



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE
PREŽIHOVA UL. 4, 61000 LJUBLJANA

Ljubljana, 31. 8. 1995
Številka: RS-08-01/AP-95

Na podlagi 24. člena zakona o Računskem sodišču Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 48/94) in 24. ter 25. člena poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 20/95) izdaja senat na prvi stopnji pod predsedstvom Nadje Žnidarčič-Ferrari, ob sodelovanju članov Martina Jakšeta ter Ane Praprotnik in v prisotnosti zapisnikarice Mari Podboršek v zadevi pripomb na predhodno poročilo o opravljenem nadzoru inšpekcijskega pregleda postavk zaključnega računa za leto 1994 Krajevne skupnosti Beltinci, št. RS-08-01/AP-95 z dne 18. 7. 1995, naslednje

POROČILO O POSTOPKU NA PRVI STOPNJI

Pri Krajevni skupnosti Beltinci je bil opravljen inšpekcijski pregled postavk zaključnega računa za leto 1994 v času od 12. 6. 1995 do 20. 6. 1995 ter izdano predhodno poročilo o opravljenem nadzoru št. RS-08-01/AP-95 z dne 18. 7. 1995. Na predhodno poročilo je Krajevna skupnost Beltinci (v nadaljevanju: stranka v postopku) pravočasno vložila pripombe. V pripombah stranka oporeka nekaterim ugotovitvam iz predhodnega poročila. V pripombah trdi, da ni sprejela na svetu krajevne skupnosti zaključnega računa zaradi neažurnosti službe, ki je vodila knjigovodstvo za stranko in, da ni opravila popisa sredstev in virov sredstev, ker ni imela pripravljenih podatkov iz preteklega leta. Glede knjiženja osnovnih sredstev prereka navedbe o neažurnosti knjiženja v poslovnih knjigah, saj je pri osnovnih sredstvih opravila knjiženje na lastno pobudo pridobljenem zemljiškoknjižnem izpisku in ne na podlagi odločbe, kot izhaja iz predhodnega poročila. Nadaljna pripomba stranke se nanaša na obračun amortizacije, opravljene brez pravne podlage oz. sklepa sveta in o čemer stranka trdi, da s strani revizorjev tudi ni bil zahtevan. O sistemu knjiženja prihodkov in odhodkov za leto 1994 stranka pripominja, da ji pravilnega sistema računovodstva ni uspelo vzpostaviti v letu 1994, medtem, ko je le-tega vzpostavila v letu 1995.

V nadaljevanju pripomb stranka zaproša Računsko sodišče za izdajo mnenja glede obračuna davka od osebnih prejemkov in posebnega davka na določene prejemke ter sporoča bodočo organiziranost računovodske službe.

Senat na prvi stopnji je vse navedene pripombe stranke obravnaval, jih proučil ter ugotovil, da je pripomba, ki se nanaša na knjiženja osnovnih sredstev pod točko 2.2.3. predhodnega poročila utemeljena, zaradi česar je odločil, da se navedene nezakonitosti iz predhodnega poročila, ki se nanašajo na ažurnost knjiženja osnovnih sredstev v poslovnih knjigah, odpravijo. V tem delu je bilo sicer nepopolno ugotovljeno dejansko stanje, ki pa ne vpliva na mnenje iz predhodnega poročila.

Ostale pripombe je senat na prvi stopnji zavrnil kot neutemeljene, ker je menil, da je bilo dejansko stanje pravilno in popolno ugotovljeno, materialno pravo pa pravilno uporabljeno.

O delu pripomb, ki se nanašajo na zaprosilo stranke za izdajo mnenja o obračunavanju davkov, se senat na prvi stopnji ni spustil v obravnavo, temveč stranko napotuje na Ministrstvo za finance, ki je po 143. a členu zakona o dohodnini pristojno za izdajo navodil na področju davščin.

Senat na prvi stopnji je po presoji vseh pripomb stranke sprejel naslednje

U G O T O V I T V E

1. Podatki o nadzorovani osebi

Krajevna skupnosti Beltinci ima pri Agenciji Republike Slovenije za plačilni promet, nadziranje in informiranje podružnica Murska Sobota, odprt žiro račun št. 51900-645-30330. V letu 1993 je bil uveden samoprispevek s Sklepom o uvedbi krajevnega samoprispevka za območje Krajevne skupnosti Beltinci. Sredstva samoprispevka so se do leta 1995 zbirala na zbirnem žiro računu št. 51900-942-035-82320, v letu 1995 pa je bila številka spremenjena na 51900-842-002-82320. Iz tega zbirnega računa nakazuje prilive Agencija Republike Slovenije za plačilni promet na račun Krajevne skupnosti Beltinci št. 51900-780-72317.

Krajevna skupnost ima Statut, ki ga je sprejela skupščina krajevne skupnosti leta 1980 in Statutarni sklep, ki ga je sprejela skupščina v letu 1990. Vsa določila Statuta, ki niso bila spremenjena s Statutarnim sklepom, veljajo še v času nadzora.

V členu 7. Statutarnega sklepa je navedeno, da krajevno skupnost kot pravno osebo predstavlja in zastopa predsednik sveta krajevne skupnosti. Od leta 1990 dalje je predsednik sveta krajevne skupnosti Jožef Kavaš.

Zaključni račun za leto 1994 je sestavila Milena Avguštin, vodja knjigovodstva za krajevne skupnosti pri Občini Murska Sobota.

Virmanske naloge, čke in listine, ki so bile osnova za izplačila iz žiro računa krajevne skupnosti je sestavljal Štefan Činč, referent za pisarniška opravila v krajevni skupnosti, ki je tudi skrbel za dostavo listin, ki so bile podlaga za knjiženje. Naloge kontriranja in knjiženja je v knjigovodstvu za krajevne skupnosti pri Občini Murska Sobota za krajevno skupnost Beltinci opravljala Olga Marič.

Za celotno poslovanje je odgovoren Jožef Kavaš, predsednik sveta krajevne skupnosti. Za zakonitost računovodskega poslovanja je odgovorna Milena Avguštin, vodja knjigovodstva za krajevne skupnosti pri Občini Murska Sobota. Za izplačila fizičnim osebam, knjižena preko konta 414 - dnevnice za službena potovanja so odgovorni predsednik sveta KS, vodja knjigovodstva in Štefan Činč, referent za pisarniška opravila v krajevni skupnosti.

2. Zaključni račun za leto 1994

2.1. Pravna podlaga

Zaključni račun je krajevna skupnost sestavila na obrazcu Bilanca prihodkov in odhodkov od 1. januarja do 31. decembra 1994. leta in na obrazcu Bilanca stanja na dan 31. decembra 1994, kot je to določeno v členu 7 Uredbe o kontnem planu in bilancah za druge uporabnike družbenih sredstev (Ur. l. SFRJ, št. 2/81, 12/81, 34/81, 13/87) in ga dostavila Agenciji Republike Slovenije za plačilni promet, nadziranje in informiranje, podružnica Murska Sobota, dne 28.2.1995. Zaključni račun je podpisal vodja knjigovodstva in predsednik sveta krajevne skupnosti. *Zaključnega računa ni obravnaval in potrdil svet krajevne skupnosti pred oddajo Agenciji in tudi ne do časa nadzora. Navedeno je v nasprotju s členom 4 Statutarnega sklepa, ki ga je sprejela skupščina krajevne skupnosti in je veljaven še v času inšpiciranja poslovanja skupnosti.*

Krajevna skupnost za leto 1994 ni imela in za leto 1995 nima sprejetega finančnega načrta. Referent za pisarniško poslovanje, ki je bil med drugim zadolžen tudi za sestavo zapisnikov vseh sej krajevne skupnosti je izjavil, da finančnega načrta skupnost ni naredila. *Navedeno je v nasprotju s členom 14. Statutarnega sklepa, ki določa, da svet krajevne skupnosti sprejema finančni načrt skupnosti.*

Pri pripravi računovodskih izkazov in vodenju računovodskih evidenc, je bila krajevna skupnost dolžna upoštevati naslednje predpise:

