



Na podlagi 29. člena Zakona o računskem sodišču (ZRacS-1, Uradni list RS,  
št. 11/01) in 38. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije  
(Uradni list RS, št. 91/01)  
izdajam

**POREVIZIJSKO POROČILO  
O POPRAVLJALNIH UKREPIH  
OBČINE IVANČNA GORICA**

Številka: 1215-14/2004-31

Ljubljana, 8. julija 2005

## 1. UVOD

V revizijskem poročilu o poslovanju občine Ivančna Gorica (v nadaljevanju: občina) v letu 2003 (št. 1215-14/2004-25 z dne 25. 3. 2005) je Računsko sodišče Republike Slovenije občini izreklo negativno mnenje o pravilnosti poslovanja in pozitivno mnenja o izkazih zaključnega računa proračuna občine.

Ker razkrite napake in nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, smo v revizijskem poročilu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

Občina je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo (št. 02007-0001/2005 z dne 17. 6. 2005). V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Jernej Lampret, župan, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu

- predstavljamo napake in nepravilnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

## 2. NEPRAVILNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

### 2.1 Razvrščanje odhodkov, evidentiranje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, ter sestava proračuna

#### 2.1.1 Opis napak

Občina je za leto 2003 napačno razvrščala odhodke, kar je vplivalo na izkazovanje namena porabe sredstev, ne pa tudi na skupni obseg odhodkov občine. Občina v letu 2003 ni zagotavljala zanesljivih podatkov o terjatvah za sredstva, dana v upravljanje, kar pomeni, da ni dosledno upoštevala določil Zakona o računovodstvu<sup>1</sup> in določil Zakona o javnih financah<sup>2</sup> (v nadaljevanju: ZJF). Proračuna, rebalansa in zaključnega računa proračuna za leto 2003 občina ni sestavila po funkcionalni klasifikaciji (po področjih proračunske porabe), kar je v nasprotju z določili Odredbe o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov<sup>3</sup>.

#### 2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Za skrbnejše načrtovanje in izkazovanje odhodkov po načelu ekonomske klasifikacije, zagotavljanje zanesljivejših podatkov o terjatvah za sredstva, dana v upravljanje, ter sestavo proračuna po funkcionalni klasifikaciji, je občina:

- predložila splošni in posebni del proračuna občine za leto 2005,

<sup>1</sup> Uradni list RS, št. 23/99, 30/02.

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02.

<sup>3</sup> Uradni list RS, št. 43/00.

- predložila izpis iz registra osnovnih sredstev, iz katerega izhaja, da je infrastruktura, ki je last občine, evidentirana med osnovnimi sredstvi občine,
- proračuna za leto 2005 še ni sestavila po funkcionalni klasifikaciji; pojasnila je, da bo to storila ob pripravi proračuna za leto 2006 (na podlagi Pravilnika o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov<sup>4</sup>).

### 2.1.3 Ocena popravljanih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe iz točke 2.1.2 ocenjujemo kot zadovoljive.

## 2.2 Plače

### 2.2.1 Opis nepravilnosti

Občina je v letu 2003 v nasprotju z določilom 100. b člena Zakona o lokalni samoupravi<sup>5</sup> izplačevala nepoklicnemu županu dodatek za delovno dobo. V Pravilniku o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Ivančna Gorica z dne 24. 4. 2003 (v nadaljevanju: sistemizacija) je občina v nasprotju z 8. členom Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti<sup>6</sup> (v nadaljevanju: ZRPJZ) sistemizirala delovni mesti dveh višjih upravnih delavcev s količnikom osnovne plače 5,30, čeprav nista bili delovni mesti vodij notranje organizacijske enote (občinska uprava je organizirana kot enovita uprava). Za 7 delovnih mest je občina v sistemizaciji določila količnike, ki niso osnovni količniki delovnih mest, pač pa količniki osnovne plače zaposlenih, povečani zaradi napredovanja zaposlenih oziroma na podlagi 65. člena Zakona o delavcih v državnih organih<sup>7</sup> (v nadaljevanju: ZDDO). Pri tem je občina ravnala v nasprotju s 3. členom ZRPJZ, 3. in 28. členom Uredbe o skupnih osnovah in kriterijih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v organih državne uprave<sup>8</sup> ter 3. členom Pravilnika o napredovanju zaposlenih v državni upravi<sup>9</sup>. Občina za določitev količnikov osnovnih plač po 65. členu ZDDO ni imela pravne podlage. V devetih primerih je občina v nasprotju z določili 194. člena Zakona o javnih uslužbencih<sup>10</sup> (v nadaljevanju: ZJU) prevedbo delovnih mest v nove uradniške nazive opravila na podlagi količnikov osnovnih plač, ki so bili v nasprotju z ZRPJZ. Občina tudi ni vodila ustrezne evidence izdanih odločb o razporeditvi delavcev na delovna mesta.

