka revizijskega poročila. Na predlog revizijskega poročila je občina vložila ugovor (št. 698/2002-1/01, 30. 10. 2002), s katerim je dodatno izpodbijala dve revizijski razkritji.

2. REVIZIJA IZKAZOV OBČINSKEGA PRORAČUNA ZA LETO 2001

2.1 Obrazložitev revizije

Preizkusili smo pravilnost bilance prihodkov in odhodkov, izkaza računa finančnih terjatev in naložb ter obrazložitev podatkov iz bilance stanja.

Za preizkus pravilnosti izkazov zaključnega računa občinskega proračuna smo sestavili podrobne revizijske programe, ki smo jih uporabili na primerno velikih vzorcih izplačil. Vzorce smo določili z nestatističnimi metodami.

Osnovna načela, ki so upoštevana v predpisih o izkazovanju prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, so naslednja:

- Prejemki in izdatki morajo biti izkazani v polnem (bruto) znesku, poračunavanje enih z drugimi ni dopustno (2. člen ZJF).
- Prihodki in odhodki se priznavajo po načelu denarnega toka. Prihodek se prizna v trenutku vplačila na račun proračuna občine. Odhodek se prizna v trenutku izplačila z računa proračuna občine, ne glede na to, kdaj je obveznost, zaradi katere je bilo izvršeno izplačilo, nastala in zapadla v plačilo.

- Za izkazovanje prejemkov in izdatkov proračuna velja, da se proračunsko leto začne in konča s koledarskim letom, razen za izjeme, ki jih določi zakon.

Izkazi proračuna občine so pripravljene na podlagi ZJF in Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, v nadaljevanju: ZR). Način priprave izkazov občinskega proračuna določa Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, v nadaljevanju: Navodilo).

2.2 Revizijske ugotovitve

2.2.1 Bilanca prihodkov in odhodkov

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2001 izkazala prihodke v znesku 6.264.781 tisoč tolarjev ter odhodke v znesku 5.820.908 tisoč tolarjev.

Prihodki in odhodki, realizirani v letu 2001, v primerjavi s proračunom in letom 2000, so prikazani v naslednji tabeli:

Tabela 1: Primerjava prihodkov in odhodkov, izkazanih v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2001 z letom 2000 in s proračunom

v tisoč tolarjih

Postavka	Realizacija 2000	Sprejeti proračun 2001	Veljavni proračun 2001	Realizacija 2001	Indeks 7=5/4	Indeks 8=6/5
2	3	4	5	6	7=5/4	8=6/5
Prihodki skupaj	4.299.123	4.911.279	6.042.639	6.264.781	123,0	103,7
Davčni prihodki	3.463.844	3.765.268	4.226.616	4.295.777	112,3	101,6
Davki na dohodek in dobiček	2.771.621	2.950.000	3.109.790	3.079.331	105,4	99,0
Davki na premoženje	614.377	719.100	822.037	951.696	114,3	115,8
Domači davki na blago in storit.	77.846	96.168	294.789	264.750	306,5	89,8
Nedavčni prihodki	543.796	572.761	1.232.203	1.282.653	215,1	104,1
Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	353.968	333.850	318.442	343.781	95,4	108,0
Takse in pristojbine	19.110	26.000	29.000	26.831	111,5	92,5
Denarne kazni	16.189	25.380	17.380	26.127	68,5	150,3
Prihodki od prodaje blaga in storitev	61.676	60.960	60.810	52.897	99,8	87,0
Drugi nedavčni prihodki	92.853	126.571	806.571	833.017	637,2	103,3
Kapitalski prihodki	145.043	481.250	511.292	634.347	106,2	124,1
Prihodki od prodaje OS	136.895	281.250	361.292	335.205	128,5	92,8
Prihodki od prodaje zemljišč	8.148	200.000	150.000	299.142	75,0	199,4
Prejete donacije	2.721	0	0	0	0,0	0,0
Prejete donacije iz domač. virov	2.320	0	0	0	0,0	0,0
Prejete donacije iz tujine	401	0	0	0	0,0	0,0
74 - transferni prihodki	143.719	92.000	72.528	52.004	78,8	71,7
Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	143.719	92.000	72.528	52.004	78,8	71,7
Odhodki skupaj	4.315.755	5.216.239	6.566.525	5.820.908	125,8	88,6
Tekoči odhodki	1.392.399	1.496.694	1.676.143	1.591.982	112,0	95,0
Plače in drugi izdatki zaposlenih	250.157	300.461	300.461	284.935	100,0	94,8
Prispevki delodajalcev	35.358	41.804	41.804	40.723	100,0	97,4
Izdatki za blago in storitve	1.096.884	1.111.429	1.303.878	1.236.324	117,3	94,8
Rezerve	10.000	43.000	30.000	30.000	69,8	100,0
Tekoči transferi	2.058.747	2.190.931	2.309.874	2.272.343	105,4	98,4
Subvencije	45.860	65.586	67.255	65.614	102,5	97,6
Transferi posameznikom in gospodinjstvom	708.019	799.211	841.436	818.839	105,3	97,3
Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	294.967	105.927	120.689	118.383	113,9	98,1
Drugi tekoči domači transferi	1.009.901	1.220.207	1.280.494	1.269.507	104,9	99,1
Investicijski odhodki	616.288	1.237.332	2.028.276	1.510.497	163,9	74,5
Nakup in gradnja osnovnih sred.	616.288	1.237.332	2.028.276	1.510.497	163,9	74,5
Investicijski transferi	248.321	291.282	552.232	446.086	189,6	80,8
Investicijski transferi	248.321	291.282	552.232	446.086	189,6	80,8
Prihodki minus odhodki (A1-A2)	(16.632)	(304.960)	(523.886)	443.873	171,8	(84,7)

Vir: Zaključni račun proračuna Mestne občine Kranj za leto 2001 kot neposrednega uporabnika proračuna brez krajevnih skupnosti.