- Zakon o računovodstvu (Ur. l. SFRJ, št. 12/89, 35/89, 3/90, 42/90, 61/90 in Ur. l. RS, št. 42/90, 30/93, 32/93);
- Uredbo o kontnem planu in bilancah za druge uporabnike družbenih sredstev (Ur. l. SFRJ, št. 2/81, 12/81, 34/81, 13/87);
- Pravilnik o vsebini posameznih kontov v kontnem planu za druge uporabnike družbenih sredstev (Ur. l. SFRJ, št. 12/81, 11/85, 17/87);
- Pravilnik o vsebini posameznih postavk v obrazcih zaključnega računa ter o podatkih in dokumentaciji, ki se pošiljajo skupaj z zaključnim računom za druge uporabnike družbenih sredstev (Ur. l. SFRJ, št. 12/81, 34/81);
- Uredbo o načinu obračunavanja amortizacije oz. odpisa vrednosti nematerialnih in materialnih naložb (Ur. l. SFRJ, št. 49/89, 5/90);
- Pravilnik o načinu revalorizacije in razmejitev odhodkov financiranja (Ur. l. SFRJ, št. 5/90, 7/90, 10/90);
- Odredbo o plačevanju z gotovino in blagajniškim maksimumu (Ur. l. RS, št. 4/93, 11/93);
- Statut in Statutarni sklep krajevne skupnosti.

Ugotovljene pomanjkljivosti in nepravilnosti pri inšpiciranju posameznih postavk letnega obračuna, so navedene v nadaljevanju.

2.2. Bilanca stanja

2.2.1. Inventura

Svet krajevne skupnosti je na 56. seji dne 8. 12. 1994 imenoval tri člane popisne komisije, vendar inventura ni bila opravljena. Računovodska služba občine Murska Sobota je krajevni skupnosti

dostavila le "popisni list nepremičnin in inventarskih predmetov na dan 31. 12. 1994", ki ga nihče ni podpisal.

Popis denarnih sredstev, terjatev in obveznosti ni bil opravljen. Navedeno je v nasprotju s členom 35 Zakona o računovodstvu, ki določa, da se knjigovodsko stanje sredstev, terjatev in obveznosti najmanj enkrat na leto uskladi z dejanskim stanjem, ki se ugotavlja z inventuro.

2.2.2. Denarna sredstva

Pri primerjavi stanj na dan 31. 12. 1994 na kontu 100 - žiro račun in na kontu 108 - druga denarna sredstva - sredstva samoprispevka z izpiski Agencije Republike Slovenije za plačilni promet, nadziranje in informiranje, podružnica Murska Sobota, ni bilo ugotovljenih odstopanj.

2.2.3. Amortizacija gradbenih objektov

Krajevna skupnost je za leto 1994 obračunavala amortizacijo gradbenih objektov v znesku 913.290,80 SIT in jo knjižila v breme poslovnega sklada. Sklep pristojnega organa o obračunavanju amortizacije in knjiženju amortizacije v breme poslovnega sklada pooblaščenima osebama Računskega sodišča ni bil predložen in ga po izjavi referenta za pisarniška opravila v krajevni skupnosti tudi ni, ker ga ni nihče sprejel. Navedeno je v nasprotju s členom 43 Zakona o računovodstvu.

Krajevna skupnost je obračunala amortizacijo gradbenih objektov po letnih amortizacijskih stopnjah iz nomenklature sredstev za amortizacijo za vsako osnovno sredstvo posebej.

2.2.4. Investicije v teku

Krajevna skupnost v bilanci stanja ne izkazuje investicij v teku za gradbene objekte in tudi na kontu 015 v glavni knjigi nima izkazanega prometa.

V letu 1994 je adaptirala objekt krajevenga urada v Beltincih in s tem podaljšala njegovo dobo uporabnosti.

Od izvajalca Gomboc - Gradbeni inženiring Murska Sobota, d.o.o. je prejela in potrdila 4 situacije. Iz specifikacij pri posameznih situacijah je razvidno, da so bila opravljena naslednja dela:

- izdelava horizontalne izolacije zidov z žaganjem zidov;
- zidanje dimnika centralne kurjave;
- grobi in fini omet notranjih sten;
- ponovno letvanje strešne konstrukcije;
- pokrivanje strehe z Bramac strešno opreko.

Navedene situacije je krajevna skupnost tudi plačala iz svojega rednega žiro računa, in sicer:

Števila in datum situacije	znesek situacije	plačano dne
03-15/94 30. 3. 1994	2.770.627,80	- 13. 1. 1994 SIT 1.615.000,00 - avans pogodba št. 3393 iz računa 780 - samoprispevek , - 12. 4. 1994 SIT 1.660.982,70 iz računa 645 - redni ŽR
04-22/94 - 30. 4. 1994	1.598.918,30	- 6. 6. 1994 SIT 250.000,00 iz računa 645 - redni ŽR KS - 9. 6. 1994 SIT 294.414,30 iz računa 645 - redni ŽR - 23. 5. 1994 SIT 500.000,00 iz računa 780 - samoprispevek

05-20/94 - 31. 5. 1994	1.769.347,30	- 12. 7. 1994 SIT 500.000,00 iz računa 780 - samoprispevek - 26. 7. 1994 SIT 700.000 iz rednega žiro računa 645 - 12. 8. 1994 SIT 318.497,30 iz rednega žiro računa KS 645
S k u p a j	6.138.893,40	iz 645 = 3.223.894,30 iz 780 = <u>2.615.000,00</u> Skupaj 5.838.894,30

Krajevna skupnost je vsa plačila knjižila le na odhodke na kontu 402 - proizvodne storitve drugih in zmanjšanje denarnih sredstev, investicije v teku pa ne izkazuje, kar je v nasprotju s členom 39. Zakona o računovodstvu in členom 4 Pravilnika o vsebini posameznih kontov v kontnem planu za druge uporabnike družbenih sredstev.

2.3. Bilanca prihodkov in odhodkov

2.3.1. Odhodki

2.3.1.1. Dnevnice za službena potovanja

Na kontu 414 - dnevnice za službena potovanja je izkazan skupni promet v višini 3.157.988,00 SIT. Na tem kontu so bile opravljene knjižbe na osnovi vnovčenih čekov, osnova za izstavitev čekov pa so bili izpolnjeni in podpisani obrazci "Pregled izplačanih dnevnic in kilometrine za ...".

Krajevna skupnost je torej dvigovala gotovino iz svojega žiro računa in jo izplačevala posameznikom, ki so prejem potrdili s podpisom na navedenem obrazcu. Na kontu 101 - blagajna ni nobene knjižbe. *Krajevna skupnost za prejeto in izdano gotovino ni pisala blagajniških prejemkov in blagajniških izdatkov in ni vodila blagajniškega dnevnika. S tem je kršila člen 9 Zakona o računovodstvu in člen 12 Pravilnika o vsebini posameznih kontov v kontnem planu za druge uporabnike družbenih sredstev. Načine vplačila, razpolaganje in plačevanje z gotovino ureja tudi Odredba o plačevanju z gotovino in blagajniškim maksimumu, ki je krajevna skupnost ni upoštevala.*

Pri nadzoru vsebine navedb na obrazcih "pregled izplačanih dnevnic in kilometrine" je bilo ugotovljeno, da se izplačila dejansko ne nanašajo na dnevnice in kilometrine za službena potovanja, temveč na izplačila, ki imajo značaj dela po pogodbi, sejnine, nagrade, nadomestila, refundacije. Za posamezne namene so bili izplačani naslednji zneski:

	neto izplačilo SIT
- opravljene storitve in posli, za katere bi morale biti sklenjene pogodbe o delu s fizičnimi osebami	1.343.621,00
- sejnine	574.021,00
- nagrade	602.470,00
- nadomestila	154.644,00
- plačilo neizkoriščenega dopusta	68.340,00
- refundacije in drugi stroški	489.004,00

--	--

Posamezna vrsta del in izplačil, ki so zajeta v zgornji tabeli, je razvidna iz seznama, ki ga je med pregledom sestavila krajevna skupnost.

Za delo pod prvo alineo niso bile sklenjene pogodbe in ne plačani davki in prispevki. Krajevna skupnost je le izpolnila obrazec "Pregled izplačanih dnevnic in kilometrine", na katerem je vsak prejemnik s podpisom potrdil prejem neto izplačanega zneska v gotovini. *Krajevna skupnosti ni upoštevala določil člena 6 Zakona o dohodnini, 2. točke pod II. Sklepa o določitvi prispevkov za posebne primere zavarovanja (Ur. l. RS, 23/92), Sklepa o pavšalnih prispevkih za obvezno zdravstveno zavarovanje, člena 3 Zakona o posebnem davku za določene prejemke (Ur. l. RS, 72/93, 22/94) in določil Zakona o prometnem davku.*

Krajevna skupnost je kršila navedene predpise tudi pri izplačilu nagrad, ki jih je prejel predsednik sveta krajevnne skupnosti. Nagrade so bile izplačane na osnovi sklepa 50. seje sveta krajevnne skupnosti z dne 18. 4. 1994, kjer je določena nagrada v višini 10 dnevnic mesečno, po sklepu 47. seje z dne 8. 12. 1993 pa znaša nagrada predsednika za leto 1994 2.000,00 DEM in sejnine v pavšalnem znesku 600 km na mesec, kar je za leto 1994 znašalo 154.644,00 SIT.

Davki in prispevki tudi niso bili obračunani in plačani od "božičnic", ki so bile izplačane po sklepu sveta KS z 56. seje v skupnem znesku 120.000. SIT in so v priloženem seznamu vključene pod točko "sejnine". Na isti seji je bil sprejet tudi sklep za izplačilo 15 dnevnic tajnici krajevnne skupnosti za neizkoriščen dopust. Znesek je bil izplačan v višini neto 68.340 SIT, davki in prispevki niso bili odvedeni, v tabeli je ta znesek pod - plačilo neizkoriščenega dopusta.

2.3.1.2. Proizvodne storitve drugih

Največji odhodki so v bilanci prihodkov in odhodkov izkazani na kontu 402 - proizvodne storitve drugih in sicer 23.529.674,20 SIT. Pri inšpiciranju knjiženj v glavni knjigi na tem kontu je bilo ugotovljeno, da se navedeni znesek nanaša na:

- obnovo fasade, kar je analizirano pot točko 2.2.5. tega predhodnega poročila;
- izgradnjo avtobusnega postajališča v znesku 484.500,00 SIT po pogodbi št. 14-94/BS, ki jo je z izvajalcem IMGRAD Ljutomer sklenila krajevna skupnost 30. 3. 1994. Postajališče vodi krajevna skupnost med svojimi gradbenimi objekti. *V tem primeru in tudi v vseh ostalih primerih, izvajalci niso bili izbrani na podlagi javnega razpisa, kar je v nasprotju s členom 20 Zakona o financiranju javne porabe, ki določa, da morajo uporabniki proračunskih sredstev za nabavo opreme, investicijska in vzdrževalna dela izbrati izvajalca na osnovi javnega razpisa.*
- kanalizacijo v znesku 8.269.200,80 SIT. Pri kontroli knjiženj na analitični kartici 402-001 je bilo ugotovljeno, da je krajevna skupnost iz svojega rednega žiro računa dne 19. 12. 1994 nakazala 2.183.656,30 SIT Vodnogospodarskemu podjetju Mura. Nakazilo se nanaša na delno plačilo 1. začasne situacije št. 253-1115/94, razlika po tej situaciji v znesku 480.964,00 SIT pa je bila poravnana z avansom. Avans je krajevna skupnost nakazala iz svojega rednega žiro računa v znesku 5.000.000,00 SIT dne 7. 11. 1994 na osnovi pogodbe št. 24/94, ki jo je z izvajalcem ureditve kanalizacijskega omrežja v naselju Beltinci, sklenila krajevna skupnost dne 24. 10. 1994. Pogodbeni znesek je 27.702.058,00 SIT in je bil z aneksom št. 1. povečan na 29.622.370,00 SIT.

Del situacije, ki jo je krajevna skupnost potrdila 13. 12. 1994 in je bil poravnan z avansom, ni knjižen v poslovnih knjigah krajevnne skupnosti za leto 1994 in tudi ne v letu 1995. V času nadzora je na kontu 140 še vedno izkazan avans v celotnem znesku 5.000.000,00 SIT. *Krajevna skupnost je*

torej v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 1994 izkazala za navedeni znesek prevelik presežek prihodkov in prevelike terjatve za predujme v bilanci stanja.

Iz navedenega izhaja tudi, da gre za investicijo v teku, ki je krajevna skupnost ne izkazuje v svojih poslovnih knjigah, kar je v nasprotju s predpisi, navedenimi pod točko 2.2.5. tega predhodnega poročila.

- Pri nadzoru prejetih dokumentov za izgradnjo kanalizacijskega omrežja v letu 1994 je bilo tudi ugotovljeno, da je krajevna skupnost prejela in potrdila v nadaljevanju navedene situacije od Vodnogospodarskega podjetja Mura iz Murske Sobote. Situacije je krajevna skupnost plačala iz svojega rednega žiro računa kot je navedeno:

št. in datum situacije		znesek situacije	plačano dne	SIT
20-1115/94	28. 2. 1994	3.722.610,20	7. 2. 1994 avans	1.353.868,00
II. začasna situacija			iz ŽR 645 - redni ŽR	
43-1115/94	31. 3. 1994	2.006.993,70	14.3.1995 avans	1.500.000
III. začasna situacija			19. 4. 1994	506.993,70
			iz ŽR 645 - redni ŽR	
99-1115/94	31. 5. 1994	1.724.682,80	7. 2. 1994 avans	146.132,00
IV. začasna situacija			5. 7. 1994	800.000,00
			26. 7. 1994	600.000,00
			17. 8. 1994	178.550,80
			iz ŽR 780	
			iz ŽR 645 redni ŽR	
S k u p a j		7.454.286,70		6.231.676,50

Pogodbo o ureditvi kanalizacijskega omrežja v naselju Beltinci št. 18/93 z dne 15. 4. 1993 v višini 21.230.167,00 in aneks št. 1 z dne 26. 11. 1993 v višini 11.742.271,00 na katerega se nanašajo gornje situacije, so podpisali izvajalec Vodnogospodarsko podjetje Mura iz Murske Sobote in naročnik Krajevna skupnost Beltinci in Občina Murska Sobota, Sekretariat za varstvo okolja in urejanje prostora.

Iz pogodbe je razvidno, da sta naročnika nakazala avans v višini 6.369.050,00 oz. 30 % takoj po podpisu pogodbe, za ostalih 70 % pa sledijo plačila po izstavljenih situacijah. Delež občine znaša v pogodbi 10.289.303,00 SIT. Zaradi dodatnih del je bil sprejet aneks v višini 11.742.271,00 SIT ki se je financiral 40% iz avansa, kar znaša 4.684.605 SIT; ostalih 60% pa na podlagi izstavljenih situacij. Delež občine je po aneksu znašal 5.855.757,00 SIT.

Sredstva za investicijo so se zagotavljala iz samoprispevka, sredstev proračuna občine Murska Sobota in iz sredstev prispevkov občanov za kanalizacijo (po gospodinjstvu 1.000 DEM, za podjetnike pa 2.000 DEM). *Teh prejemkov niso vodili preko blagajne.*

Pri nadzoru začasnih situacij je bilo ugotovljeno, da je predsednik sveta KS potrdil le eno situacijo ostale pa le nadzorni organ, ena situacija tudi ni podpisana s strani izvajalca. Krajevna skupnost ni imela v arhivu odloženih vseh začasnih situacij in pogodbe št. 18/93. Dokumentacijo si je priskrbel od izvajalca del v času nadzora.

Poravnava obveznosti iz omenjenih situacij je krajevna skupnost knjižila v dobro konta 100 - žiro račun 645 oz. 780 in v breme konta 402-001 - proizvodne storitve kanalizacije in čistilne naprave v višini 6.231.676,00 SIT. *Izgradnja kanalizacijskega omrežja v letu 1994 ni knjižena na kontu 014 - Investicije v teku - gradbeni objekti in na kontu 900 - Poslovni sklad, čeprav je bila financirana iz*

tekočih prihodkov. Tudi tu gre za investicijo v teku, ki jo krajevna skupnost ne izkazuje v svojih poslovnih knjigah, kar je v nasprotju s predpisi, navedenimi v točki 2.2.5. tega predhodnega poročila.

Krajevna skupnost Beltinci in občina Murska Sobota sta s Podjetjem Komunala Murska Sobota kot upravljavcem sklenila pogodbo št. 7-47/91 z dne 19. 9. 1991 o brezplačnem prenosu čistilne naprave in kanalizacije v Beltincih. S prenosom postane kanalizacija osnovno sredstvo podjetja Komunala, ki bo zanj obračunaval amortizacijo. Krajevna skupnost v svoji knjigovodski evidenci v razredu 0 - osnovna sredstva ne izkazuje vrednosti kanalizacije, ki se bo prenašala v upravljanje podjetju Komunala. *Krajevna skupnost ni upoštevala določil sklenjene pogodbe in določil člena 4 Pravilnika o vsebini posameznih kontov v kontnem planu za druge uporabnike družbenih sredstev.*

2.3.1.3. Osebni dohodki

Iz bilance prihodkov in odhodkov krajevnosti Beltinci je razvidno, da je bilo porabljen za osebne dohodke in nadomestila osebnih dohodkov 831.606,00 SIT. To je izplačilo osebnega dohodka tajnice od marca 1994 do decembra 1994.

Pregledano je bilo izplačilo za mesec december 1994. Pri nadzoru je bilo ugotovljeno, da je koeficient za izračun plače znašal 2,45, poleg tega se je upoštevala še uspešnost 10% in minulo delo. Bruto osebni dohodek je v mesecu decembru znašal 87.351,40 SIToz. neto 57.483,80 SIT.

Pri nadzoru obračuna osebnih dohodkov se je ugotovilo, da je bil koeficient določen na osnovi sklepa 49. seje sveta in ne temelji na določilih kolektivne pogodbe za negospodarstvo (Ur. l. RS, št. 57/91 do vključno 80/94) in ni v skladu z Zakonom o razmerju plač v javnih zavodih in državnih organih in organih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 18/94). Davki in prispevki so bili obračunani v skladu s predpisi.

2.4. Prihodki

V izkazu uspeha za leto 1994 so izkazani prihodki v skupnem znesku 40.024.567,87 SIT. Od tega je največja postavka na kontu 710 - prihodki od samoprispevkov 11.413.661,74 SIT in na kontu 720 - prihodki iz proračuna DPS 9.054.533,40 SIT.

Ali sta bili ti dve postavki prihodkov namensko porabljeni ni možno ugotoviti iz knjigovodskih evidenc krajevnosti iz naslednjih razlogov:

- *prihodki in odhodki v glavni knjigi niso razčlenjeni po namenih, ki jih navaja člen 3 Sklepa o uvedbi krajevnega samoprispevka za območje krajevnosti Beltinci, ki je bil objavljen v Ur. l. RS, št. 60/92;*
- *Svet Krajevnosti Beltinci ni poročal zboru delovnih ljudi in občanov o zbranih in porabljenih sredstvih samoprispevka, kar je v nasprotju s členom 8 cit. Sklepa o uvedbi krajevnega samoprispevka;*
- *virmanska izplačila posameznim izvajalcem so se v nekaterih primerih vršila direktno iz računa 780 - samoprispevek, ali pa je bil denar nakazan na redni žiro račun 645 in od tu posameznim izvajalcem;*
- *obvestila občine Murska Sobota, o tem za kakšen namen je iz proračuna nakazala krajevni skupnosti 9.054.537,40 SIT, krajevna skupnost nima.*

3. Obseg nadzora

S sklepom o izvedbi nadzora je določeno, da se opravi inšpekcijski pregled postavk iz zaključnega računa 1994 in poslovanja v letu 1995.

Inšpekcijski pregled je bil opravljen v naslednjem obsegu:

3.1. Postavke iz zaključnega računa 1994

Po bilanci stanja na dan 31. decembra 1994. leta znaša bilančna vsota 22.570 tisoč SIT. Z inšpekcijskim pregledom so bile opravljene preveritve:

- Ali izkazana vrednost sredstev in virov sredstev temelji na inventuri na dan 31. 12. 1994,
- Ali je stanje denarnih sredstev (1.671 tisoč SIT) na dan 31. 12. 1994 pravilno,
- Ali je izločitev gradbenih objektov iz knjigovodskih evidenc temeljila na pravih listinah in ali je bila pravočasna,
- Ali je amortizacija gradbenih objektov pravilno obračunana in ali je knjiženje amortizacije v breme poslovnega sklada temeljilo na sklepu pristojnega organa,
- Ali je podatek, da Krajevna skupnost nima investicij v teku, pravi.

Po bilanci prihodkov in odhodkov za leto 1994 so izkazani odhodki v znesku 33.937 tisoč SIT, prihodki v znesku 40.024 tisoč SIT in presežek prihodkov nad odhodki v znesku 6.087 tisoč SIT.

Z inšpekcijskim pregledom so bile opravljene preveritve:

- Ali odhodki - dnevnice za službena potovanja (3.158 tisoč SIT) temeljijo na pravih listinah in pravilnem načinu izplačila,
- Ali se odhodki - proizvodne storitve drugih, ki so izkazane v znesku 23.530 tisoč SIT, ne nanašajo na investicije iz tekočih prihodkov.

Preveritev je bila opravljena samo za:

- odhodke za adaptacijo krajevnega urada (5.839 tisoč SIT),
- odhodke za izgradnjo kanalizacije po dveh pogodbah. Odhodki po prvi pogodbi znašajo 2.665 tisoč SIT in po drugi 6.232 tisoč SIT.

Vseh ostalih pogodb in z njimi povezanimi odhodki na postavki proizvodne storitve drugih (8.794 tisoč SIT) nismo preverjali. Domnevamo, da so nepravilnosti tudi v nepreverjenem delu.

- Ali je obračun osebnih dohodkov (832 tisoč SIT), pravi,
- Ali so prihodki razčlenjeni po namenih.

3.2. Poslovanje v letu 1995

Opravljena je bila samo preveritev ali je v letu 1995 knjižen znesek 480.964,00 SIT, ki se nanaša na odhodek leta 1994, zaradi pravilne izdaje sklepa o izvršitvi popravka knjiženja.

Pridobljeni so bili podatki o organiziranju knjigovodstva Krajevne skupnosti v letu 1995. Iz zapisnika 59. seje sveta krajevne skupnosti z dne 6. 3. 1995 je razvidno, da Občina Murska Sobota za leto 1995 več ne vodi knjigovodstva za Krajevno skupnost Beltinci in da se naloge knjigovodstva začasno poverijo Štefanu Činču, s.p., ki opravlja istočasno pisarniška opravila za krajevno skupnost.

Sestava knjigovodskih listin in knjiženje le-teh v knjigovodskih evidencah je poverjeno eni osebi.

4. Sklep o naložitvi popravkov knjiženj

Računsko sodišče je s sklepom št. RS-08-01/AP-95 dne 28. 6. 1995 naložilo Krajevni skupnosti Beltinci, da opravi v svojih poslovnih knjigah popravke knjiženj v znesku 15.216.155,10 SIT. Krajevna skupnost Beltinci je Računsko sodišče obvestila o izvršitvi sklepa z dopisom z dne 10. 7. 1995.

in izrekel naslednje

M N E N J E

Finančno poslovanje Krajevne skupnosti Beltinci je bilo v letu 1994 nepravilno.

Bistvene nepravilnosti so sledeče in so obrazložene v poglavju ugotovitve tega predhodnega poročila:

1. Svet krajevne skupnosti ni sprejel letnega finančnega načrta in ni obravnaval in potrdil zaključnega računa za leto 1994 (točka 2.1.).
2. Inventura sredstev in virov sredstev na dan 31. 12. 1994 ni bila opravljena (točka 2.2.1.).
3. Krajevna skupnost ni izkazovala investicij v teku za gradbene objekte v poslovnih knjigah in Bilanci stanja na dan 31. 12. 1994. Premoženje je najmanj za 14.735 tisoč SIT premalo izkazano. Izvajalci del niso bili izbrani na podlagi javnega razpisa (točki 2.2.4. in 2.3.1.2.).
4. Krajevna skupnost je pod naslovom dnevnice za službena potovanja izplačevala razna opravljena dela, nagrade, nadomestila in s tem ni plačala predpisanih dajatev (točka 2.3.1.1.).
5. Prihodki in odhodki v glavni knjigi in analitiki niso razčlenjeni po namenu glede na samoprispevek in financiranje iz občinskega proračuna (točka 2.4.).

PRAVNI POUK

Zoper to poročilo o postopku na prvi stopnji je po 3. točki 24. člena Zakona o Računskem sodišču možno vložiti ugovor. Ugovor se vloži pisno v roku 30 dni od dneva vročitve na Računsko sodišče Republike Slovenije, Ljubljana, Prežihova ul. 4.

Nadja Žnidarčič - Ferrari
Predsednica senata na prvi stopnji

VROČITI:

1. Krajevna skupnost Beltinci, Mladinska 2,
69231 Beltinci