### 2.2.2 Izkazani popravljani ukrepi

Občina je za vračilo dodatka za delovno dobo nepoklicnemu županu ter kot podlago za prevedbo delovnih mest v nove uradniške nazive skladno s predpisi predložila:

- sklep<sup>11</sup> o vračilu izplačanega dodatka za delovno dobo, izplačilni list za maj 2005, iz katerega je razviden poračun dodatka za delovno dobo in izpis konto kartice, iz katere je razvidna terjatev do župana za izplačani dodatek za delovno dobo,

<sup>4</sup> Uradni list RS, št. 57/05.

<sup>5</sup> Uradni list RS, št. 72/93, 57/94, 14/95, 26/97, 70/97, 10/98, 74/98, 70/00 in 51/02.

<sup>6</sup> Uradni list RS, št. 18/94, 36/96.

<sup>7</sup> Uradni list RS, št. 15/90, 5/91, 18/91, 22/91, 4/93, 18/94, 41/94, 70/97, 87/97, 38/99 in 56/02.

<sup>8</sup> Uradni list RS, št. 24/98, 56/98 in 59/02.

<sup>9</sup> Uradni list RS, št. 41/94, 56/94, 33/95, 23/97, 67/01 in 38/02.

<sup>10</sup> Uradni list RS, št. 56/02.

<sup>11</sup> Št. 11006-0001/2005 z dne 4. 5. 2005.

- Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi občine Ivančna Gorica, katalog delovnih mest, ki je priloga k sistemizaciji, načrt delovnih mest<sup>12</sup>,
- odločbe delavcev o imenovanju oziroma prevedbi v uradniški naziv po 194. členu ZJU (z novimi evidenčnimi številkami) in sklepe o razporeditvi delavcev.

### 2.2.3 Ocena ukrepov

Občina je vzpostavila terjatev do župana in jo delno poračunala pri plači za maj 2005. Opravila je prevedbo delovnih mest v nove uradniške nazive in izdala odločbe o razporeditvi v skladu z ZJU. Izkazane ukrepe iz točke 2.2.2 ocenjujemo kot zadovoljive.

## 2.3 Oddaja javnih naročil

### 2.3.1 Opis nepravilnosti

V nasprotju z določili Zakona o javnih naročilih<sup>13</sup> (v nadaljevanju: ZJN-1) je občina rekonstrukcijska dela na cesti oddala izbranemu izvajalcu vzdrževalnih del. V enem primeru (nakup učil) je občina ravnala v nasprotju z določili 6. člena ZJN-1, ker je pri izbranem dobavitelju nabavila blago druge vrste in kvalitete, kot ga je ponudil v ponudbi, na podlagi katere je bil izbran. Pri gradnji osnovne šole so se dodatna dela izvajala pred podpisom aneksa. Občina je oddala 17 javnih naročil brez ustreznih postopkov za oddajo naročil malih vrednosti.

### 2.3.2 Opis ukrepov

Občina je za izboljšanje kontrolnega okolja in vzpostavitev notranjih kontrol, ki bodo zagotavljale pravočasno odkrivanje, popravljanje in preprečevanje nepravilnosti pri oddaji javnih naročil ter oddaji naročil rekonstrukcijskih in vzdrževalnih del na lokalnih cestah pripravila

- proračun občine za leto 2005, iz katerega je razvidno, da je občina načrtovala rekonstrukcijo in vzdrževanje lokalnih cest na ločenih proračunskih postavkah,
- program cestnega in komunalnega gospodarstva ter varstva okolja in urejanja prostora občine Ivančna Gorica za leto 2005 (del obrazložitve proračuna občine za leto 2005),
- izpise iz programa za vodenje postopkov in evidenc javnih naročil male vrednosti (JANA) in izpise iz nadgrajenega sistema za podporo pisarniškemu poslovanju (GLAVNA PISARNA) ter pojasnila, da navedena programa zagotavljata dosledno izvajanje postopkov javnih naročil malih vrednosti,
- osnutek pravilnika o računovodstvu, v katerem so določene notranje kontrole glede finančnega toka dokumentov, s pojasnilom, da bodo v pravilniku določene tudi notranje kontrole glede izvajanja javnih naročil.