Pri preveritvi pravilnosti izkazovanja prihodkov in odhodkov na ustrezno velikem vzorcu, smo ugotovili naslednjo napako v izkazovanju odhodkov:

Občina je bila na podlagi sporazuma, sklenjenega z Ministrstvom za promet Republike Slovenije, Direkcijo za ceste, dolžna sofinancirati rekonstrukcijo ceste v znesku 43 odstotkov vrednosti investicije. Plačilo 7. in 8. začasne situacije za rekonstrukcijo ceste v znesku 30.413 tisoč tolarjev je nepravilno evidentirala kot tekoči odhodek.

V 43. členu 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, v nadaljevanju: Pravilnik o enotnem kontnem načrtu) je določeno, da se izdatki, ki predstavljajo nepovratna sredstva in so namenjeni plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev, izkazujejo kot investicijski transferi.

Zaradi ugotovljene napake so bili v izkazu prihodkov in odhodkov tekoči odhodki precenjeni za 30.413 tisoč tolarjev, investicijski transferi pa podcenjeni za prav takšen znesek.

2.2.2 Račun finančnih terjatev in naložb

Občina je v izkazu računa finančnih terjatev in naložb za leto 2001 evidentirala prejeta vračila danih posojil in prodajo kapitalskih deležev v znesku 205.573 tisoč tolarjev ter dana posojila in povečanje kapitalskih deležev v znesku 12.193 tisoč tolarjev.

Primerjava prejemkov in izdatkov, izkazanih v računu finančnih terjatev in naložb za leto 2001 z letom 2000 in sprejetim proračunom, je prikazana v tabeli 2.

Tabela 2: Primerjava prejemkov in izdatkov, izkazanih v računu finančnih terjatev in naložb za leto 2001

Postavka	v tisoč tolarjih					
	Realizacija 2000	Sprejeti proračun 2001	Veljavni proračun 2001	Realizacija 2001 (predlog)	Indeks 7=5/4	Indeks 8=6/5
2	3	4	5	6	7=5/4	8=6/5
Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	163.549	127.710	220.558	205.573	172,7	93,2
Prejeta vračila danih posojil	163.549	127.710	127.710	112.724	100,0	88,3
Prodaja kapitalskih deležev	0	0	92.848	92.849	0,0	100,0
Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	12.354	12.354	12.193	100,0	98,7
Dana posojila	0	0	0	0	0,0	0,0
Povečanje kapitalskih deležev	0	12.354	12.354	12.193	100,0	98,7
Prejeta minus dana posojila (B1-B2)	163.549	115.356	208.204	193.380	180,5	92,9

Pri preveritvi pravilnosti izkazovanja prejemkov in izdatkov nismo ugotovili pomembnejših napak.

2.2.3 Podatki iz bilance stanja

V bilanci stanja na dan 31. 12. 2001 je izkazana aktiva v znesku 30.123.858 tisoč tolarjev. V obrazložitvi podatkov iz bilance stanja so zajeta sredstva in obveznosti v skupnem znesku 28.709.422 tisoč tolarjev.

Tabela 3: Primerjava sredstev, terjatev in obveznosti, izkazanih v obrazložitvi podatkov iz bilance stanja, z bruto bilanco in bilanco stanja

v tisoč tolarjih

Opis	Bruto bilanca		Bilanca stanja 31. 12. 2001	Obrazložitev podatkov iz BS	Razlika
	1. 1. 2001	31. 12. 2001			
2	3	4	5	6	7=6-5
Denarna sredstva na računih	40.210	56.553	56.553	70.169	13.616
Dolgoročne finančne naložbe	1.120.115	1.176.134	1.176.134	1.176.134	-
Dolgoročno dana posojila in depoziti	814.824	737.844	604.154	737.844	133.690
Nepremičnine	12.737.907	14.318.964	14.318.964	14.318.964	-
Popravek vrednosti nepremičnin	(1.575.177)	(1.876.940)	(1.876.940)	(1.876.940)	-
Oprema in druga opredmetena OS	350.509	342.012	342.012	342.012	-
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih OS	(278.136)	(268.065)	(268.065)	(268.065)	-
Terjatve za sredstva dana v upravljanje	12.563.085	13.439.082	13.439.082	13.439.082	-
Kratkoročne terjatve do kupcev	309.569	318.843	318.843	318.843	-
Kratkoročne terjatve do upor. enotnega kontnega načrta	8.073	22.512	22.512	22.512	-
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	199.570	290.856	290.856	290.856	-
Druge kratkoročne obvez. iz poslovanja	1.704	5.198	5.198	-	(5.198)
Kratkoročne obv. do uporabnikov enot. kontnega načrta	58.638	138.011	138.011	138.011	-
Skupaj	26.350.891	28.684.004	28.567.314	28.709.422	142.108

Preverili smo naslednje podatke iz obrazložitve podatkov iz bilance stanja:

- denarna sredstva na računih,
- dolgoročne finančne naložbe in dolgoročno dana posojila,
- lastna opredmetena osnovna sredstva - nepremičnine,
- kratkoročne terjatve in kratkoročne obveznosti.

Za preveritev smo določili primerno velike vzorce podatkov.

Ugotovljene so bile naslednje napake:

2.2.3.a Neskladje med bilanco stanja in obrazložitvijo podatkov iz bilance stanja

Pri preveritvi skladnosti podatkov med bruto bilanco, bilanco stanja in obrazložitvijo podatkov iz bilance stanja je bilo pri dveh postavkah ugotovljeno neskladje v skupnem znesku 18.814 tisoč tolarjev (13.616 tisoč tolarjev - denarna sredstva; 5.198 tisoč tolarjev – druge kratkoročne obveznosti). Občina ni dosledno upoštevala določil 12. člena Navodila, saj v obrazložitvi podatkov ni izkazala drugih kratkoročnih obveznosti, denarna sredstva na računih pa je izkazala previsoko.

2.2.3.b S popisom ugotovljene razlike niso bile evidentirane

Občina ni evidentirala s popisom ugotovljenih razlik pri osnovnih sredstvih (presežki in primanjkljaji¹) in pri drobnem inventarju (presežek). Neuporabnih² in uničenih osnovnih sredstev³ in drobnega inventarja ni prodala ali fizično uničila in izločila iz knjigovodske evidence. Občina ni upoštevala 36. člena ZR, ki določa, da so pravne osebe dolžne ob koncu leta uskladiti stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom.

