



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE
PREŽIHOVA ULICA 4, 61000 LJUBLJANA

Številka: RS-08-02/AP-95
Datum: 13. 7. 1995

Na podlagi 24. člena zakona o Računskem sodišču (Uradni list RS, št. 48/94) in 13. člena poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 20/95) izdajam

PREDHODNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

Inšpekcijski pregled pravilnosti uporabe sredstev proračuna občine Sevnica za kreditiranje v letu 1995

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na osnovi sklepa o izvedbi nadzora, št. 8-2/AP z dne 22. 6. 1995, ki je bil izročen nadzorovani osebi 22. 6. 1995.

Nadzor sta opravili Ana Praprotnik - članica Računskega sodišča in Terezija Martinec - revizijska sodelavka po pooblastilu št. 8-2/AP z dne 21. 6. 1995.

Nadzor je bil opravljen v prostorih občine Sevnica dne 22 in 26. 6. 1995.

U g o t o v i t v e

1. PODATKI O NADZOROVANI OSEBI

V letu 1995 vodi občina Sevnica finančno poslovanje za svoj proračun preko ločenega računa pri Agenciji RS za plačilni promet, nadziranje in informiranje, podružnica Krško. Številka žiro računa občine je 51610-630-1013058.

Občinski svet občine Sevnica je na seji dne 29. 3. 1995 sprejel Statut občine Sevnica, ki je bil objavljen v uradnem listu RS, št. 23/95.

V 19. in 45. čl. Statuta je določeno, da župan predstavlja in zastopa občino, je občinski funkcionar in opravlja funkcijo poklicno. V letu 1995 je župan v občini Sevnica Jože Peternel.

Po 91. čl. Statuta izvršuje finančno poslovanje finančna služba. Vodja oddelka za finance je Jug Dragica. Delo finančne službe nadzoruje župan, tajnik in nadzorni odbor. Funkcijo tajnika opravlja Košmerl Zvone poklicno. Predsednik nadzornega odbora je Branko Ogorevc.

Pri najemanju in dajanju kreditov je občina dolžna upoštevati naslednje predpise:

- Zakon o financiranju občin (Ur. l. RS, št. 80/94);
- Odredba o evidentiranju prihodkov, odhodkov, sredstev in virov sredstev proračunov družbenopolitičnih skupnosti ter o njihovem izkazovanju (Ur. l. RS, št. 15/91, 5/92);
- Zakon o računovodstvu (Ur. l. SFRJ, št. 12/89, 35/89, 3/90, 42/90, 61/90; Ur. l. RS, št. 42/90, 30/93, 32/93);
- Odlok o proračunu občine Sevnica za leto 1994 (Ur. l. RS, št. 20/94) do sprejetja proračuna za leto 1995;
- Statut občine Sevnica (Ur. l. RS, št. 23/95).

2. KRATKOROČNI LIKVIDNOSTNI KREDITI

2.1. Ajdina inženiring Sevnica, d.o.o.

Ustanovitelj in družbenik s 100% deležem in v isti osebi direktor družbe Ajdina Inženiring podjetje za razvoj, inženiring, proizvodnjo in trgovino Sevnica, d.o.o., Cankarjev ul. 1 je Jože Peternel, župan občine Sevnica. Funkcijo župana opravlja poklicno.

Občina Sevnica je v letu 1995 dajala naslednje kratkoročne kredite. Na analitičnem kontu 13000 - kratkoročni likvidnostni krediti - Ajdina inženiring Sevnica v času nadzora ni izkazanega salda, promet tega konta v letu 1995 pa znaša 3.800.000,00 SIT (Priloga 1). Pri pregledu izvirnih dokumentov, ki so bili osnova za knjiženje tega prometa, je bilo ugotovljeno naslednje:

- a) **27. 2. 1995** je župan občine Sevnica podpisal kreditno pogodbo št. 1, s katero daje občina Sevnica - proračun kratkoročno posojilo podjetju Ajdini inženiring Sevnica, d.o.o., v znesku 1.300.000,00 SIT z rokom vračila 25. 4. 1995 po obrestni meri $R + 10\%$ letno (Priloga 2).
- b) **25. 5. 1995** je župan občine sklenil kreditno pogodbo št. 2, s katero daje občina Sevnica - proračun kratkoročno posojilo v znesku 2.500.000,00 SIT podjetju Ajdina inženiring Sevnica, d.o.o., z rokom vračila 14. 6. 1995 po obrestni meri $R + 10\%$ letno (Priloga 3).

V obeh primerih sta bila navedena zneska nakazana in vrnjena v pogodbenem roku (Priloga 6 in 7). Za obračunane obresti je občina Sevnica izstavila račun št. 96/11.5.1995 v znesku 37.437,00 SIT (Priloga 4), ki je bil plačan 15. 5. 1995 in račun št. 113/15.6.1995 v znesku 18.288,75 SIT, ki je bil plačan 23.6.1995 (Priloga 5 in 8).

V istem obdobju je župan za občino najel kratkoročno likvidnostno posojilo pri Ljubljanski banki, Posavski banki, d.d. Krško po pogodbi št. 26/95 z dne 23. 1. 1995 v znesku 2.166.668,5 SIT po obrestni meri $R+15\%$ (Priloga 9 in 10). Zaradi delnih mesečnih vračil je v času nadzora znašal saldo na kontu 93011 še 1.263.891,00 SIT (Priloga 11). Za obravnavano posojilo je občina v letu 1995 plačala banki obresti v znesku 171.791,30 SIT.

Župan je v pojasnilu z dne 26.6.1995 med drugim navedel, da pri odobritvi posojila družbi Ajdina inženiring Sevnica, d.o.o. po obrestni meri $R+10\%$ ni vedel za posojilno pogodbo z banko, kjer je bila obrestna mera $R+15\%$ (Priloga 13).

Zato je občina Sevnica dne 26.6.1995 izvršila obračun obresti za navedena kredita po obrestni meri R+15%. Družba Ajdina inženiring Sevnica, d.o.o. je razliko v obrestih po prvi pogodbi v znesku 9.316,44 SIT in po drugi pogodbi v znesku 5.833,88 SIT plačala na ŽR proračuna občine Sevnica dne 27.7.1995 (Priloga 14).

Občina Sevnica nima v nobenem aktu določenih meril oziroma pogojev po katerih bi se lahko najemali krediti in posojala prosta finančna sredstva, kljub temu je kredit najela in dva kredita odobrila, kar je v nasprotju z določili Zakona o financiranju občin (Uradni list RS, št. 80/94), ki v 6. členu določa, da se sredstva proračuna smejo uporabljati le za namene, ki so določeni s proračunom. V okviru občine se smejo prevzemati obveznosti le v okviru sredstev, ki so v proračunu predvidena za posamezne namene.

Sredstva proračuna se lahko uporabljajo, če so izpolnjeni vsi z zakonom ali drugim aktom predpisani pogoji za uporabo sredstev.

V 40. čl. Statuta občine je navedeno, da nadzorni odbor nadzoruje namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna in da najmanj dvakrat letno poroča občinskemu svetu o svojih ugotovitvah, vendar v letu 1995 tega ni storil še nobenkrat.

2.2. Drugi kratkoročni likvidnostni krediti

Na sintetični kartici konta 13000 - kratkoročni likvidnostni krediti, je v času nadzora izkazan saldo 4.766.616,60 SIT (Priloga 12). Navedeni znesek se nanaša na naslednje kredite:

Datum sklenitve pogodbe	Znesek odprtega kredita	Posojilojemalec
15. 6. 1992	786.733,90	Žaga Sevnica - v stečaju
22. 2. 1993	2.604.857,70	Metalna Krmelj - v stečaju
8. 5. 1992	122.186,00	Tehnološki sistemi Sevnica - v stečaju
7. 11. 1994	800.000,00	Srednja tekstilna šola Sevnica
23. 2. 1994	452.839	Stilles - Mobi Sevnica
S k u p a j	4.766.616,60	

Tudi za primere, navedene v tabeli, občina ni imela v statutu ali drugem aktu določenih pogojev, po katerih bi lahko dajala kratkoročne likvidnostne kredite.

V prvih treh primerih, ki so navedeni v tabeli, je občina sklenila anekse k pogodbam, v katerih je popravljen rok vračila "na odpoklic". Teh terjatev občina ni odpisala, čeprav obstajajo za to upravičeni razlogi, ker so vsi trije kreditorejmalci v stečaju in je torej zelo zmanjšana možnost izterjave. Možnost takšnih odpisov je obravnavana v 50. čl. Zakona o računovodstvu.

M N E N J E

Občina Sevnica je v letu 1995 nepravilno ravnala s proračunskimi sredstvi pri najemanju in dodeljevanju kreditov.

Navedena nepravilna ravnanja so obrazložena v ugotovitvah tega predhodnega poročila.

PRIPOROČILA

1. Računsko sodišče predlaga, da organ občine pristojen po zakonu o nezdružljivosti opravljanja javne funkcije s pridobitno dejavnostjo (Uradni list RS, št. 49/92) izvede postopek v zvezi z nezdružljivostjo opravljanja javne funkcije s pridobitno dejavnostjo za občinske funkcionarje.
2. Računsko sodišče predlaga, da nadzorni odbor ob upoštevanju 40. člena statuta občine opravi nadzor namenskosti in smotrnosti porabe sredstev občinskega proračuna v letu 1995.
3. Računsko sodišče predlaga, da občina sprotno spremlja terjatve in jih sprotno izterjuje. V kolikor pa izterjava ni izvedljiva le-te odpisuje in s tem realno prikazuje premoženjsko stanje občine.

PRAVNI POUK

Zoper to predhodno poročilo je možno vložiti pripombe. Pripombe se vloži pisno v roku 15 dni na Računsko sodišče Republike Slovenije, Ljubljana, Prežihova ulica 4.

Ana PRAPROTNİK
Članica Računskega sodišča

VROČITI:

1. Občina Sevnica, Glavni trg 19/a, Sevnica
2. Župan občine Sevnica
3. Svet občine Sevnica