### 2.3.3 Ocena ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe iz točke 2.3.3 ocenjujemo kot zadovoljive.

<sup>12</sup> Št. 02007-0001/2005 z dne 17. 6. 2005.

<sup>13</sup> Uradni list RS, št. 39/00, 102/00, 2/04, 36/04.

## 2.4 Dodeljevanje transferov

### 2.4.1 Opis nepravilnosti

Občina v letu 2003 ni imela letnega programa športa (7. člen Zakona o športu<sup>14</sup>) in lokalnega programa za kulturo (9. in 10. člen v povezavi s 14. členom Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo<sup>15</sup>). V letu 2003 je sredstva za transfere na področju športa, kulture in kmetijstva dodelila posameznim prejemnikom brez javnega razpisa. Prav tako je brez javnega razpisa dodelila sredstva za delovanje drugih društev in neprofitnih organizacij ter župnijskim uradom za novoletno obdaritev otrok. Občina je iz splošne proračunske rezervacije dodelila šestnajstim prejemnikom sredstva pomoči, ne da bi predhodno izvedla predpisane postopke za dodelitev sredstev. Na področju kulture, turizma in kmetijstva postopek za dodelitev proračunskih sredstev ni bil izveden v skladu s 53. členom ZJF (povezava z 22. členom ZJN-1). Občina pri izvedbi javnih razpisov za dodelitev enkratne občinske pomoči za izobraževanje na področju kmetijstva, za subvencije za urejanje pašnikov ter za sofinanciranje agromelioracijskih del ni upoštevala postopkov za dodelitev sredstev za sofinanciranje dejavnosti, ki jih v sedmem poglavju določa Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije<sup>16</sup> oziroma v dvanajstem poglavju določa Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije<sup>17</sup>.

### 2.4.2 Opis ukrepov

Za dodeljevanje transferov na posameznih področjih v skladu s predpisi ter izboljšanje kontrolnega okolja in vzpostavitev notranjih kontrol, ki bodo zagotavljale pravočasno odkrivanje, popraviljanje in preprečevanje nepravilnosti pri načrtovanju, dodeljevanju in evidentiranju transferov, je občina

- predložila osnutek letnega programa športa v Občini Ivančna Gorica za leto 2006,
- pojasnila, da potekajo priprave za sprejem meril in kriterijev ter način določanja deleža proračunskih sredstev, ki jih bo posamezno društvo prejelo za nakup športne opreme ter za investicijsko vzdrževanje igrišč in objektov na podlagi javnega razpisa,
- predložila Pravilnik o postopku za izbiro in merilih za sofinanciranje kulturnih programov/projektov, ki se sofinancirajo iz proračuna občine Ivančna Gorica<sup>18</sup> (v nadaljevanju: Pravilnik za področje kulture),
- objavila javni razpis za sofinanciranje programov/projektov na področju kulture v občini Ivančna Gorica za leto 2005<sup>19</sup> (v nadaljevanju: javni razpis za področje kulture),
- sprejela Pravilnik o sofinanciranju dejavnosti društev in zveze na področju turizma iz proračuna Občine Ivančna Gorica<sup>20</sup>,
- predložila osnutek pravilnika o sofinanciranju programov društev ter sofinanciranju in pokroviteljstvu prirediteljstev, ki jih organizirajo društva, združenja, zavodi, krajevne skupnosti in niso bili predmet drugih razpisov,

---

<sup>14</sup> Uradni list RS, št. 22/98.

<sup>15</sup> Uradni list RS, št. 96/02.

<sup>16</sup> Uradni list RS, št. 66/01, 53/02, 88/02. Pravilnik je veljal do 22. 5. 2003.

<sup>17</sup> Uradni list RS, št. 47/03, 67/03. Pravilnik velja od 23. 5. 2003 dalje.

<sup>18</sup> Uradni list RS, št. 141/04.

<sup>19</sup> Občinsko glasilo Klasje št. 2 z dne 14. 3. 2005.

<sup>20</sup> Št. 33300-0003/2005, sprejet na 21. seji Občinskega sveta Občine Ivančna Gorica dne 20. 6. 2005.