2.2.3.c Zemljišče ni bilo evidentirano

- Svet Mestne občine Kranj je sprejel Sklep o sklenitvi menjalne pogodbe z Le-tehniko, d.o.o., Kranj za zamenjavo zemljišča, št. 06801-02/98-170-2/01 z dne 17. 5. 2001. Iz 3. člena menjalne pogodbe z dne 28. 6. 2001 izhaja, da znaša vrednost nepremičnine Le-tehniko, d.o.o. Kranj 459.900 nemških mark in da je vrednost nepremičnine v lasti občine enaka.
- Zemljišče, ki ga je občina menjala z Le-tehniko d.o.o., Kranj, pred zamenjavo ni bilo evidentirano v poslovnih knjigah občine. Novo zemljišče, ki je bilo pridobljeno z zamenjavo, je občina evidentirala šele v letu 2002 v vrednosti 51.601 tisoč tolarjev. Premoženje občine v letu 2001 torej ni bilo realno izkazano.
- V poslovnih knjigah za leto 2001 občina ni evidentirala zemljišča v vrednosti 1.904 tisoč tolarjev, katerega solastnica je po odločbi Upravne enote Kranj z dne 31. 7. 1997.

Pojasnila in sprejeti ukrepi odgovornih oseb

Direktor občinskega urada in načelnik oddelka za finance sta 30. 5. 2002 pisno pojasnila, da so v obrazložitvi podatkov iz bilance stanja omenili le po vrednosti pomembne postavke, zato so bile izpuščene druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja. Zagotovila sta, da bo občina v prihodnje pri obrazložitvi podatkov iz bilance stanja upoštevala vse z 12. členom Navodila predpisane skupine kontov.

Župan je dopolnil Pravilnik o izvrševanju proračuna Mestne občine Kranj. Dodal je 54.a člen, ki opredeljuje obrazložitev podatkov iz bilance stanja.

¹ Nabavna in odpisana vrednost manjkajočih osnovnih sredstev je 14.368 tisoč tolarjev.

² Nabavna vrednost neuporabnih osnovnih sredstev je 3.737 tisoč tolarjev, odpisana vrednost pa 3.430 tisoč tolarjev.

³ Nabavna in odpisana vrednost uničenih osnovnih sredstev je 1.560 tisoč tolarjev.

Med revizijo je občina evidentirala s popisom ugotovljene razlike in zemljišče. Licitacijo za odpisana osnovna sredstva in drobní inventar je izvedla 8. 7. 2002.

3. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA OBČINE V LETU 2001

3.1 Obrazložitev revizije

Pravilnost poslovanja občine v letu 2001 smo revidirali tako, da smo za revizijsko preizkušanje oblikovali tri segmente revizije:

1. realizacija občinskega proračuna,
2. prihodki občine,
3. odhodki občine, ki zajemajo odhodke za plače in druge izdatke za zaposlene, tekoče in investicijske odhodke ter tekoče in investicijske transfere.

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

Sestavili smo podrobne revizijske programe, ki smo jih uporabili na primerno velikih vzorcih vplačil in izplačil. Vzorec za preveritev prihodkov smo določili z nestatističnimi metodami. Vzorec za preveritev odhodkov smo določili po metodi MUS⁴.

3.2 Revizijske ugotovitve

3.2.1 Spremembe občinskega proračuna

Realizacija občinskega proračuna za leto 2001 je prikazana v tabeli 4.

⁴ MUS je kratica za Monetary Unit Sampling (vzorčenje po denarni enoti).

Tabela 4: Realizacija občinskega proračuna za leto 2001

v tisoč tolarjih

Izkaz	Proračun 2001		Rebalans 2001		Zaključni račun 2001	
	Prihodki	Odhodki	Prihodki	Odhodki	Prihodki	Odhodki
1	2	3	4	5	6	7
Bilanca prihodkov in odhodkov	4.911.279	5.216.239	6.042.639	6.566.525	6.264.781	5.820.908
Račun finančnih terjatev in naložb	127.710	12.354	220.558	12.354	205.573	12.193
Skupaj	5.038.989	5.228.593	6.263.197	6.578.879	6.470.354	5.833.101

Viri: Odlok o proračunu Mestne občine Kranj za leto 2001, Uradni list RS, št. 1/01.

Odlok o spremembi odloka o proračunu Mestne občine Kranj za leto 2001, Uradni list RS, št. 56/01.

Odlok o zaključnem računu proračuna Mestne občine Kranj za leto 2001, Uradni list RS, št. 35/02.

Proračun za leto 2001 je bil sprejet 20. 12. 2000 (veljaven od 23. 1. 2001) in spremenjen z rebalansom, ki je bil sprejet 27. 6. 2001 (veljaven od 7. 7. 2001). V primerjavi s sprejetim proračunom so v rebalansu načrtovani prihodki večji za 23 odstotkov, odhodki pa za 26 odstotkov. V bilanci prihodkov in odhodkov so prikazani izvršeni prihodki, ki so za 4 odstotke večji od prihodkov, načrtovanih z rebalansom, izvršeni odhodki pa so za 11 odstotkov manjši od načrtovanih.

S preizkušanjem pravilnosti prerazporejanja sredstev občinskega proračuna smo ugotovili, da

- so bile prerazporeditve v okviru programov izvedene na podlagi sklepov župana. O prerazporeditvah je župan pisno obveščal občinski svet, in sicer v poročilu za obdobje januar - junij 2001 ter v obrazložitvi splošnega dela zaključnega računa proračuna za občino za leto 2001;
- je župan s sklepi prerazporedil sredstva splošne proračunske rezervacije (proračunska postavka 2410) med posamezne programe (0,25 odstotkov načrtovanih sredstev proračuna), kar je v skladu z 20. členom Odloka o proračunu Mestne občine Kranj za leto 2001.

S preizkušanjem smo potrdili pravilnost prerazporeditev sredstev občinskega proračuna.

3.2.2 Prihodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2001 izkazala prihodke v znesku 6.264.782 tisoč tolarjev.

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

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 za leto 2001 izkazani v znesku 500.425 tisoč tolarjev in predstavljajo 8 odstotkov vseh doseženih prihodkov občine.

S preizkušanjem smo potrdili pravilnost zaračunavanja nadomestila za leto 2001.

3.2.2.2 Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so v zaključnem računu proračuna za leto 2001 izkazani v znesku 634.347 tisoč tolarjev in predstavljajo 10 odstotkov vseh doseženih prihodkov občine. Od tega predstavljajo realizirani prihodki od prodaje osnovnih sredstev 335.205 tisoč tolarjev ter prihodki od prodaje zemljišč in nematerialnega premoženja 299.142 tisoč tolarjev.

Preverili smo postopke prodaje osnovnih sredstev v skupnem znesku 118.489 tisoč tolarjev ter postopek zamenjave zemljišča v znesku 51.552 tisoč tolarjev (skupaj 170.041 tisoč tolarjev oz. 27 odstotkov vseh realiziranih kapitalskih prihodkov). Odkrili smo naslednjo nepravilnost:

Občina je v letu 2001 prodala podjetju Telekom Slovenije d.d., Ljubljana rabljeno naročniško centralo za 952 tisoč tolarjev. Iz izpisa stanja osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2000 je razvidno, da je bila naročniška centrala pred prodajo evidentirana po sedanji vrednosti 12.689 tisoč tolarjev. Iz pisnega pojasnila občine z dne 1. 7. 2002 izhaja, da so cenitev telefonske centrale izvedli predstavniki Telekoma Slovenije, PE Kranj in predstavniki Iskratela Kranj, rezultat te cenitve pa je bila predlagana kupoprodajna pogodba. Zapisnika o cenitvi občina ni prejela.

Občina ni pridobila uradne cenitve naročniške centrale, zato ni mogla dokazati, da je ravnala v skladu s prvim odstavkom 27. člena Uredbe o postopkih prodaje in drugih oblikah razpolaganja z državnim premoženjem (Uradni list RS, št. 47/01, 62/01), ki določa, da je komisija dolžna poskrbeti za to, da se državno premoženje, ki je predmet prodaje, oceni.

3.2.2.3 Prodaja kapitalskih deležev

V izkazu računa finančnih terjatev in naložb so izkazani prejemki od prodaje kapitalskih deležev v znesku 92.849 tisoč tolarjev. Znesek se nanaša na prodajo kapitalske naložbe v Geoplin, d.o.o. Ljubljana v znesku 92.849 tisoč tolarjev.

Z revizijo smo ugotovili, da občina ni imela programa prodaje in da izhodiščne cene ni določila na podlagi ocenjene vrednosti pooblaščenega ocenjevalca.

Občina je pojasnila, da je Sklep o ponudbi kapitalskega deleža v odkup družbi Geoplin d.o.o., Ljubljana sprejel Svet Mestne občine Kranj (06801-02/98-347-2/01, 16. 11. 2000), kar se lahko obravnava kot program prodaje. Ponudbena cena je bila iz prvotnih 126.000 tisoč tolarjev na predlog nadzornega odbora povišana na 134.000 tisoč tolarjev.

3.2.3 Odhodki občine

3.2.3.1 Tekoči odhodki (razen plač)

V zaključnem računu proračuna za leto 2001 so tekoči odhodki izkazani v znesku 1.591.982 tisoč tolarjev. Preverjenih je bilo 40 izplačil v skupnem znesku 583.129 tisoč tolarjev oziroma

36,6 odstotkov vseh izkazanih tekočih odhodkov. Odkrili smo nepravilnosti, ki jih podrobneje predstavljamo v nadaljevanju.

3.2.3.1.a Nepravilna oddaja vzdrževalnih del na cestah

Občina je v letu 2001 oddala vzdrževalna dela na lokalnih in mestnih cestah Komunalni Kranj, javno podjetje d.o.o., Kranj. Preverjenih je bilo sedem izplačil temu izvajalcu za vzdrževanje mestnih in lokalnih cest v skupnem znesku 83.350 tisoč tolarjev. Pri tem smo ugotovili, da

- občina ni sklenila pogodbe z izvajalcem, kar je v nasprotju s 50. členom ZJF, v katerem je opredeljeno prevzemanje obveznosti s pisno pogodbo;
- je občina oddala dela v nasprotju z določili 13. člena Odloka o gospodarskih javnih službah v občini Kranj (Uradni list RS, št. 70/94), ki določa, da se navedena dela oddajo s koncesijo;
- občinski svet ni sprejel načrta razvoja in vzdrževanja občinskih cest, s katerim bi najmanj za obdobje štirih let določil prednostne naloge razvoja in vzdrževanja občinskih cest, kar je v nasprotju s 15. členom Odloka o občinskih cestah v Mestni občini Kranj (Uradni list RS, št. 20/00);
- so se vzdrževalna dela izvajala brez izvedbenega programa vzdrževanja, ki bi ga moral pripraviti izvajalec rednega vzdrževanja in ga predložiti v sprejem strokovni službi. Občina ni upoštevala določila 5. člena Pravilnika o vrstah vzdrževalnih del na javnih cestah in nivoju rednega vzdrževanja javnih cest (Uradni list RS, št. 62/98).

Ukrepi odgovornih oseb

V letu 2002 je občina z izvajalcem sklenila novo pogodbo o tekočem vzdrževanju cest, pripravlja pa tudi program vzdrževanja. Občinski svet je 22. 5. 2002 sprejel Odlok o gospodarskih javnih službah v Mestni občini Kranj, ki v 4. členu določa, da se vzdrževanje občinskih cest zagotavlja v javnem podjetju.

3.2.3.1.b Nepravilna oddaja vzdrževanja javne razsvetljave

V Uradnem listu RS, št. 101/00 je bil objavljen javni razpis za vzdrževanje javne razsvetljave na območju mesta Kranj z ocenjeno vrednostjo 45 milijonov tolarjev. Ponudbo sta predložila dva ponudnika. Občina je kot najugodnejšega ponudnika izbrala Vigred elektroinstalacije, d.o.o., Visoko in z njim sklenila pogodbo za obdobje od marca 2001 do februarja 2002⁵.

Ponudnik Vigred elektroinstalacije d.o.o., Visoko k svoji ponudbi ni predložil mnenja pooblaščenega revizorja, ki je bilo zahtevano v razpisni dokumentaciji.

Občina je po predložitvi razpisne dokumentacije ponudnikom spremembo pogojev (mnenja pooblaščenega revizorja ni bilo potrebno predložiti) ustno sporočila le enemu ponudniku, kar je v nasprotju s 24. členom Zakona o javnih naročilih (Uradni list RS, št. 24/97, v nadaljevanju: ZJN).

Občina je v letu 2001 oddala dela rednega in investicijskega vzdrževanja javne razsvetljave izvajalcu, ki ni bil javno podjetje in ni imel koncesije. Občina ni upoštevala določil 11. in

⁵ Za preveritev je bilo izbrano izplačilo v znesku 7.092 tisoč tolarjev, ki se nanaša na 7. časno situacijo za redno vzdrževanje javne razsvetljave.

13. člena Odloka o gospodarskih javnih službah v Občini Kranj, ki določata, da javno razsvetljava v mestu izvaja javno podjetje, s koncesijo pa se oddajo dela javne razsvetljave v naseljih.

V času revizije je javno službo 'javna razsvetljava' še vedno opravljal isti izvajalec.

3.2.3.1.c Merila za ocenitev ponudb niso bila upoštevana – vzdrževanje zelenih površin

V Uradnem listu RS, št. 4/01 je bil objavljen javni razpis za vzdrževanje zelenih površin na območju mesta Kranj. Objavljena so bila merila za ocenitev ponudb, in sicer: ponudbena vrednost, fiksna cena ponudbene cene in reference ponudnikov. Ponudbe je predložilo pet ponudnikov, vse razpisne pogoje pa sta izpolnjevala dva ponudnika. Kot najugodnejši ponudnik je bila izbrana družba Flora, d.o.o., Zgornje Bitnje. Pri izbiri je bila kot edino merilo upoštevana nižja ponudbena vrednost.

Na izbiro izvajalca se je pritožil eden od ponudnikov na Državno revizijsko komisijo, ki je 8. 8. 2001 v celoti razveljavila postopek oddaje javnega naročila.

Občina je z izbranim ponudnikom Flora, d.o.o., Zgornje Bitnje sklenila začasno pogodbo 17. 4. 2001 v znesku 8 milijonov tolarjev za čas trajanja postopka revizije in dne 16. 7. 2001 drugo začasno pogodbo v znesku 17 milijonov tolarjev⁶. Po prejemu Sklepa Državne revizijske komisije je občina izvedla nov javni razpis, ki ni bil predmet revizije.

Pri izbiri najugodnejšega ponudnika občina ni upoštevala določila četrtega odstavka 50. člena Zakona o javnih naročilih (Uradni list RS, št. 39/00, 102/00, v nadaljevanju: ZJN-1), ker je upoštevala le eno od treh meril, določenih za ocenjevanje ponudb. Občina urejanja zelenih površin ni oddala koncesionarju, kot določa 13. člen Odloka o gospodarskih javnih službah v občini Kranj.

Pojasnilo odgovorne osebe

Občina je med revizijo pisno pojasnila, da je bila zaradi dolgotrajnega postopka oddaje javnega naročila in zaradi narave dela prisiljena zagotoviti vzdrževanje zelenih površin z začasnimi pogodbami z izvajalcem, ki je ta dela opravljal leto poprej.

3.2.3.1.d Nepravilno oddano javno naročilo male vrednosti

Plačilo računa v znesku 3.038 tisoč tolarjev se nanaša na izvedbo ograje 'Drulovka'. Javno naročilo je bilo oddano izvajalcu v nasprotju s 15., 16. in 18. točko Navodila za oddajo javnih naročil male vrednosti, ki ga je izdal župan 7. 5. 2001, ker

- občina od izvajalca ni zahtevala izjave, da redno izpolnjuje svoje obveznosti iz kolektivne pogodbe ter do podizvajalcev;
- ni pridobila dokaza o usposobljenosti izvajalca;
- občina ni izdala sklepa o začetku postopka, popisa del, poročila o oddaji naročila in obvestila o oddaji naročila in ni podpisala pogodbe z izvajalcem.

⁶Za preveritev je bilo izbrano izplačilo v znesku 8.049 tisoč tolarjev, ki se nanaša na vzdrževanje zelenih površin v Mestni občini Kranj.

3.2.3.2 Plače in drugi osebni prejemki

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2001 izkazala odhodke za plače in druge izdatke zaposlenim v znesku 284.935 tisoč tolarjev.

Preizkusili smo skladnost obračunavanja in izplačevanja plač s predpisi pri 7 izplačilih v skupnem znesku 68.301 tisoč tolarjev, kar predstavlja 24 odstotkov vseh odhodkov za plače. Preverili smo tudi obračun in izplačila dodatkov za posebne pogoje dela za leto 2001.

Z revizijo smo odkrili nepravilnosti, ki jih predstavljamo v nadaljevanju.

3.2.3.2.a Neustrezna zasedba delovnih mest

Pri preveritvi pravilnosti izpolnjevanja pogojev za zasedbo delovnih mest smo odkrili, da

- pet delavcev ne izpolnjuje zahtevanih pogojev glede delovnih izkušenj, zahtevanih v aktu o sistemizaciji delovnih mest,
- sedem delavcev ne izpolnjuje zahtevanih pogojev glede izobrazbe, zahtevane v aktu o sistemizaciji.⁷

V prvem odstavku 3. člena Zakona o delavcih v državnih organih (Uradni list RS, št. 15/90, 5/91, 18/91, 22/91, 4/93, 70/97, 38/99, v nadaljevanju: ZDDO) je navedeno, da lahko delavec sklene delovno razmerje za delovno mesto, določeno v sistemizaciji delovnih mest, za katero izpolnjuje predpisane pogoje. V 4. členu ZDDO je med pogoji za sklenitev delovnega razmerja določen tudi pogoj izpolnjevanja predpisane izobrazbe in izpolnjevanje drugih posebnih pogojev, določenih v sistemizaciji delovnih mest. Občina v navedenih primerih teh določil ni upoštevala.

Pojasnila občine in ukrepi za odpravo nepravilnosti

Občina je pisno pojasnila neustrezno zasedbo delovnih mest zaradi neizpolnjevanja pogoja delovnih izkušenj. Delavce, pri katerih je bila ugotovljena ta nepravilnost, je občina zaposlila kot pripravnike in pripravniško dobo so uspešno končali z opravljenim strokovnim izpitom. Po opravljeni pripravniški dobi jih je občina zaradi kvalitetnega dela med pripravniško dobo zaposlila na prosta delovna mesta v občinski upravi. Za takšno prakso so se v občinski upravi v soglasju z županom odločili zaradi dejstva, da na trgu delovne sile niso mogli pridobiti kadrov, ki bi izpolnjevali zakonske in v pravilniku o sistematizaciji zahtevane pogoje za zasedbo delovnih mest.

Za neustrezno zasedbo delovnih mest, ker zaposleni nimajo zahtevane izobrazbe, občina navaja, da gre v glavnem za delavce, ki so v občinski upravi zaposleni že dlje časa, in da je bilo stanje takšno že, ko je zdajšnje vodstvo začelo mandatno obdobje. Občina zagotavlja, da v zadnjih treh letih v občinski upravi ni prihajalo do zaposlovanja z neustrezno izobrazbo in da do tega ne bo prihajalo tudi v prihodnje.

⁷ Občina je izplačala delavcem, ki nimajo pogojev za zasedbo delovnih mest, plače v skupnem znesku 10.299 tisoč tolarjev (vrednost izplačil, ki so bila izbrana za preveritev).

Občina je s štirimi delavci, ki nimajo ustrezne izobrazbe, sklenila pogodbe o izobraževanju ob delu in jim določila rok, v katerem so ustrezno izobrazbo dolžni pridobiti. Dva delavca sta bila prerazporejena na drugo delovno mesto.

3.2.3.2.b Previsoki osnovni količniki

Šestim delavcem, ki zasedajo delovna mesta z nazivom 'vzdrževalec' je bila plača obračunana in izplačana z upoštevanjem osnovnega količnika 2,0. Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 18/94, 36/96, 86/99, v nadaljevanju: ZRPJZ) za omenjeno delovno mesto določa osnovni količnik 1,8. Skupna razlika med izplačanimi osnovnimi plačami in dovoljenimi po ZRPJZ znaša 77 tisoč tolarjev.

Pojasnila in sprejeti ukrepi odgovornih oseb

Občina je v Pravilniku o sistemizaciji delovnih mest, ki ga je izdal župan 13. 7. 2002, delovno mesto vzdrževalec nadomestila z delovnim mestom samostojni vzdrževalec in določila osnovni količnik 2,0. Gre za dejstvo, da se je narava dela in potreba po samostojnosti in odgovornosti zaposlenih spremenila in od njih zahteva nenehno izpopolnjevanje in spremljanje zakonodaje in internih predpisov. Poleg svojih nalog so vzdrževalci zadolženi tudi za udeležbo pri postopkih za ugotavljanje posestnih mej, kadar gre za občinske meje. Občina je vzdrževalcem izdala nove odločbe.

3.2.3.2.c Dodatek za posebne pogoje dela

Občina je delavcem, ki so zasedali delovna mesta občinski redar in vodja občinskih redarjev, obračunavala in izplačevala dodatek v znesku 15 odstotkov osnovne plače za vrednotenje posebnih pogojev dela. Dodatek na podlagi 6. člena Uredbe o količnikih za določitev osnovne plače in dodatkih zaposlenim v službah Vlade Republike Slovenije in upravnih organih (Uradni list RS, št. 35/96, 5/98, 33/00, 1/01, 63/01, 37/02, v nadaljevanju: Uredba o količnikih) pripada le tistim upravičencem, ki so v uredbi taksativno naštetih in med njimi ni redarjev.

Občinska uprava je 12. 7. 2002 pripravila pregled izplačanih dodatkov po 6. členu Uredbe o količnikih za leto 2001. Skupna vrednost izplačil redarjem znaša 1.233 tisoč tolarjev.

Ukrepi odgovornih oseb

Župan je 13. 7. 2002 izdal Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Mestne občine Kranj, kjer 15 odstotni dodatek za posebne pogoje dela redarjev ni določen. Redarjem je izdal nove odločbe.

3.2.3.3 Tekoči transferi

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2001 izkazala tekoče transfere v znesku 2.272.343 tisoč tolarjev.

Preverili smo 66 izplačil v skupnem znesku 656.618 tisoč tolarjev, kar predstavlja 29 odstotkov vseh tekočih transferov. Odkrili smo naslednji nepravilnosti:

3.2.3.3.a Dodelitev subvencij

Pri preveritvi izplačil, ki se nanašajo na sofinanciranje izboljšave kmetijskih zemljišč⁸, so bile ugotovljene naslednje nepravilnosti:

- občina je oddala subvencije posameznikom na podlagi javnega razpisa, objavljenega v dveh lokalnih časopisih. V javnem razpisu niso bila objavljena merila, po katerih se izberejo prejemniki sredstev, in tudi ne okvirni znesek sredstev, ki je na voljo. Zahteva po objavi teh informacij je podana v 73. členu Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 13/00, 65/00, 97/00, 9/01);
- javni razpis ni bil objavljen v Uradnem listu, kar je v nasprotju s 53. členom ZJF.

Pojasnilo odgovorne osebe

Občina je pisno pojasnila, da je v dveh časopisih, ki sta najbolj razširjena med populacijo, in ki ji je bil razpis namenjen (kmetje), objavila razpis za sofinanciranje izboljšave kmetijskih zemljišč. S tem je bil namen razpisa dosežen. Razpisov v Uradnem listu ta ciljna populacija običajno ne bere.

3.2.3.3.b Financiranje kluba svetnikov

V vzorec za preveritev je bilo zajeto nakazilo z dne 20. 8. 2001 v znesku 495 tisoč tolarjev na žiro račun politične stranke. Izplačilo se nanaša na financiranje kluba svetnikov stranke za avgust 2001. Podlaga za izplačilo je bil interni obračun z dne 1. 8. 2001, ki ni bil podpisan in žigosan. Nakazilo je bilo izvršeno v skladu s Sklepoma mestnega sveta z dne 5. 5. 1995 in 7. 3. 1996, ki določata, da poslanskim klubom strank, ki so dobile mandate v Mestnem svetu Občine Kranj, pripada 45 tisoč tolarjev na člana mestnega sveta.

Občina nima izdelanih meril za financiranje klubov svetnikov in tudi ni nadzirala namenskosti porabe nakazanih sredstev. Predpisi s področja lokalne samouprave ne urejajo financiranja svetniških skupin.

Občina je financirala klub svetnikov v nasprotju z 2. členom ZJF, ki določa, da se sredstva proračuna smejo uporabljati le, če so za to izpolnjeni z zakonom in drugimi predpisi določeni pogoji.

Ukrep odgovornih oseb

Občinska uprava je pripravila osnutek Pravilnika o zagotavljanju pogojev za delo članov Mestne občine Kranj, ki ga bo predložila v obravnavo in potrditev občinskemu svetu. S pravilnikom naj bi bila opredeljena merila, ki bodo zagotavljala enake materialne pogoje za vse člane občinskega sveta. Občina bo zagotovila nadzor nad porabo sredstev za ta namen.

3.2.3.3.c Pogodbe

Preverjena so bila izplačila tekočih transferov v skupnem znesku 611.520 tisoč tolarjev⁹. Sredstva so bila nakazana prejemnikom v znesku, določenim s proračunom. Prejemniki

⁸ Enota v vzorcu št. 39 za 268 tisoč tolarjev.

⁹ Enote v vzorcu št. 39, 46 do 62, 64 do 66, 72 do 75, 77 do 89, 90 do 103.

tekočih transferov so bili vrtci, šole, javni zavodi s področja kulture in športa, dom upokojencev, center za socialno delo, zavod za gasilsko reševalno službo. Občina je dolžna sofinancirati njihovo dejavnost na podlagi področnih zakonov in občinskih odlokov o ustanovitvi javnih zavodov.

Odkrili smo naslednje:

- s prejemniki transferov občina ni sklenila pogodb, kar je v nasprotju s 50. členom ZJF, kjer je določeno, da je treba obveznosti prevzemati s pisno pogodbo;
- v nekaterih primerih občina ni imela listin (računov, obračunov), ki bi dokazovale utemeljenost zahtevka za izplačilo sredstev (54. člen ZJF).

Sprejeti ukrep

Župan je 22. 7. 2002 dopolnil Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Mestne občine Kranj. Dodan je 28. a člen, kjer je določeno sklepanje pisnih pogodb s prejemniki transferov.

3.2.3.3.d Oddaja javnega naročila

V preveritev sta bili zajeti dve izplačili v skupnem znesku 18.382 tisoč tolarjev, kar se nanaša na prevoze učencev osnovnih šol v občini. Izvajalec prevozov je bil Alpetour, potovalna agencija d.d., Kranj.

Občina je oddala javno naročilo za prevoze učencev za šolsko leto 2000/2001 brez javnega razpisa, kar je v nasprotju s 3. in 18. členom ZJN. Občina je z izvajalcem sklenila pogodbo v letu 1995, kasneje pa še 14 aneksov. Revidirano izplačilo se nanaša na aneks št. 13 z dne 13. 7. 2000.

3.2.3.3.e Dodeljevanje sredstev krajevnim skupnostim

V vzorec je bilo zajeto izplačilo z dne 30. 3. 2001 v znesku 255 tisoč tolarjev Krajevni skupnosti Britof za redno vzdrževanje javnih poti in izplačilo Krajevni skupnosti Bratov Smuk za osnovno dejavnost v znesku 245 tisoč tolarjev. Merila za dodelitev sredstev krajevnim skupnostim je določila komisija.

V 55. členu Statuta občine Kranj je določeno, da se namenska sredstva občinskega proračuna razporejajo krajevnim skupnostim po kriterijih, ki jih določi občinski svet. V 29. členu Odloka o občinskih cestah je določeno, da občinski svet določi program rednega vzdrževanja cest in odgovorno osebo za izvedbo programa.

Ugotovili smo, da občinski svet ni določil kriterijev za razdelitev sredstev krajevnim skupnostim in tudi ne programa rednega vzdrževanja cest. Občina torej ni imela ustreznih podlage za izplačila krajevnim skupnostim.

Ukrep odgovornih oseb

Svet Mestne občine Kranj je 26. 6. 2002 sprejel kriterije za delitev sredstev občinskega proračuna za delovanje krajevnih skupnosti (za osnovno dejavnost, gradnjo in obnovo komunalnih naprav, vzdrževanje javnih poti).

3.2.3.4 Investicijski odhodki

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2001 izkazala investicijske odhodke v znesku 1.603.311 tisoč tolarjev.

Preizkusili smo skladnost poslovanja s predpisi pri 38 izplačilih v skupnem znesku 731.176 tisoč tolarjev, kar predstavlja 46 odstotkov vseh investicijskih odhodkov.

Nepravilnost smo odkrili pri oddaji javnega naročila za preureditev ceste. Občina je oddala javno naročilo preureditve (dviga) ceste Mlaka-Grič z neposredno pogodbo brez zbiranja ponudb, kar je v nasprotju s 56. členom ZJN, ki pravi, da mora naročnik v postopku oddaje javnega naročila z neposredno pogodbo brez javnega razpisa ceno in kakovost predmeta javnega naročila posebej skrbno preveriti z zbiranjem več ponudb ali z analizo stroškov ali s primerjanjem kakovosti in podobno.

3.2.3.5 Investicijski transferi

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2001 izkazala investicijske transfere v znesku 446.086 tisoč tolarjev.

Preizkusili smo skladnost poslovanja s predpisi pri 10 izplačilih v skupnem znesku 73.254 tisoč tolarjev, kar predstavlja 16 odstotkov vseh investicijskih transferov.

Ugotovili smo nepravilnosti pri naslednjih izplačilih:

3.2.3.5.a Občina s prejemniki sredstev ni sklenila pisnih pogodb

Občina je v šestih primerih izplačala investicijske transfere prejemnikom sredstev v skupnem znesku 19.503 tisoč tolarjev, ne da bi z njimi sklenila pisne pogodbe. Izplačila imajo podlago v sprejetem proračunu in področnih predpisih.

Določilo o prevzemanju obveznosti s pisno pogodbo je navedeno v 50. členu ZJF. Občina tega določila ni upoštevala.

3.2.3.5.b Posamezne investicije niso bile navedene v obrazložitvi proračuna

Investicije gradenj kanalizacije po Zadružni in Jelenčevi ulici in po Jezerski cesti v Kranju ter od Zasavske ceste na Orehku do CČN Kranj so bile financirane v okviru proračunske postavke investicijski transferi iz takse za obremenjevanje vode. Preverjena so bila izplačila v skupnem znesku 43.751 tisoč tolarjev. Ugotovljeno je bilo, da te investicije niso bile načrtovane s proračunom in ne v obrazložitvi proračuna (13. člen ZJF). Naveden je bil le skupni znesek proračunske postavke.

Pojasnilo odgovorne osebe

Občina je pisno pojasnila, da je v proračun za leto 2002 vključila porabo sredstev od takse za obremenjevanje vode. V obrazložitvi proračuna je prikazala porabo sredstev za posamezne investicije. K pisnemu pojasnilu je občina predložila tudi dokaze.

4. MNENJE

Revidirali smo

- izkaz prihodkov in odhodkov in izkaz računa finančnih terjatev in naložb proračuna Mestne občine Kranj za leto 2001,
- pravilnost poslovanja občine v letu 2001.

Pregledali smo tudi obrazložitev podatkov iz bilance stanja.

Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi standardi, ki ji določa Napotilo na izvajanje revizij (Uradni list RS, št. 41/01). Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje in presojanje 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 izkazih zaključnega računa občinskega proračuna za leto 2001 in o pravilnosti poslovanja občine v letu 2001.

4.1 Mnenje o izkazih občinskega proračuna za leto 2001

Po našem mnenju v revidiranih izkazih proračuna Mestne občine Kranj za leto 2001 (izkaz prihodkov in odhodkov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb) ni pomembno napačnih navedb. Lahko se šteje, da prikazujeta pravilno (to je v skladu z ZJF, ZR in relevantnimi podzakonskimi predpisi, ki so bili izdani na podlagi prvega ali drugega zakona) prejemke in izdatke občinskega proračuna za leto 2001 (*pozitivno mnenje*).

Ne da bi izrazili pridržek glede pregledanih izdatkov iz obrazložitve bilance stanja, opozarjamo na dejstvo, da zemljišče, ki ga je občina menjala z Le-tehniko d.o.o. Kranj, pred zamenjavo ni bilo evidentirano med premoženjem občine. Premoženje občine v letu 2001 torej ni bilo realno izkazano (točka 2.2.3.c).

4.2 Mnenje o pravilnosti poslovanja občine v letu 2001

Mestna občina Kranj je v letu 2001 kar v nekaj primerih ravnala v neskladju s predpisi, zlasti, ker je

- prodala osnovno sredstvo brez pridobitve uradne cenitve (točka 3.2.2.2);
- oddala javno naročilo brez sklenjene pogodbe z izvajalcem in v nasprotju z občinskimi odloki (točka 3.2.3.1.a); o spremembi pogojev iz razpisne dokumentacije je bil obveščen le en ponudnik (točka 3.2.3.1.b); merila za ocenitev ponudb niso bila upoštevana (točka 3.2.3.1.c); pri oddaji javnega naročila male vrednosti niso bila upoštevana določila občinskega navodila za oddajo javnih naročil male vrednosti (točka 3.2.3.1.d);
- razporedila sedem delavcev na delovna mesta, za katere niso izpolnjevali pogojev zaradi neustrezne izobrazbe, pet delavcev pa ni izpolnjevalo pogojev glede delovnih izkušenj (točka 3.2.3.2.a); šestim delavcem je izplačevala plače z upoštevanjem previsokega osnovnega količnika (točka 3.2.3.2.b); nekaterim delavcem je nezakonito izplačevala dodatek za posebne pogoje dela (točka 3.2.3.2.c);

- izbrala prejemnike subvencij na podlagi meril, ki niso bila objavljena v javnem razpisu; javni razpis ni bil objavljen v Uradnem listu (točka 3.2.3.3.a); financiranje kluba svetnikov je potekalo brez izdelanih meril za financiranje in brez nadzora namenskosti porabe sredstev (točka 3.2.3.3.b);
- oddala javno naročilo z neposredno pogodbo brez zbiranja ponudb (točka 3.2.3.4).

Po našem mnenju je bilo poslovanje Mestne občine Kranj v letu 2001 zaradi naštetih nepravilnosti v pomembnem neskladju z relevantnimi predpisi (*negativno mnenje*).

Opozarjamo tudi, da je občina prodala svoj kapitalski delež v družbi Geoplin d.o.o., Ljubljana, ne da bi pred tem sprejela program prodaje ter določila izhodiščno ceno kapitalske naložbe na podlagi ocenjene vrednosti pooblaščenega ocenjevalca in s tem ni sledila dobri praksi, ki je uveljavljena pri prodaji državnega finančnega premoženja (točka 3.2.2.3).

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. Mestna občina Kranj
Slovenski trg 1, 4000 Kranj;
2. Državni zbor Republike Slovenije
Šubičeva 4, 1000 Ljubljana;
4. arhiv, tu.