- objavila Pravilnik za sofinanciranje programov na področju socialno-humanitarnih dejavnosti iz proračuna Občine Ivančna Gorica<sup>21</sup> (v nadaljevanju: Pravilnik za področje socialno-humanitarnih dejavnosti),
- objavila javni razpis za sofinanciranje programov na področju socialno-humanitarnih dejavnosti iz proračuna Občine Ivančna Gorica za leto 2005<sup>22</sup> (v nadaljevanju: javni razpis za področje socialno-humanitarnih dejavnosti),
- objavila javni razpis za subvencioniranje kmetijstva in gozdarstva občine Ivančna Gorica za leto 2005<sup>23</sup>,
- ukinila proračunski postavki, s katerih je v letu 2004 subvencionirala prevoz mleka z oddaljenih kmetij in analize mleka,
- pojasnila, da bo v letu 2005 objavila javni razpis, v katerem bodo določena merila in postopek dodelitve sredstev za novoletno obdaritev otrok,
- sprejela Pravilnik o sofinanciranju društev na področju kmetijstva in čebelarstva iz proračuna Občine Ivančna Gorica<sup>24</sup>,
- pojasnila, da je občinski svet občine obravnaval in sprejel v okviru proračuna za leto 2005 razdelilnik sredstev za funkcioniranje krajevnih skupnosti za leto 2005
- pojasnila, da bo v letu 2005 sredstva za refundacijo stroškov nakupa materiala krajevnim skupnostim dodelila na podlagi javnega razpisa,
- predložila osnutek Katastra javne razsvetljave,
- v proračunu za leto 2005 ukinila proračunsko postavko '13.2.2.2.1 – Sofinanciranje ureditve meteorne kanalizacije', v letu 2004 pa navedena postavka ni bila realizirana.
- predložila izpise iz programa JANA in iz programa GLAVNA PISARNA, ki dokazujejo postopek vodenja prejete in izdane pošte, postopek sprejemanja vlog na javne razpise s primerom knjiženja vlog na javni razpis,
- predložila primere odredb za izplačilo, ki vsebujejo znesek, proračunsko postavko in konto.

### 2.4.3 Ocena ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe v točki 2.4.2 ocenjujemo kot zadovoljive. Opozarjamo na pomanjkljivost, ki smo jo ugotovili pri pregledu notranjih aktov, in sicer notranji akti<sup>25</sup> ne vsebujejo določila, da mora objava javnega razpisa vsebovati merila za izbor prejemnikov sredstev. Objavi javnih razpisov<sup>26</sup> ne vsebujeta meril za izbor prejemnikov sredstev, zato niso v skladu s 181. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije<sup>27</sup>, ki določa, da mora objava javnega razpisa med drugim vsebovati merila, s pomočjo katerih se med tistimi, ki izpolnjujejo pogoje, izberejo prejemniki sredstev.

<sup>21</sup> Uradni list RS, 44/05.

<sup>22</sup> Uradni list RS, št. 47/05 in Občinsko glasilo Klasje št. 4 z dne 10. 5. 2005.

<sup>23</sup> Občinsko glasilo Klasje št. 4 z dne 10. 5. 2005.

<sup>24</sup> Št. 32001-0078/2005, sprejet na 21. seji Občinskega sveta Občine Ivančna Gorica dne 20. 6. 2005.

<sup>25</sup> Pravilnik za področje kulture, Osnutek Pravilnika o sofinanciranju programov društev ter sofinanciranju in pokroviteljstvu prireditelj, ki jih organizirajo društva, združenja, zavodi, krajevne skupnosti in niso bili predmet drugih razpisov, Pravilnik za področje socialno-humanitarnih dejavnosti.

<sup>26</sup> Javni razpis za področje kulture ter javni razpis za področje socialno-humanitarnih dejavnosti.

<sup>27</sup> Uradni list RS, št 108/04.

### 3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o poslovanju v letu 2003 izdelala občina. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil župan občine, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in predložene dokumentacije, ki jo je občina priložila k odzivnemu poročilu. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

S popravljalnimi ukrepi, ki jih je občina izkazala v odzivnem poročilu, so bili začetni postopki, ki bodo zagotovili, da bodo nepravilnosti, ugotovljene v revizijskem poročilu, odpravljene.

Ocenjujemo, da odzivno poročilo občine *vsebuje zadovoljive ukrepe za odpravljanje nepravilnosti*, navedenih v revizijskem poročilu o poslovanju Občine Ivančna Gorica v letu 2003.

Tomaž Vesel,  
prvi namestnik predsednika

Poslano:

1. Občini Ivančna Gorica, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu.