



REPUBLIKA SLOVENIJA  
RAČUNSKO SODIŠČE

Na podlagi prvega odstavka 24. člena Zakona o Računskem sodišču (Ur. l. RS, št. 48/94) in 23. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 20/95) izdaja pristojna članica Računskega sodišča naslednje

## **PREDHODNO POROČILO**

**o reviziji poslovanja OBČINE IDRIJA**  
**za obdobje 1995 - 1998, s poudarkom na letu 1997**

Številka: 1215-27/98-15

Ljubljana, 26. februar 1999

## KAZALO

I. SPLOŠNI DEL .....	3
1 Temeljne informacije o občini.....	3
2 Sprejemanje in veljavnost proračunskih predpisov .....	7
3 Analiza podatkov iz zaključnih računov za leta 95-97.....	8
II. UGOTOVITVE.....	9
1 Spoštovanje proračuna za leta 95-97 .....	9
2 Poslovne knjige in računovodski izkazi .....	11
3 Prejemki.....	13
3.1 Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča .....	14
3.2 Sredstva finančne izravnave .....	15
3.3 Prejemki od premoženja - najemnine .....	16
4 Izdatki .....	18
4.1 Izdatki za plače .....	18
4.1.1 Izdatki za plače funkcionarjev .....	18
4.1.1.1 Poklicni funkcionarji .....	18
4.1.1.2 Nepoklicni funkcionarji in sejnine.....	21
4.1.2 Izplačila za plače delavcev občinske uprave .....	22
4.1.2.1 Notranji predpisi v povezavi z izdatki za plače delavcev.....	23
4.1.2.2 Zasedba delovnih mest.....	24
4.1.2.3 Obračunavanje in izplačevanje plač .....	25
4.1.3 Zbirni pregled ugotovitev .....	27
4.2 Izdatki za investicije .....	28
4.2.1 Izgradnja garderob in sanitarij v športni dvorani ter veznega hodnika do osnovne šole Idrija ....	29
4.2.2 Nabava tribun za športno dvorano Idrija .....	31
4.2.3 Obnova mostu in dela ceste pred in za mostom pri Bevku.....	32
4.3 Izdatki, povezani s političnimi strankami .....	33
5 Namenske subvencije .....	35
6 Sredstva in viri sredstev.....	37
6.1 Inventura.....	37
6.2 Sredstva rezerv .....	38
7 Zadolževanje.....	39
7.1 Dolgoročno zadolževanje .....	39
7.2 Kratkoročno zadolževanje .....	39
7.3 Garancije.....	40
III. MNENJE.....	42
IV. PRIPOROČILA .....	45
V. PRILOGA .....	47
VI. DODATEK.....	50

V program dela Računskega sodišča za leto 1998 je bila uvrščena revizija poslovanja Občine Idrija za obdobje 1995-1998, s poudarkom na letu 1997.

Na sedežu občine se je preverjanje pričelo 10. 6. 1998. Z vmesno dvomesečno prekinitvijo je bilo zaključeno 15. 10. 1998 (sklep št. 1215-27/98-3 z dne 1. 6. 1998).

Odgovorne osebe so bile z ugotovitvami seznanjene že med nadzorom na sedežu občine in na zaključnem pogovoru dne 15. 1. 1999 ter 5. 2. 1999. Njihova pojasnila, pripombe in zagotovila so vključena v posamezna poglavja tega poročila.

Manjše nepravilnosti, ki jih je občinska uprava odpravila med revizijo, v poročilu ne navajamo.

Revizija je bila opravljena v obsegu oziroma na primerih, opredeljenih v posameznem delu poročila. Od občinske uprave se pričakuje, da bo na podlagi spoznanj iz ugotovitev revizije odpravila nepravilnosti in slabosti tudi na tistih področjih in primerih, ki v preveritev niso bili vključeni.

## **I. SPLOŠNI DEL**

### **1 Temeljne informacije o občini**

Občina Idrija ima 12.021 prebivalcev<sup>1</sup> in je po številu prebivalcev na 49-tem mestu od skupno 147 občin.

Uvrščena je v četrto skupino občin od skupno šest skupin<sup>2</sup>.

Ustanovljena je bila 1. 1. 1995 na območju dela bivše občine Idrija, ki je bila razdeljena na dve novi občini, in sicer Občino Idrija in Občino Cerčno.

Do zaključka revizije na sedežu občine občinska sveta novonastalih občin še nista uredila vseh medsebojnih premoženjskopравnih razmerij. Posledica tega je, da Občina Idrija ne more imeti izkazanih popolnih podatkov o premoženju. Vsebinsko to pomeni, da s premoženjem, ki ni razdeljeno, tudi ne more gospodarno upravljati. Občinska sveta obeh novonastalih občin torej nista upoštevala določila 100. člena Zakona o lokalni samoupravi (v

---

<sup>1</sup> Vir: Statistični letopis RS 1996

<sup>2</sup> Začasni sklep o razvrstitvi občin v skupine in določitvi količnika za najvišje vrednoteno funkcijo v posamezni skupini (Ur. l. RS, št. 21/95)

nadaljevanju ZLS), po katerem sta bila dolžna urediti medsebojna premoženjskopravna razmerja do 30. 9. 1995.

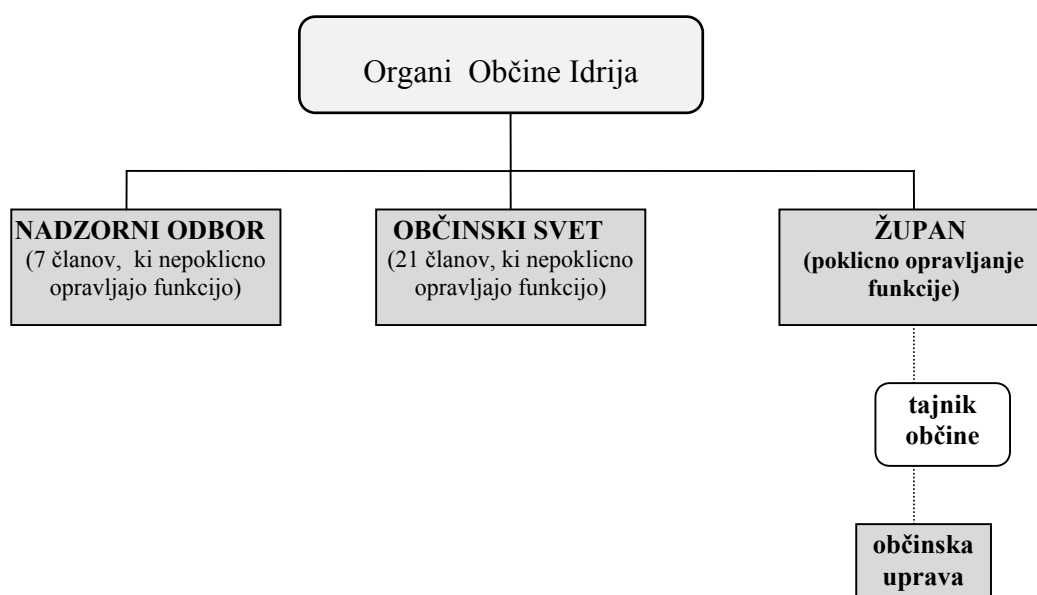
Občinski svet, ki je najvišji organ odločanja v občini, ima 21 članov. Člani opravljajo funkcijo nepoklicno.

Župan predstavlja in zastopa občino, vodi občinsko upravo in je odgovoren za izvrševanje proračuna. Župan Samo Bevk je v obdobju od 1. 1. 1995 do 9. 11. 1995 ter v obdobju od 29. 11. 1996 do 22. 6. 1997 opravljal funkcijo nepoklicno, v obdobju od 10. 11. 1995 do 29. 11. 1996 pa poklicno. Župan Cvetko Koder opravlja funkcijo poklicno od 23. 6. 1997 dalje.

Za poslovanje in izkazovanje podatkov o rezultatih poslovanja so odgovorni:

- župan Samo Bevk<sup>3</sup> za obdobje od 1. 1. 1995 do 22. 6. 1997
- župan Cvetko Koder za obdobje od 23. 6. 1997 dalje
- tajnik Jana Petrič<sup>4</sup> od 19. 1. 1995 dalje ter
- vodji finančno-računovodske službe Gabrijela Treven Bončina<sup>5</sup> za obdobje od 1. 1. 1995 do 31. 3. 1996 in Jana Kokalj od 1. 8. 1996 dalje.

SKICA 1: Organi občine



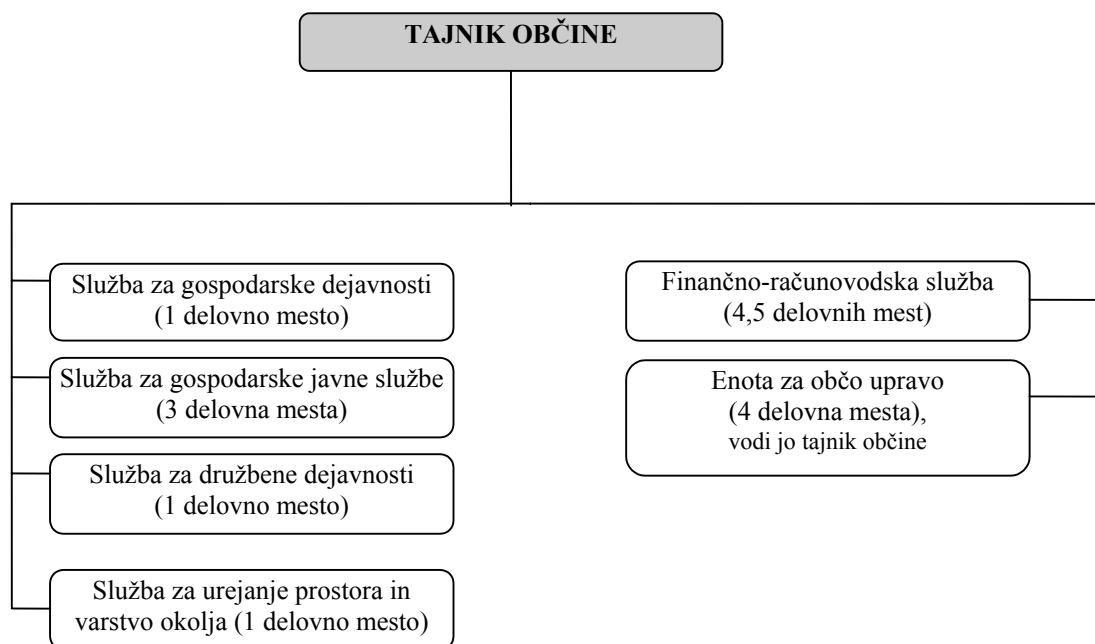
<sup>3</sup> Odgovornost je opredeljena v 82. členu Statuta Občine Idrija.

<sup>4</sup> Odgovornost je opredeljena v 64. členu Statuta Občine Idrija.

<sup>5</sup> Odgovornost je opredeljena v 10. členu Odloka o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Idrija.

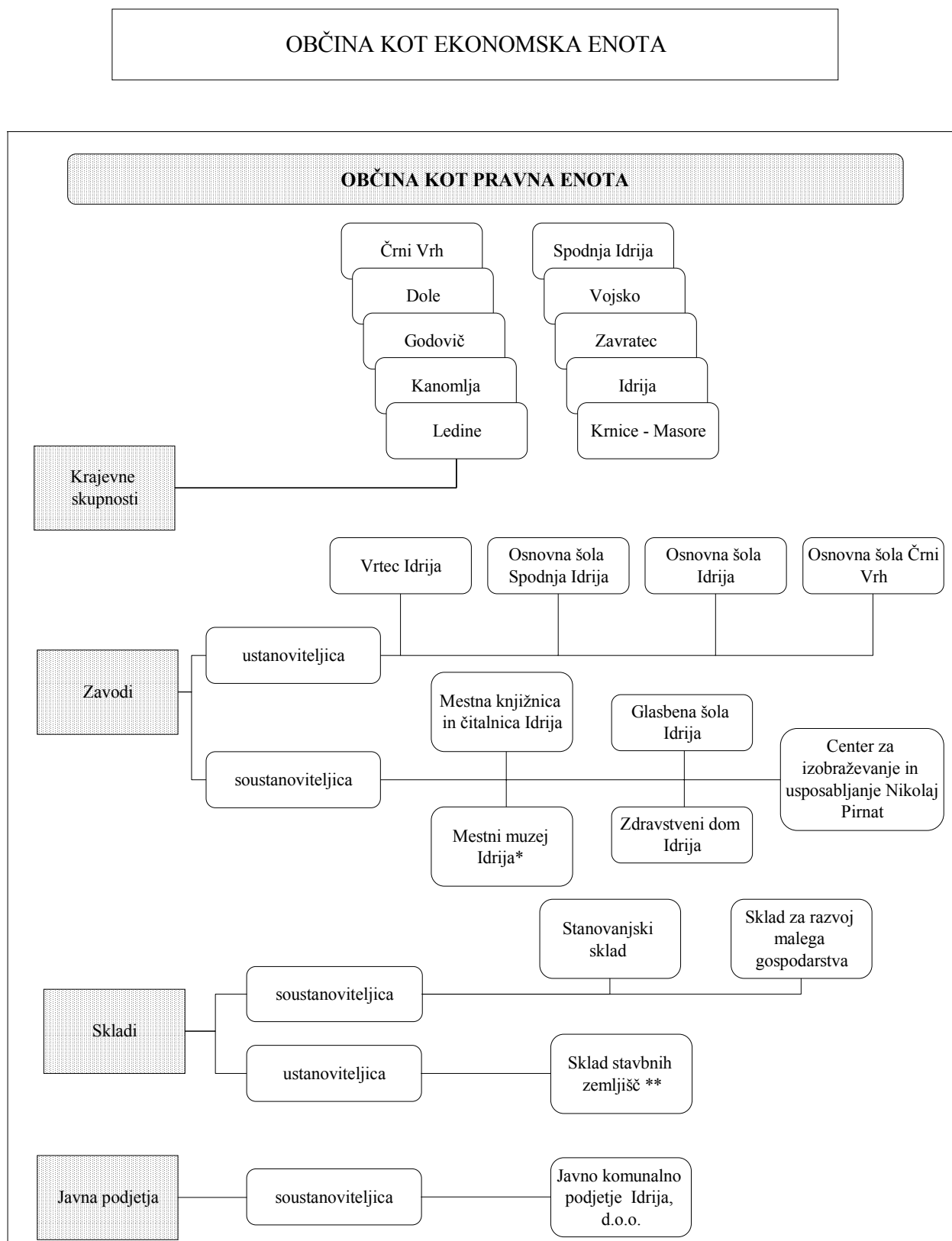
Odlok o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Idrija je občinski svet sprejel na seji dne 28. 9. 1995. V upravi je sistemiziranih 14,5 delovnih mest, od tega jih je bilo po stanju 31. 12. 1997 zasedenih 13,5.

SKICA 2: Organiziranost občinske uprave



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

### SKICA 3: Občina kot ekonomska enota



\* Odlok o ustanovitvi Mestnega muzeja Idrija je sprejel le občinski svet Občine Idrija.

\*\* Sklad je bil dne 31. 12. 1997 ukinjen po določilih 54. člena Zakona o stavbnih zemljiščih.

Občina ima deset krajevnih skupnosti s statusom pravne osebe. Finančno-računovodsko službo opravljajo krajevne skupnosti same. Tri krajevne skupnosti (Idrija, Spodnja Idrija in Črni Vrh) imajo skupno 4,5 redno zaposlene delavce.

Občina je ustanoviteljica oz. soustanoviteljica devetih zavodov s področja družbenih dejavnosti, enega javnega podjetja ter dveh skladov.

Revizija je bila omejena na občino kot pravno enoto.

Računsko sodišče predlaga občini, da prouči ustreznost obstoječe organiziranosti krajevnih skupnosti s statusom pravne osebe. Ocenjujemo namreč, da bi bilo bolj smotrno združiti finančno poslovanje in računovodenje ožjih delov občine v občinski upravi. V razdrobljeni organizaciji namreč ni mogoče na gospodaren način izvesti potrebne delitve dela in zagotavljati strokovnega opravljanja nalog, kar je temeljnega pomena za preprečevanje napak in prevar pri ravnanju z javnimi sredstvi.

## 2 Sprejemanje in veljavnost proračunskih predpisov

**Tabela 1:** Podatki o sprejemu in veljavnosti proračunskih predpisov za obdobje 95-98

v 000 SIT

Predpis	Sprejeto	Objavljeno	Veljavno	Prejemki	Izdatki
<b>Predračun 95</b>	24. 07. 1995	Ur. l. RS, št. 52/95	09. 09. 1995	569.502	576.576
<b>Rebalans 95</b>	21. 12. 1995	Ur. l. RS, št. 01/96	13. 01. 1996	594.489	601.563
<b>Zaključni račun 95</b>	28. 03. 1996	Ur. l. RS, št. 23/96	30. 04. 1996	623.913	623.194
<b>Predračun 96</b>	29. 02. 1996	Ur. l. RS, št. 32/96	21. 06. 1996	691.942	691.942
<b>Rebalans I 96</b>	30. 05. 1996	Ur. l. RS, št. 31/96	22. 06. 1996	700.276	700.276
<b>Rebalans II 96</b>	26. 09. 1996	Ur. l. RS, št. 56/96	12. 10. 1996	724. 210	724.210
<b>Zaključni račun 96</b>	17. 04. 1997	Ur. l. RS, št. 26/97	17. 05. 1997	808.647	789.385
<b>Predračun 97</b>	03. 06. 1997	Ur. l. RS, št. 35/97	14. 06. 1997	759.044	759.044
<b>Rebalans 97</b>	18. 12. 1997	Ur. l. RS, št. 1/98	10. 01. 1998	834.849	834.849
<b>Zaključni račun 97</b>	12. 03. 1998	Ur. l. RS, št. 24/98	04. 04. 1998	851.258	810.431
<b>Predračun 98</b>	21. 04. 1998	Ur. l. RS, št. 35/98	09. 05. 1998	891.522	909.850

Rebalans proračuna za leto 1995 je bil sprejet na seji občinskega sveta dne 21. 12. 1995 z veljavnostjo 13. 1. 1996, rebalans proračuna za leto 1997 pa na seji občinskega sveta dne 18. 12. 1997 z veljavnostjo 10. 1. 1998.

Proračun (letni predračun) daje županu pooblastilo za porabo sredstev do 31. decembra proračunskega leta. Proračunski leti 1995 in 1997 sta bili zaključeni 31. 12. 1995 oziroma 31. 12. 1997.

*Zaključek:*

Rebalansa (spremembi letnega predračuna) za leti 1995 in 1997, ki sta začela veljati po preteku leta 1995 oz. 1997, nista veljavna podlaga za že izvršene izdatke.

### **3 Analiza podatkov iz zaključnih računov za leta 95-97**

Analize podatkov iz zaključnih računov za leta 95-97 v poročilu ne prikazujemo zaradi vzrokov opisanih v Ugotovitvah, točka 2 - Poslovne knjige in računovodski izkazi.



## II. UGOTOVITVE

Občina Idrija je po določilih 44. člena Zakona o financiranju občin (v nadaljevanju ZFO) v letu 1995 odprla "ločen" skupni račun za Občini Idrija in Cerklje, preko katerega naj bi se, do sprejetja proračunov novo ustanovljenih občin za leto 1995, nadaljevalo financiranje. "Ločen" račun (št. 52020-630-1007085) je bil do zaključka revizije na sedežu občine še vedno odprt.

Po pisnem pojasnilu vodje finančno-računovodske službe se na tem računu evidentirajo poslovni dogodki, povezani s skupnim, še nerazdeljenim premoženjem.

Ta revizija ni vključevala "ločenega računa", razen posredno, ko smo pri preverjanju vlaganj Občine Idrija od leta 1995 dalje zasledili očitno nepopolne podatke o skupnem premoženju.

### **1 Spoštovanje proračuna za leta 95-97**

S proračunom (letnim predračunom) določeni izdatki pomenijo zgornjo mejo dovoljene porabe. Na podlagi primerjanja porabe denarja (letni zaključni račun) s proračunom so bila ugotovljena pomembna odstopanja v naslednjih primerih:

**Tabela 2:** Odstopanja med dovoljenimi in izvršenimi izdatki za leta 95-97

v 000 SIT

Izdatki po namenih	Veljaven proračun	Zaključni račun	Prekoračitve	Indeks
1	2	3	4	5 (3:2)
<b>LETO 1995<sup>6</sup></b>				
• dejavnost občinskih organov in občinske uprave: - materialni stroški	25.284	31.539	6.255	125
• cestna dejavnost: - občinski program	40.276	43.487	3.211	108
• komunalna dejavnost	32.000	33.658	1.658	105
• sklad stavbnih zemljišč	45.500	54.329	8.829	119
<b>SKUPAJ (1995)</b>	<b>143.060</b>	<b>163.013</b>	<b>19.953</b>	<b>114</b>
<b>LETO 1996</b>				
• dejavnost občinskih organov	71.425	73.782	2.357	103
<b>SKUPAJ (1996)</b>	<b>71.425</b>	<b>73.782</b>	<b>2.357</b>	<b>103</b>
<b>LETO 1997</b>				
• dejavnost občinskih organov (plače, materialni stroški)	78.289	89.221	10.932	114
• izobraževanje (materialni stroški, dodatni program...)	63.160	64.670	1.510	102
• socialno varstvo, zdravstvo (javna dela...)	38.291	39.378	1.087	103
• kultura (knjižnica...)	37.845	42.929	5.084	113
• razvojni programi	8.936	10.851	1.915	121
• varstvo pred nesrečami	13.794	17.516	3.722	127
<b>SKUPAJ (1997)</b>	<b>240.315</b>	<b>264.565</b>	<b>24.250</b>	<b>110</b>

ZFO v 6. členu določa, da se smejo v imenu občine prevzemati obveznosti le v okviru sredstev, ki so v proračunu predvidena za posamezne namene.

#### *Zaključek:*

Župana sta pri izvrševanju proračuna presegla pristojnosti s tem, ko sta odobrila izdatke, za katere nista imela podlage v sprejetem proračunu. Skupen obseg prekoračitev znaša:

proračunsko leto	prekoračitev
1995	20,0 mio SIT
1996	2,4 mio SIT
1997	24,2 mio SIT

<sup>6</sup> Pri primerjavi dovoljenih in izvršenih izdatkov za leti 1995 in 1997 primerjamo predračuna in obračuna za navedeni leti, saj rebalansa predračuna nista veljavna.

## **2 Poslovne knjige in računovodski izkazi**

Poslovanje občine je bilo evidentirano v knjigovodskih evidencah (glavni knjigi in pomožnih knjigah). Glavno knjigo je občina vodila s pomočjo računalniškega programa. Knjigovodske evidence (evidenca o izvrševanju proračuna) občina ni vodila. Zaključni račun proračuna je bil sestavljen ročno, s pomočjo zbiranja in razvrščanja podatkov iz glavne knjige.

V 4. členu ZFO je določeno, da se za vodenje poslovnih knjig in izdelovanje letnih poročil občin smiselno uporabljajo določbe predpisov, ki se nanašajo na državni proračun. V 22. in 23. členu Navodila o izvrševanju proračuna Republike Slovenije je določeno, da se za vodenje poslovnih knjig proračuna in proračunskih uporabnikov ter za sestavljanje računovodskih izkazov uporabljajo določbe Zakona o računovodstvu ter Odredbe o evidentiranju prihodkov, odhodkov, sredstev in virov sredstev proračunov družbenopolitičnih skupnosti ter njihovem izkazovanju (v nadaljevanju odredba o evidentiranju), ki predpisujeta za vse pravne osebe in s tem tudi za občine sistem dvostavnega knjigovodstva.

Glavna knjiga je knjigovodska evidenca, vodena po sistemu dvostavnega knjigovodstva, ki s knjižbo in protiknjižbo zagotavlja visoko stopnjo formalne pravilnosti računovodskih izkazov: bilance stanja ter bilance prihodkov in odhodkov. Občina je ti dve bilanci predložila Agenciji RS za plačilni promet.

Občina ni imela v proračunu ali kje drugje opredeljene povezave med proračunskimi postavkami in konti glavne knjige in je občinskemu svetu predložila zaključni račun, ki je temeljil na ročno zbranih in razvrščenih podatkih iz glavne knjige. Pri tem je občinska uprava združevala v posamezno proračunsko postavko zneske iz več kontov glavne knjige oziroma je na več proračunskih postavk razdelila zneske iz enega konta glavne knjige. Dva primera uporabljenega zbiranja in razvrščanja podatkov prikazujemo v tabelah 3 in 4.

**Tabela 3:** Postavka iz zaključnega računa proračuna za leto 1997  
“Investicije v družbene dejavnosti”

v 000 SIT

Številka proračunske postavke	Številke kontov, ki sestavljajo proračunsko postavko	Vsebina konta	Znesek konta upoštevan v prorač. postavki
19.1.	473 001	investicije-garderobe v modri dvorani	(delno) 3.440
“	473 004	investicije-nabava tribun	5.000
“	473 006	investicije- prostori za mladino	(delno) 4.866
<b>Skupaj</b>			<b>13.306</b>

**Tabela 4:** Postavka iz zaključnega računa proračuna za leto 1997  
“Plače in prispevki delavcev”

v 000 SIT

Številka proračunske postavke	Številke kontov, ki sestavljajo proračunsko postavko	Vsebina konta	Znesek konta upoštevan v prorač. postavki
1.2.	400 000	plače delavcev občinske uprave	31.082
“	402 000	prispevki delodajalca na izplačane plače delavcev občinske uprave	4.949
“	467 302	refundacija plač občinski gasilski zvezi *	1.261
“	401 000	pogodbe o delu *	384
<b>Skupaj</b>			<b>37.676</b>

\* Vsebinsko ne sodi med plače občinske uprave.

Iz prikaza sledi, da je izredno oteženo nadziranje izvrševanja proračuna, tak način omogoča prikrivanje resničnih podatkov in tudi nenamerne napake je zelo težko odkriti.

Celovita preveritev bi bila možna samo tako, da se predhodno opredeli za vsako proračunsko postavko svoj konto glavne knjige in se ponovno knjižijo vsi poslovni dogodki. Ker to ne bi bilo smiselno, smo opravili samo vzorčne preveritve, s katerimi smo želeli opozoriti na

napake, do katerih je prihajalo oziroma lahko prihaja, če evidenca o izvrševanju proračuna ni obravnavana kot knjigovodska evidenca (pomožna poslovna knjiga), ki je povezana in usklajena z glavno knjigo (primer je opisan v točki 3 - Prejemki).

### *Zaključek:*

Način dela, ki ga je občina izbrala za finančno spremljanje izvrševanja proračuna, ocenjujemo kot neustrezen, saj na takšnih podlagah sestavljeni in občinskemu svetu predloženi obračuni nimajo vgrajenih osnovnih preveritev, značilnih za knjigovodstvo. Zaključnih računov proračunov za leta 95-97 ni mogoče obravnavati kot verodostojne.

V pojasnilo smo dolžni navesti, da občini z zvezi s tem ne moremo očitati kršitve nobenega predpisa, ker ne obstoji podzakonski predpis, ki bi določal zahtevo, da zaključni račun proračuna temelji na knjigovodskih evidencah (glavni knjigi in pomožnih knjigah) in da mora biti evidenca o izvrševanju proračuna vodena kot pomožna poslovna knjiga. Vodenje evidence o izvrševanju proračuna kot pomožne poslovne knjige je v občinah uveljavljeno samo kot dobra računovodska praksa.

### *Priporočilo:*

Občinski upravi predlagamo, da vodi evidenco o izvrševanju proračuna kot pomožno poslovno knjigo. V posebnem delu proračuna in v zaključnem računu proračuna naj bo posamezna proračunska postavka označena tudi s številko konta glavne knjige.

## **3 Prejemki**

Preverjena je bila popolnost in pravilnost izkazanih prejemkov za leto 1997. Izvršene so bile primerjave podatkov v B-2 obrazcu<sup>7</sup>, glavni knjigi, bilanci prejemkov in izdatkov ter zaključnem računu proračuna. Ugotovljeno je bilo neskladje med podatki glavne knjige in zaključnim računom proračuna.

---

<sup>7</sup> Obrazec B-2 - poročilo o vplačilu in razporeditvi javnih prihodkov za obdobje od 1. 1. do 31. 12. 1997

### *Zaključek:*

V bilanci prejemkov in izdatkov za leto 1997, predloženi Agenciji RS za plačilni promet, je izkazan presežek prejemkov iz preteklih let v znesku 19.262 tisoč SIT, kar je pravilno. V zaključnem računu proračuna za leto 1997, predloženem občinskemu svetu, je izkazan isti podatek v znesku 19.927 tisoč SIT, kar je za 665 tisoč SIT preveč.

*Tajnik občine je dne 15. 6. 1998 pisno pojasnil, da je prišlo v zaključnem računu proračuna do napake, in sicer je za 665 tisoč SIT presežek prejemkov iz leta 1996 prikazan previsoko, razni prejemki pa za enak znesek prenizko*

### **3. 1 Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča**

Prejemki od nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (v nadaljevanju nadomestilo) so v zaključnem računu proračuna za leto 1997 izkazani v višini 58.655 tisoč SIT in znašajo 6,9 % vseh doseženih prejemkov.

Pravna podlaga prejemkov je Odlok o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča (Uradni list SRS, št. 42/85 in Uradni list RS, št. 24/98).

- Odmero in pobiranje nadomestila vrši Davčna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju davčna uprava) na podlagi pogodbe s Skladom stavbnih zemljišč občine Idrija. Pogodba je bila podpisana dne 5. 1. 1998, ko so skladi že prenehali z delom po določilih 54. člena Zakona o stavbnih zemljiščih.

Glede na to, da je navedeno pogodbo podpisala pogodbeni stranka, ki v času podpisa ni več obstajala in so njene pristojnosti prešle na občino, župana opozarjamo, da je občina dolžna z davčno upravo skleniti novo pogodbo.

- Višina nadomestila za leto 1995 je bila določena na podlagi Sklepa o vrednosti točke za določitev višine nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, ki ga je dne 28. 9. 1995 sprejel občinski svet. Sklep je bil objavljen šele 8. 12. 1995, z uporabnostjo od 1. 1. 1995 dalje (Ur. l. RS, št. 70/95).

Od 1. 1. 1996 dalje se uporablja nova višina nadomestila, ki jo je s sklepom z dne 26. 9. 1996 sprejel občinski svet Občine Idrija. V letu 1997 in v letu 1998 se višina nadomestila ni spreminjala.

Občini priporočamo, da sprejme sklep o vrednosti točke za določitev višine nadomestila pred pričetkom leta, za katero se vrednost določa, saj predpisi ne morejo veljati za nazaj.

- Določila pogodbe zavezujejo davčno upravo, da občini pošilja letno poročilo o obračunanem in plačanem nadomestilu in zamudnih obrestih. Iz poročila davčne uprave z dne 21. 1. 1998 in dveh dodatnih pojasnil k poročilu z dne 30. 7. 1998 in 10. 11. 1998 je razvidna odmera v letu 1997, plačila v letu 1997, število izdanih odločb, datumi izdaje odločb in vrednost točke za odmero. Občina zapadlih terjatev iz naslova nadomestila na dan 31. 12. 1997 v višini 13,9 mio SIT ob zaključku obračunskega leta ni vključila v svoje poslovne knjige.

Zakon o računovodstvu (v nadaljevanju ZR) v 6. členu predpisuje, da so poslovne knjige predpisane enotne evidence o stanju in gibanju premoženja in terjatev, prejemkov, izdatkov in rezultatov poslovanja. V 15. členu ZR je vsebovana zahteva, da se vsaka poslovna sprememba knjiži na podlagi pravilne in verodostojne knjigovodske listine, pri čemer so kot knjigovodske listine mišljeni tudi elaborati o usklajevanju terjatev in obveznosti.

Iz predpisov izrecno ne izhaja, da bi občina morala evidentirati navedene terjatve, vendar zaradi spremljanja in proučevanja plačevanja občinskih dajatev priporočamo, da le-te evidentira v poslovnih knjigah.

### *Zaključek:*

Iz ugotovitev v zvezi z nadomestilom za uporabo stavbnega zemljišča izhaja, da ne gre za pomembne nepravilnosti, temveč za slabosti, z odpravo katerih lahko občinska uprava izboljša poslovanje.

## **3. 2 Sredstva finančne izravnave**

Na podlagi podatkov Ministrstva za finance je Občina Idrija v letu 1997 prejela 13.451 tisoč SIT premalo sredstev finančne izravnave, kot ji je pripadalo po obračunu za leto 1997.

Preverili smo pravilnost izkazanih podatkov v poslovnih knjigah in zaključnem računu za leto 1997.

Ugotovili smo, da je občina prejemke od države, ki jih je prejela 20. 1. 1998 izkazala v zaključnem računu proračuna kot prejemke leta 1997.

Po določitih VI. točke Navodila o izvrševanju proračuna se med prihodke proračuna tekočega leta vključijo vsa sredstva, ki so bila vplačana in razporejena na račune proračuna do 31. decembra tekočega leta.

### *Zaključek:*

Občina je kršila veljavni predpis s tem, ko je v zaključnem računu proračuna za leto 1997 izkazala prejemke za 13.451 tisoč SIT previsoko in s tem nepravilno, previsoko izkazala tudi presežek prejemkov nad izdatki.

### **3.3 Prejemki od premoženja - najemnine**

Prejemki od najemnin za stanovanja in poslovne prostore so v zaključnem računu proračuna za leto 1997 izkazani v višini 47.827 tisoč SIT, kar predstavlja 5,6 % vseh prejemkov.

S stanovanji in poslovnimi prostori upravlja SGI - Stanovanjsko gospodarstvo, d. o. o., Idrija (v nadaljevanju upravljalec), na podlagi pogodbe o izvajanju stanovanjskih storitev iz leta 1992, sklenjene za nedoločen čas. V letu 1997 (24. 4. 1997)<sup>8</sup> je bila pogodba dopolnjena z dodatkom k pogodbi.

#### **• Socialna stanovanja**

Iz letnega poročila o upravljanju s stanovanjsko poslovnim fondom za obdobje od 1. 1. do 31. 12. 1997 je razvidno, da je upravljalec v letu 1997 Občini Idrija zaračunal 1.200 tisoč SIT stroškov storitev za socialna stanovanja in 353 tisoč SIT stroškov upravljanja socialnih stanovanj. Podlaga omenjenim stroškom naj bi bili pogodba o izvajanju del s področja solidarnosti iz leta 1993 in pogodba o izvajanju stanovanjskih storitev.

Pogodba o izvajanju del s področja solidarnosti določa, da upravljalec izvaja postopke za dodelitev socialnih stanovanj, postopke vračanja lastne udeležbe, spremlja predpise s

---

<sup>8</sup> Iz izvoda, ki ga je občinska uprava predložila v času revizije ni razviden datum podpisa pogodbe, zato upoštevamo datum, ko je podjetje SGI, d.o.o., Idrija prejelo od Občine Idrija sklep občinskega sveta o podaljšanju pogodbe.



področja solidarnosti, vzdržuje solidarnostni stanovanjski fond, pobira najemnine... Pogodbena vrednost del znaša 100.000 SIT mesečno od 1. 1. 1993. V pogodbi je določena veljavnost do konca leta in letno obnavljanje pogodbe. V času nadzora občinska uprava ni predložila dokaza o obnovitvi pogodbe z upravljalcem po letu 1993.

V pogodbi o izvajanju stanovanjskih storitev je v 2. členu navedeno, da se ne uporablja za dotedanja solidarnostna stanovanja.

Iz navedenega je razvidno, da je Občina Idrija plačala za leto 1997 storitve upravljanja s socialnimi stanovanji znesek 1.553 tisoč SIT brez ustrezne pravne podlage. Občinski upravi očitamo premajhno skrbnost pri urejanju tovrstnih finančnih obveznosti.

- **Kratkoročne finančne naložbe**

Pogodba o izvajanju stanovanjskih storitev zavezuje upravljalca, da vsake tri mesece predloži občini "poročilo o plasiranju prostih finančnih sredstvih in opravi prenos s plasiranjem pridobljenih sredstev občini".

Občina v letu 1997 od upravljalca ni pridobila poročila in ni imela evidentiranih prejemkov iz tega naslova.

Na zahtevo revizorjev je bil opravljen obračun obresti, ki bi pripadale občinama Idrija in Cerklje ob Savi iz naslova plasiranja prostih denarnih sredstev. Za obdobje od 1. 8. 1997 do 29. 6. 1998 znašajo obračunane obresti 532.820,50 SIT.

Občinski upravi očitamo, da ni poskrbela za prejemke iz naslova obresti v znesku 533 tisoč SIT, ki so občinama pogodbeno pripadala.

- **Evidentiranje izdatkov**

Občinska uprava je evidentirala izdatke upravljanja in vzdrževanja stanovanj in poslovnih prostorov v glavni knjigi na kontu 479 - investicijsko vzdrževanje.

V skladu z 42. členom odredbe o evidentiranju se na kontih skupine 47 knjižijo izdatki, ki pomenijo investicijsko vlaganje, zato je bilo evidentiranje izdatkov upravljanja in drugih izdatkov, ki ne pomenijo investicijskega vlaganja, nepravilno.

### *Zaključek:*

V zvezi s prejemki od najemnin občinski upravi očitamo premajhno skrbnost pri urejanju finančnih obveznosti z upravljalcem glede socialnih stanovanj, izpad prejemkov od obresti v znesku 533 tisoč SIT in nepravilno knjigovodsko evidentiranje izdatkov za upravljanje in vzdrževanje.

## **4 Izdatki**

Težišča revizije so bila na izdatkih za plače funkcionarjev in delavcev občinske uprave, izdatkih za naložbe v stalna sredstva (investicije) in izdatkih povezanih s političnimi strankami.

### **4.1 Izdatki za plače**

Izdatki za plače funkcionarjev in izdatki za plače delavcev občinske uprave znašajo letno okrog 57,2 mio SIT oziroma 7,1 % vseh izdatkov.

#### **4.1.1 Izdatki za plače funkcionarjev**

Preverjeni so bili vsi obračuni in izplačila plač funkcionarjev v obdobju od 1. 1. 1995 do 30. 6. 1998. Navedeni izdatki predstavljajo od 2 do 3 % vseh izdatkov.

##### ***4.1.1.1 Poklicni funkcionarji***

Pri preverjanju določanja, obračunavanja in izplačevanja plač so bila ugotovljena naslednja odstopanja od veljavnih predpisov:

#### **a) Del plače za delovno uspešnost (delovna uspešnost)**

Občinska uprava je v letu 1995 obračunavala in izplačevala županu in tajniku delovno uspešnost v višini 10 %. Pravne podlage za župana v knjigovodski dokumentaciji ni imela, za tajnika pa je imela sklep župana z dne 2. 2. 1995.

V obdobju od 1. 1. 1996 do 30. 6. 1998 je obračunavala in izplačevala županu delovno uspešnost v višini 34 % na podlagi sklepa Komisije za mandatna vprašanja, volitve in imenovanja (v nadaljevanju KVIAZ) št. 14311-2/96 z dne 24. 4. 1996 in sklepa občinskega sveta št. 061-3/94-28/4-1 z dne 18. 7. 1997. Za tajnika je odstotek za delovno uspešnost določil župan v višini 34 % (sklep z dne 25. 4. 1996), obračunana in izplačana pa je bila v višini 35 %.

Občinska uprava je obračunavala delovno uspešnost od osnovne plače, povečane za dodatek za delovno dobo ter dodatek za "nezdružljivost" opravljanja funkcije.

V 2. členu Pravilnika o osnovah in merilih za oblikovanje in delitev sredstev za plače, nagrade in povračila funkcionarjev in članov nadzornega odbora v občini Idrija (v nadaljevanju pravilnik o osnovah) je določeno, da o plačah, nagradah in povračilih za "profesionalne" funkcionarje v občini odloča občinski svet na podlagi predloga KVIAZ-a.

V 3. členu pravilnika o osnovah je določeno, da delovno uspešnost župana ocenjuje enkrat letno občinski svet, delovno uspešnost tajnika pa župan.

V 3. členu ZFDO je določeno, da o osebnih dohodkih funkcionarjev in o višini drugih prejemkov ter o drugih pravicah iz delovnega razmerja funkcionarjev odloča organ, pristojen za njihovo izvolitev oziroma imenovanje, ali od njega pooblaščenno telo. V III. poglavju Začasnega sklepa o razvrstitvi občin v skupine in določitvi količnika za najvišje vrednoteno funkcijo v posamezni skupini je določeno, da višino dela plače za delovno uspešnost določa s statutom občine določeni pristojni organ. V 26. členu statuta je med nalogami občinskega sveta tudi določanje nadomestila za delo oziroma plačo župana, podžupana in tajnika.

Po določbah predpisov, ki urejajo del plače za delovno uspešnost ( ZFDO in Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti - v nadaljevanju ZRPJZ) je osnova za obračun osnovna plača.

### *Zaključek:*

Obračunavanje in izplačevanje dela plače za delovno uspešnost župana in tajnika je temeljilo na sklepih nepristojnih organov. KVIAZ ni pristojen za določanje delovne uspešnosti županu. Župan po določilih ZFDO, niti po določilih statuta ni pristojen, da določa delovno uspešnost tajniku občine.

Osnova za obračun dela plače za delovno uspešnost župana in tajnika je bila nepravilna, previsoka.

Nepravilni obračuni so imeli za posledico, da je bilo v obdobju 1. 1. 1995 do 30. 6. 1998 županu Samu Bevku preveč izplačano 78.721,00 SIT bruto, županu Cvetku Kodru 80.686,00 SIT bruto in tajniku občine 21.907,00 SIT bruto.

### *Sprejeti ukrepi odgovornih in izvršitev:*

*V poslovnih knjigah občine so bile evidentirane terjatve do funkcionarjev v znesku 181.314,00 SIT s temeljnicama, št. 09-2 z dne 8. 9. 1998 ter 10-1/98 z dne 1. 10. 1998.*

*Obračun in izplačilo plače županu in tajniku občine za mesec junij 1998 je bil pravilen.*

### **b) Dodatek za “nezdružljivost” opravljanja del**

Od 1. 10. 1995 dalje je bil pri plači župana in tajnika občine obračunan in izplačan 15 % “dodatek zaradi nezdružljivosti delovnega mesta z opravljanjem drugih dejavnosti.” Pravna podlaga je bilo določilo 17. člena Akta o sistemizaciji delovnih mest v občinskih službah Občine Idrija s prilogo I in II (v nadaljevanju akt o sistemizaciji), ki ga je sprejel župan.

Župan, v skladu z določili statuta in določili ZFDO, ni pristojen za določanje plač funkcionarjem.

Dodatek za nezdružljivost opravljanja del v višini 15 % je opredeljen v 8. členu Uredbe o količnikih za določitev osnovne plače in dodatkih zaposlenim v službah Vlade Republike Slovenije in v upravnih organih ( v nadaljevanju uredba o količnikih ). Navedeni dodatek je določen je le za višje upravne delavce.

V 100. b členu ZLS je določeno, da se za občinske funkcionarje uporabljajo določbe ZRPJZ in ZFDO, na podlagi katerih poklicnim funkcionarjem poleg osnovne plače pripada še del plače za delovno uspešnost in dodatek za delovno dobo.

### *Zaključek:*

Izplačevanje dodatka za "nezdružljivost" opravljanja del nima zakonske osnove in pomeni kršitev 6. člena ZFO, ker niso izpolnjeni vsi z zakonom ali drugim aktom predpisani pogoji za uporabo sredstev občinskega proračuna. Posledica neupravičenega izplačevanja dodatka so nezakoniti izdatki v skupnem znesku 2.213.739,00 SIT.

### *Sprejeti ukrepi odgovornih in izvršitev*

*Med revizijo je občinska uprava evidentirala terjatve do funkcionarjev s temeljnico, št. 09-2 z dne 8. 9. 1998 v znesku:*

<b>Zap.št.</b>	<b>Funkcija</b>	<b>Bruto znesek v SIT</b>
1.	Župan-Samo Bevk	504.880,00
2.	Župan- Cvetko Koder	496.129,00
3.	Tajnik-Jana Petrič	1.212.730,00
Skupaj		2.213.739,00

*Župan je izdal sklep (1. 7. 1998), s katerim je odredil, da se obravnavani dodatek ne obračuna več. Z novim Pravilnikom o sistemizaciji delovnih mest v Občinskih službah Občine Idrija (v nadaljevanju pravilnik o sistemizaciji) je bil dodatek za nezdružljivost opravljanja del poklicnih funkcionarjev ukinjen. Obračunane in izplačane plače za mesec junij 1998 so bile pravilne.*

#### **4. 1. 1. 2 Nepoklicni funkcionarji in sejnine**

V obdobju 1. 1. 1995 - 30. 6. 1998 je občinska uprava obračunavala in izplačevala sejnine na podlagi sklepov KVIAZ z dne 17. 3. 1995, 10. 4. 1995, 25. 3. 1996 in 16. 7. 1996.

V 5. členu pravilnika o osnovah je določeno, da imajo občinski svetniki, člani odborov, komisij in delovnih skupin občinskega sveta ter člani nadzornega odbora pravico do sejin, ki jih določi komisija za mandatna vprašanja, volitve in imenovanja s sklepom.

V 31. členu ZLS in 39. členu statuta je določeno, da komisije in odbori občinskega sveta v okviru svojega delovnega področja v skladu s statutom in poslovníkom občinskega sveta obravnavajo zadeve iz pristojnosti občinskega sveta in dajejo občinskemu svetu mnenja in predloge.

Iz navedenega izhaja, da KVIAZ ni pristojen za določanje višine sejin. Ker je zakonit samo tisti izdatek, ki temelji na aktu pristojnega organa, so bila formalno nezakonita vsa izplačila nepoklicnim funkcionarjem. Ocenjujemo, da vsebinsko zaradi tega ni bila povzročena škoda občini in jo zato samo opozarjamo, da je dolžna uskladiti 5. člen pravilnika o osnovah z veljavno zakonodajo.

Pri tovrstnih izdatkih so bile ugotovljene manjše nepravilnosti, ki so imele za posledico nezakonite, previsoke izdatke pri izplačilu županu Samu Bevku v znesku 22.399,00 SIT in izplačilu županu Cvetku Kodru v znesku 16.900,00 SIT.

#### *Zaključek:*

Pri izdatkih za nepoklicne funkcionarje so bile ugotovljene predvsem formalne nepravilnosti, ki ne vplivajo pomembno na višino izdatkov.

#### *Sprejeti ukrepi odgovornih in izvršitev:*

*Med revizijo je občinska uprava na zahtevo revizorjev evidentirala terjatvi do obeh funkcionarjev v znesku 39.299,00 SIT s temeljnicami, št. 09-2 z dne 8. 9. 1998, št. 10-1/98 z dne 1. 10. 1998 ter temeljnico št. 10-2/98 z dne 15. 10. 1998.*

#### **4. 1. 2 Izplačila za plače delavcev občinske uprave**

Preverjeni so bili vsi obračuni in izplačila plač delavcev občinske uprave v obdobju 1. 1. 95 - 30. 6. 98. Navedeni izdatki predstavljajo 4,6 % vseh izdatkov.

#### 4. 1. 2. 1 Notranji predpisi v povezavi z izdatki za plače delavcev

Pri pregledovanju akta o sistemizaciji (uporabnost od 1. 4. 1995 dalje) so bile ugotovljene naslednje nepravilnosti:

- V sistemizaciji so za nekatera delovna mesta zahtevane delovne izkušnje, ki niso v skladu z določili takrat veljavne Uredbe o skupnih temeljih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v upravnih organih in upravnih enotah (v nadaljevanju uredba o skupnih temeljih).

**Tabela 5:** Nepravilno določanje delovnih izkušenj

Zap. št.	Naziv delovnega mesta	Delovne izkušnje po sistemizaciji (v letih)	Delovne izkušnje po uredbi (v letih)
1.	vodja službe	3	8
2.	svetovalec*	3	4
3.	referent I	2	3
4.	strokovni sodelavec I	2	3
5.	finančni referent II	1	2
6.	sekretar občinskega sveta**	2	5
7.	administrativni sodelavec	1	2

\*Za delovno mesto svetovalca ni natančno opredeljeno ali je sistemizirano delovno mesto svetovalca I ali II. Zaradi višine količnika upoštevamo, da gre za delovno mesto svetovalca II.

\*\*Delovno mesto sekretarja občinskega sveta je netipično delovno mesto, glede na količnik upoštevamo za primerjavo višjega svetovalca.

- V aktu o sistemizaciji so za nekatera delovna mesta določeni količniki, ki niso v skladu z določili ZRPJZ in takrat veljavne uredbe o skupnih temeljih, in sicer:
  - za delovno mesto finančnega referenta III<sup>9</sup> in administrativnega sodelavca je določen količnik 2,40. ZRPJZ v Tabeli 1 za ti dve delovni mesti določa količnik 2,20.
  - Za delovno mesto strokovnega sodelavca I-računovodja je določen količnik 2,90. ZRPJZ v Tabeli 1 za to delovno mesto določa količnik 2,75 (delovno mesto ni zasedeno).

<sup>9</sup> V sistemizaciji je opredeljeno delovno mesto finančnega referenta II. Delovno mesto spada v skladu z uredbo o skupnih temeljih v VI. tarifno skupino. V sistemizaciji je za to delovno mesto opredeljena V. stopnja izobrazbe in količnik za V. tarifno skupino. Tudi delovno mesto zaseda delavec s V. stopnjo izobrazbe, zato upoštevamo, da gre za delovno mesto finančnega referenta III, ki je delovno mesto V. tarifne skupine.

- Za delovno mesto sekretarja občinskega sveta je določen količnik 4,40 ter zahtevana visoka ali višja stopnja izobrazbe. Za višjo stopnjo izobrazbe količnik ni določen. Po določilih 18. in 19. člena uredbe o skupnih temeljih je bilo za delovna mesta upravnih in strokovno tehničnih delavcev mogoče določiti dve zaporedni stopnji strokovne izobrazbe, vendar se v tem primeru določi količnik po stopnji strokovne izobrazbe, ki jo ima delavec, ki to delovno mesto zaseda. Sistemizacija je zato v navedenem primeru nepopolna.

Ocenili smo finančne posledice previsoko določenih količnikov za obdobje 95-97 (upoštevana samo zasedena delovna mesta). Predpostavke za oceno in izračun ocene so razvidne iz točke 1 priloge.

#### *Zaključek:*

Ocenjujemo, da bi bili, ob doslednem upoštevanju predpisov glede količnikov, izdatki za plače delavcev nižji za 176 tisoč SIT letno.

#### *Sprejeti ukrepi odgovornih in izvršitev:*

*Na predlog revizorjev je župan že med revizijo uskladił akt o sistemizaciji z določili ZRPJZ in uredbe o skupnih osnovah.*

#### **4. 1. 2. 2 Zasedba delovnih mest**

Z revizijo so bile ugotovljene naslednje nepravilnosti:

- na dveh delovnih mestih višjih upravnih delavcev, za katera se v aktu o sistemizaciji zahteva visoka (VII. stopnja) izobrazba, sta razporejeni delavki z višjo (VI. stopnja) izobrazbo. V obdobju od 1. 1. 1995 do 31. 3. 1996 je eno izmed omenjenih delovnih mest zasedala delavka s srednjo (V. stopnja) izobrazbo.
- Na delovno mesto svetovalca za komunalno infrastrukturo, za katerega se v aktu o sistemizaciji zahteva visoka (VII. stopnja) izobrazba, je razporejen delavec s srednjo (V. stopnja) izobrazbo.



- Na delovno mesto referenta I, za katerega se v aktu o sistemizaciji zahteva višja (VI. stopnja) izobrazba, je razporejen delavec s srednjo (V. stopnjo) izobrazbo.
- Na delovno mesto komunalni redar, za katerega se v aktu o sistemizaciji zahteva srednja (V. stopnja) izobrazba, je razporejen delavec z nedokončano osnovno šolo.

V 100. b členu ZLS je določeno, da se za zaposlene v občinski upravi uporabljajo predpisi o delovnih razmerjih in plačah, ki veljajo za delavce v državni upravi.

V 3. členu ZDDO je določeno, da delavec sklene delovno razmerje za delovno mesto, za katerega izpolnjuje predpisane pogoje. Župan pri zaposlitvi petih delavcev ni upošteval določil 3., 4. in 19. člena ZDDO ter določil uredbe o skupnih temeljih oziroma uredbe o skupnih osnovah.

Ocenili smo finančne posledice zaposlovanja delavcev brez ustrezne izobrazbe za obdobje 95-97. Predpostavke za oceno in izračun ocene so razvidne iz točke 2 priloge.

### *Zaključek:*

Ocenjujemo, da bi bili izdatki za plače delavcev občinske uprave nižji za 2.924 tisoč SIT letno, če bi se tem delavcem plača oblikovala glede na njihovo dejansko izobrazbo.

#### ***4.1. 2. 3 Obračunavanje in izplačevanje plač***

##### **a) Del plače za delovno uspešnost**

Občinska uprava je v celotnem nadzorovanem obdobju obračunavala in izplačevala del plače za delovno uspešnost delavcem občinske uprave v višini 10 % od osnovne plače (sklepi župana) povečane za dodatek za delovno dobo ter dodatek za “nezdružljivost” opravljanja del.

V 18. členu ZRPJZ je določeno, da skupen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti mesečno lahko znaša največ 3% sredstev za plače v javnem zavodu oziroma državnem organu.

V 20. členu ZRPJZ je določeno, da je osnova za obračun dodatkov osnovna plača zaposlenega.

### *Zaključek:*

Ocenjujemo, da bi bili pri spoštovanju predpisane zgornje meje dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost izdatki za plače nižji za 1.749 tisoč SIT letno.<sup>10</sup>

### *Sprejeti ukrepi odgovornih in izvršitev:*

*Župan je na predlog revizorjev pri izplačilu plač za mesec julij 1998 s sklepom odredil izplačilo "uspešnosti" v zakonsko dovoljeni višini.*

#### **b) Drugi dodatki**

Upravnim in strokovno tehničnim delavcem, ki opravljajo naloge, ki so povezane s posebnimi napori, s psihofizičnimi obremenitvami in z delom s strankami, ter zaradi posebnosti svojega dela ne prejemajo drugih dodatkov, pripadajo dodatki po določilih 14. in 15. člena uredbe o količnikih v višini od 0,25 do 0,40 količnika in sicer od 1. 8. 1996 dalje v višini 50 %, od 1. 9. 1996 dalje v višini 75 % in od 1. 10. 1997 dalje v višini 100 %.

Občinska uprava izplačuje zgoraj navedeni dodatek samo eni delavki, zaposleni za določen čas.

Do obračuna in izplačila dodatkov po 14. in 15. členu uredbe o količnikih je po naši oceni upravičenih še osem delavcev v višini 2,275 količnika.

Ocenili smo prenizka izplačila plač delavcem občinske uprave zaradi neobračunanih in neizplačanih zgoraj navedenih dodatkov za leti 1996 in 1997. Predpostavke za oceno in izračun ocene so razvidne iz točke 3 priloge.

### *Zaključek:*

Ocenjujemo, da obstaja tveganje, da bodo nekateri delavci, ki jim je pripadal obravnavani dodatek in jim ni bil obračunan in izplačan, uveljavljali do občine terjatve v ocenjeni višini 1,2 mio SIT ter da bo ta imela v naslednjih letih obveznosti, ki sedaj iz računovodskih izkazov niso razvidne.

---

<sup>10</sup> Za mesec december 1997 znaša preseganje 145.771,00 SIT. Letno preseganje: 145.771,00 SIT x 12 mesecev.

### Sprejeti ukrepi odgovornih in izvršitev:

Župan je odredil, da se navedeno nepravilnost odpravi. Pri izplačilu plač za mesec avgust 1998 je bil ukrep izveden.

#### 4. 1. 3 Zbirni pregled ugotovitev

- **Funkcionarji**

Na podlagi ugotovljenih nepravilnosti v točkah 4.1.1.1 (a in b) in 4.1.1.2 je sestavljen zbirni pregled dejansko ugotovljenih previsokih izdatkov za poklicne in nepoklicne funkcionarje.

**Tabela 6:** Zbirni prikaz previsokih izdatkov za funkcionarje v obdobju od 1. 1. 1995 do 30. 6. 1998

v 000 SIT

Točka v poročilu	Podlaga previsokih stroškov	Ugotovljena razlika
4.1.1.1 - a	dodatek za delovno uspešnost	181
4.1.1.1 - b	dodatek za nezdržljivost	2.214
	skupaj poklicni funkcionarji	<b>2.395</b>
4.1.1.2	nagrade in sejnine	39
	skupaj nepoklicni funkcionarji	<b>39</b>
	<b>Skupaj</b>	<b>2.434</b>

V poslovnih knjigah občine so bile terjatve do funkcionarjev za nezakonita, previsoka izplačila evidentirane že med revizijo.

V primeru, da občina v roku 15 dni po prejemu tega poročila ne bo izkazala, da je pričela postopek izterjave, bo Računsko sodišče občini s sklepom po 26. členu ZRacS naložilo odpravo nezakonitih dejanj.

- **Delavci občinske uprave**

Na podlagi ugotovljenih nepravilnosti v točkah 4.1.2.1, 4.1.2.2 in 4.1.2.3 (a in b) je sestavljena zbirna ocena previsokih izdatkov za plače delavcev občinske uprave za obdobje 95-97.

**Tabela 7:** Zbirni prikaz ocenjenih previsokih oz. prenizkih izplačil plač delavcem za obdobje 95-97

v 000 SIT

Točka v poročilu	Podlaga previsokih - prenizkih stroškov	Leto 1995	Leto 1996	Leto 1997
4.1.2.1	nezakonito določeni količniki	156	180	192
4.1.2.2	zasedba delovnih mest	2.652	2.940	3.180
4.1.2.3 -a	del plače za delovno uspešnost	1.749	1.749	1.749
4.1.2.3 -b	dodatki po uredbi o količnikih	0	- 295	- 890
	<b>Skupaj</b>	<b>4.557</b>	<b>4.574</b>	<b>4.231</b>

Občina bi lahko, ob doslednem upoštevanju predpisov, privarčevala iz naslova izdatkov za plače delavcev povprečno 4,5 mio SIT letno.

Za previsoka izplačila delavcem občinske uprave za leta 1995, 1996 in 1997, ki so posledica kršitve veljavnih predpisov, predlagamo občini, da sama oceni smiselnost izterjave ob upoštevanju predvidenih stroškov.

## 4.2 Izdatki za investicije

Okvirno ocenjujemo, da izdatki za investicije (investitor občina) v zaključnem računu proračuna za leto 1997 znašajo 73,5 mio SIT, kar je 9,1 % vseh izvršenih izdatkov.<sup>11</sup>

V vzorec za preveritev smo izbrali naslednje investicije:

- Izgradnja garderob in sanitarij v športni dvorani ter veznega hodnika do osnovne šole Idrija (vrednost projekta 45 mio SIT)
- Nabava tribun za športno dvorano Idrija (vrednost projekta 13 mio SIT)
- Obnova mostu in dela ceste pred in za mostom pri Bevku (vrednost projekta 17 mio SIT)

<sup>11</sup> Zaradi razlogov, navedenih v Ugotovitvah, točka 2 - Poslovne knjige in računovodski izkazi, so podatki v zaključnem računu nezanesljivi.

Investicijski izdatki za izbrane tri projekte so po zaključnem računu za leto 1997 znašali 28,1 mio SIT, kar je 38,2 % skupnih letnih investicijskih izdatkov občine.

#### **4. 2. 1 Izgradnja garderob in sanitarij v športni dvorani ter veznega hodnika do osnovne šole Idrija**

Investicija je bila načrtovana v proračunu za leto 1997 in leto 1998.

Javni razpis za izbiro izvajalca za izdelavo garderob in kopalnic športne dvorane in izvedbo veznega hodnika OŠ Idrija je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 41/97 z dne 11. 7. 1997 z orientacijsko vrednostjo del do 50 mio SIT. Predvideni rok za pričetek del je bil 1. 10. 1997, dokončanje pa do 15. 12. 1997. Po določilih 10. točke javnega razpisa si je naročnik pridržal pravico določiti manjši obseg del od razpisanega z ozirom na razpoložljiva sredstva. Kot najugodnejšega ponudnika je komisija izbrala podjetje SGP Zidgrad, d. d., Idrija.

Dne 1. 10. 1997 je župan z izbranim izvajalcem sklenil gradbeno pogodbo št. 042-97 za izdelavo garderob in kopalnic športne dvorane Idrija v znesku 33.242.038,05 SIT (upoštevan priznan 5 % komercialni popust) in dne 8. 4. 1998 še aneks za izvedbo veznega hodnika v znesku 14.029.563,87 SIT. Skupna pogodbeno vrednost je 47.271.601,92 SIT. Izvajalec je v letu 1997 in v letu 1998 obračunal dela po petih situacijah in končnem obračunu, in sicer:

<b>Številka situacije</b>	<b>Datum nadzora</b>	<b>Vrednost situacije v SIT</b>	<b>Datum plačila</b>
259/XI-97	10. 10. 1997	6.200.020,40	24. 11. 1997
381/XI-97	11. 12. 1997	12.813.084,40	26. 01. 1998
57/II-98	23. 03. 1998	10.501.623,30	20. 04. 1998
117/IV-98	15. 05. 998	3.186.069,50	19. 06. 1998
187/VI-98	10. 07. 1998	9.010.627,90	24. 08. 1998
končni obračun	06. 08. 1998	3.089.010,40	18. 09. 1998
Skupaj		44.800.435,90	

Revizijsko pomembne ugotovitve so:

- Izvajalec je izstavil prvo začasno situacijo dne 10. 10. 1997 za dela izvršena v mesecu septembru 1997, torej za dela, za katera pogodba sploh še ni bila podpisana, in so se začela izvajati v mesecu oktobru 1997.
- Župan je pisno pojasnil, da so razlogi za navedeno v tem, da je občina z Ministrstvom za šolstvo in šport podpisala pogodbo št. 81/97 z dne 15.7.1997, s katero se republika zavezuje sofinancirati investicijo v športno infrastrukturo (dogradnja Modre dvorane)<sup>12</sup> v višini 3 mio SIT. Občina je prosila izvajalca za vnaprejšnjo izstavitvev situacije, da je sredstva republike pridobila še v letu 1997.
- Občinska uprava je plačilo prve začasne situacije v znesku 6,2 mio SIT evidentirala kot izdatek (473 001 - investicije v družbene dejavnosti), ni pa zneska izkazala tudi na kontu sredstev (014 - investicije v teku).
- Zaradi nepopolnega knjigovodskega evidentiranja investicijskih izdatkov so v poslovnih knjigah Občine Idrija in posledično v bilanci stanja ter premoženjski bilanci, sredstva nepopolno, prenizko izkazana za 61,3 mio SIT in v poslovnih knjigah "izločenega" skupnega računa za Občini Idrija in Cerkljo za 216,4 mio SIT oziroma skupno na dan 31.12.1997 za 277,7 mio SIT.

Knjigovodska listina mora biti verodostojna (zaupanja vredna), da se lahko zaupa v poslovne knjige in na njihovi podlagi sestavljene računovodske izkaze. Verodostojna situacija je preverjen račun za opravljena gradbena dela.

Izkazovanje sredstev in virov sredstev v poslovnih knjigah je eden od temeljnih varovalnih instrumentov, ki omogoča kontrolo varovanja javnih sredstev (premoženja).

### *Zaključek:*

Občina je za pridobitev sredstev republike uporabila račun (začasno situacijo v znesku 6,1 mio SIT), ki ni bil verodostojen, saj so v njem neizvršena dela prikazana kot da so bila izvršena.

Športna dvorana in športno rekreacijski center nista bila nikjer vrednostno (računovodsko) popolno evidentirana. Zato je bilo v poslovnih knjigah javno premoženje na dan 31. 12. 1997

---

<sup>12</sup> Športno dvorano imenujejo Modra dvorana

preizkano izkazano za 277,7 mio SIT, od tega se 61,3 mio SIT nanaša na poslovne knjige Občine Idrija in 216,4 mio SIT na poslovne knjige "ločenega" skupnega računa za občini Idrija in Cerklje.

#### Sprejeti ukrepi odgovornih in izvršitev:

*Občinska uprava je med revizijo opravila potrebna knjiženja v poslovnih knjigah Občine Idrija in poslovnih knjigah "ločenega" skupnega računa za Občini Idrija in Cerklje.*

#### **4. 2. 2 Nabava tribun za športno dvorano Idrija**

Občina (v nadaljevanju koncedent) ima po določilih Odloka o upravljanju in vzdrževanju športnih objektov v Idriji (Uradni list RS, št. 56/93) z Ydrija sport d. o. o., Idrija (v nadaljevanju koncesionar) sklenjeno pogodbo o koncesiji št. 363-5/93 z dne 7. 12. 1994 za upravljanje in vzdrževanje športno rekreacijskega centra (v nadaljevanju ŠRC) v Idriji za določen čas 10 let. Po določilih koncesijske pogodbe ima koncesionar pravico vlagati v objekte ŠRC, vendar pa mora pred vsakim vlaganjem pridobiti soglasje koncedenta, dolžan pa je izvesti tudi javni razpis po določilih Uredbe o postopku za izvajanje javnega razpisa za oddajo javnih naročil.

- Za sofinanciranje nabave tribun v športni dvorani je koncedent dne 21. 8. 1997 nakazal na žiro račun koncesionarja 5 mio SIT, dne 29. 1. 1998 pa 5.996.676,00 SIT. Po pisnem pojasnilu župana z dne 22. 7. 1998 koncesionar ni izvedel javnega razpisa. Tudi ni dokaza, da bi koncesionar pridobil soglasje koncedenta. Koncesionar je tribune nabavil v letu 1995, dokončno pa jih je poravnal šele januarja 1998 (razvidno iz pogodbe, ki nam jo je med revizijo posredovala občinska uprava, št. YS - ME 1/95 z dne 22. 9. 1995, sklenjene med koncesionarjem in Metaliko Trade d. o. o. Ljubljana in virmanskega nakazila koncesionarja).

Po določilih koncesijske pogodbe bi moral koncesionar od koncedenta pridobiti soglasje za nabavo tribun in izbrati najugodnejšega ponudnika z javnim razpisom. Kršena so bila določila XVI. člena koncesijske pogodbe.

- Dne 23. 3. 1998 je koncedent s koncesionarjem sklenil še pogodbo o vlaganjih v ŠRC. Koncesionarju je priznal vlaganja v objekte ŠRC v znesku 15,3 mio SIT ter se zavezal, da bo po prenehanju pogodbe odkupil vlaganja koncesionarja v roku treh mesecev po podpisu dogovora o odkupu. Vrednost vlaganj koncesionarja bo ocenil cenilec ustrezne stroke.

Koncedent je s podpisom pogodbe o vlaganjih v ŠRC prevzel obveznosti, ki bodo morale biti poravnane iz sredstev občinskega predračuna v letu 2004, ko poteče koncesijska pogodba, oz. bo s koncesionarjem sklenjen dogovor o odkupu vlaganj.

### *Zaključek:*

Občina je financirala nabavo tribun kljub kršitvam koncesijske pogodbe, iz česar sklepamo, da se je želela izogniti predpisom, ki se nanašajo na javna naročila in katerih namen je gospodarno ravnanje s proračunskimi sredstvi.

S sklenjeno pogodbo s koncesionarjem o vlaganjih v Športno rekreacijski center je občina leta 1998 prevzela obveznosti, katerih višina v času podpisa pogodbe niti ni znana in bodo zapadle v plačilo leta 2004. S tem je župan občino dolgoročno zadolžil, ne da bi bilo to vidno in odobreno npr. z dolgoročnim finančnim načrtom občine in da bi se prevzete obveznosti evidentirale v poslovnih knjigah občine.

#### **4. 2. 3 Obnova mostu in dela ceste pred in za mostom pri Bevku**

Investicija je bila načrtovana v proračunu za leto 1997 na postavki 11. 1.- cestna dejavnost v znesku 13 mio SIT.

Javni razpis za izbor izvajalca del obnove mostu in dela ceste pred in za mostom na lokalni cesti Idrija - Vojsko - pri Bevku je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 13/97 dne 7. 3. 1997. Orientacijska vrednost je bila določena v višini, in sicer:

- a) obnovitvena dela na mostu preko Nikove pri Bevku v znesku 6,3 mio SIT
- b) obnovitvena dela na cesti pred in za mostom pri Bevku v znesku 2,2 mio SIT.

Po določilih 4. točke javnega razpisa si je investitor pridržal pravico do spremembe obsega razpisanih del glede na finančne možnosti.



Na razpis so prispele štiri ponudbe. Kot najugodnejšega ponudnika je komisija, ki jo je s sklepom št. 34711 - 1/97 z dne 24. 3. 1997 imenoval župan, izbrala podjetje SGP Zidgrad, d.d., Idrija.

Dne 8. 4. 1997 je župan z izbranim izvajalcem sklenil gradbeno pogodbo št. 014/97 v znesku 13.459.012,70 SIT, dne 27. 8. 1997 pa še aneks k gradbeni pogodbi, s katerim je bil pogodbeno določen znesek povišan na 16.700.540,70 SIT.

Revizijsko pomembni ugotovitvi:

- Vrednost investicije je bistveno preseгла načrtovano, saj je po gradbeni pogodbi in aneksu kar za 96 % večja od orientacijske vrednosti iz javnega razpisa.
- V letu 1997 znašajo prevzete obveznosti za navedeno investicijo 16,7 mio SIT, kar je za 3,7 mio SIT več od zneska, dovoljenega s proračunom.

V 6. členu ZFO je določeno, da se smejo prevzemati obveznosti le v okviru sredstev, ki so v proračunu predvidena za posamezne namene.

#### *Zaključek:*

Sklepamo, da tako veliko odstopanje med orientacijsko in pogodbeno vrednostjo (96 %) kaže na slabosti v fazi priprave projektne dokumentacije. Neustrezna projektna dokumentacija ovira izbiro najugodnejšega izvajalca, s tem pa lahko neopazno prihaja do večje porabe javnih sredstev kot bi bilo nujno potrebno.

Župan ni ravnal zakonito, ker je s podpisom pogodbe in aneksa k pogodbi prevzel obveznosti nad zneskom, predvidenim s proračunom za leto 1997. Preseganje znaša 3,7 mio SIT.

### **4.3 Izdatki, povezani s političnimi strankami**

Izdatki za delovanje političnih strank so v zaključnem računu proračuna za leto 1997 izkazani v višini 1,5 mio SIT, kar je 0,2 vseh izvršenih izdatkov.

Revidirana so bila nakazila političnim strankam za leta 95-97. Nepravilnosti niso bile ugotovljene, razen nepravilnosti, opisane v nadaljevanju poročila.

Občinska uprava je dne 25. 9. 1997 plačala podjetju Brazde d.o.o, Ljubljana račun št. 138/1997 z dne 15. 9. 1997 v znesku 94.500,00 SIT za “ predstavitev občine v Biltenu 9. tabora s področja turizma in gospodarstva.” Bilten je izdala Slovenska ljudska stranka.

Dne 23. 1. 1998 je podjetje Brazde d.o.o, Ljubljana vrnilo občini 96.236,00 SIT. Od tega se 94.500,00 SIT nanaša na vračilo plačanega računa, razlika v znesku 1.736,00 SIT pa na obresti za obdobje od 15. 9. 1997 do 22. 1. 1998.

### *Zaključek:*

Račun št. 138/1997 ni bil verodostojna listina, ker ni kazal dejanske poslovne spremembe. Nanašal se je na financiranje politične stranke, ki na podlagi 25. člena Zakona o političnih strankah ni dovoljeno. Za ugotovljeno nezakonitost je odgovoren župan. Ker je bil denar skupno z obrestmi vrnjen, občina ni utrpela škode.

## 5 Namenske subvencije

Občina Idrija je prejela dne 28. 9. 1995 namensko subvencijo države v znesku 8.250.300,00 SIT za sanacijo plazu pri Korelcu Kovačev rovt.<sup>13</sup>

### • Izvedba del in poraba sredstev

Župan je dne 7. 10. 1995 s Podjetjem za urejanje hudournikov p.o., Ljubljana podpisal pogodbo št. VII-07-73/95 za sanacijo zemeljskega plazu pri Korelcu v znesku 8.250.300,00 SIT. Po določilih 5. člena pogodbe bi moral izvajalec pričeti z deli v petih dneh po podpisu pogodbe in z deli končati do 31. 10. 1995.

Izvajalec je pričel z deli šele v mesecu maju 1997, oziroma 18 mesecev po pogodbeno določenemu roku za pričetek del. Dela je obračunal:

Številka situacije	Datum nadzora	Vrednost situacije	Datum plačila
V-205/97	12.06.1997	4.332.900,00	13.06.1997
V-327/97	12.11.1997	3.688.600,00	13.11.1997
Končni obračun	21.05.1998	228.800,00	22.05.1998
Skupaj		8.250.300,00	

Po določilih 8. člena pogodbe bi moral izvajalec v končnem obračunu obračunati pogodbeno kazen (neizvedba del v dogovorjenem oz. sporazumno podaljšanem roku). Pogodbena kazen ni bila obračunana in občina je ni uveljavljala.

V skladu z določili 3. člena Odredbe o spremembi odredbe o postopku za izvajanje javnega razpisa za oddajo javnih naročil (Ur. l. RS, št.19/94) sme naročnik oddati javno naročilo izvajalcu z neposredno pogodbo brez javnega razpisa v primeru, če gre za nujne intervencije ob nesrečah ali drugih nepredvidenih dogodkih, da se **takoj** odpravijo škodljive posledice (naravne in druge nesreče).

<sup>13</sup> Na podlagi 3. točke sklepa Vlade RS št.220-07/94-5/15-8 z dne 13. 7. 1995 in sklepa pristojne komisije pri Ministrstvu za okolje in prostor št. 225-03/492-1063 z dne 4. 9. 1995.

Glede na to, da je šlo za nujno intervencijo, bi moral župan kot dober gospodar storiti vse, da bi bila sanacija zemeljskega plazu čimprej izvršena. Zato bi moral v primeru, da izvajalec ni bil sposoben izvršiti s pogodbo prevzete obveznosti v dogovorjenem roku, le-to razdreti in izbrati drugega izvajalca.

Župan ne bi smel izvršiti plačila druge situacije oziroma končnega obračuna, ne da bi bil zadržan znesek za obračunano pogodbeno kazen (cca 412 tisoč SIT).

- **Evidentiranje prejemkov v poslovnih knjigah**

Prejem denarja je bil v poslovnih knjigah leta 1995 in leta 1996 evidentiran na kontu 299 - pasivne časovne razmejitev in šele v letu 1997 (8.021.500,00 SIT) in v letu 1998 (228.800,00 SIT) evidentiran kot prejemek proračuna.

Na podlagi 5. člena ZFO in 2. člena Navodila o enotnem vodenju poslovnih knjig za proračun in proračunske uporabnike se med prejemke proračuna tekočega leta vključijo vsa sredstva, ki so bila vplačana in razporejena na račune proračuna do 31. decembra tekočega leta. Tega določila občina ni upoštevala.

### *Zaključek:*

Pri porabi namenskih sredstev za sanacijo plazov pri Korelcu Kovačev rovt občinska uprava ni ravnala kot dober gospodar, saj je bila sanacija dokončana po dveh letih in pol od prejema republiških sredstev in podpisa pogodbe z izvajalcem. Od izvajalca tudi ni uveljavljala pogodbene kazni v znesku 412 tisoč SIT.

Posledica nepravilnega knjiženja je, da so nepravilno, prenizko izkazani prejemki v računovodskih izkazih leta 1995 za 8.250.300,00 SIT in nepravilno, previsoko v računovodskih izkazih leta 1997 za 8.021.500,00 SIT in leta 1998 za 228.800,00 SIT.

### *Sprejeti ukrepi odgovornih in stališča:*

*Na predlog revizorjev je župan dne 15. 10. 1998 od izvajalca z dopisom št. 403-19/95 zahteval plačilo pogodbene kazni v znesku 412 tisoč SIT. Na zaključnem pogovoru dne*

*15. 1.1999 smo izvedeli, da izvajalec na dopis ni odgovoril, občinska uprava pa ne namerava uveljavljati pravice do pogodbene kazni, ker misli, da pri tem ne bi uspela.*

## **6 Sredstva in viri sredstev**

### **6.1 Inventura**

Osnovni namen redne letne inventure (popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev) je preveriti skladnost dejanskega stanja s knjižnim (t.j. s podatki v poslovnih knjigah), s ciljem zagotoviti pravilen prikaz premoženjskega oziroma finančnega stanja občine na zadnji dan koledarskega leta. Pravilno izvedena inventura je tudi eden od načinov varovanja občinskega premoženja, zato jo je občinska uprava dolžna izvesti v skladu z določili ZR in Pravilnikom o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem (v nadaljevanju pravilnik o načinu in rokih za popis).

S primerjavo popisnih listov s podatki glavne knjige je bilo ugotovljeno, da inventurna komisija ni popisala denarnih sredstev, terjatev in obveznosti občine na zadnji dan leta 1997.

Občinska uprava nam do zaključka revizije na sedežu občine ni dostavila akta župana, s katerim bi potrdil poročilo inventurne komisije.

#### *Zaključek:*

Inventurna komisija za popis sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 1997 ni opravila svojega dela v skladu z določili 9. člena pravilnika o načinu in rokih za popis.

Kršena so bila določila 15. člena zgoraj navedenega pravilnika, po katerih bi župan moral obravnavati poročilo o opravljenem popisu in sprejeti ustrezno odločitev.

Ker je bila inventura neustrezno izvedena, podatki v bilanci stanja občine na dan 31. 12. 1997 niso zanesljivi.

## 6.2 Sredstva rezerv

Občina Idrija je za leto 1996 in 1997 oblikovala (izračunala) rezerve v višini 0,5 % vseh prejemkov občinskega proračuna v skladu z določili 11. člena ZFO, 5. člena Odloka o proračunu Občine Idrija ter 84. člena statuta.

Oblikovanih sredstev rezerv (izračunanih) ni izločala (nakazovala iz rednega računa na posebni račun rezerv) mesečno in tudi ne do 31. 12. 1996 oziroma 31. 12. 1997.

Oblikovana rezerva za leto 1996 v znesku 4.039.638,43 SIT je bila v celoti izločena šele 3. 3. 1997, oblikovana rezerva za leto 1997 v znesku 4.159.981,66 SIT je bila izločena v rezerve v letu 1997 v znesku 894.219,92 SIT, dokončno pa v letu 1998 v znesku 3.265.761,74 SIT.<sup>14</sup>

Ne glede na to, da občina sredstva v rezerve ni izločila do 31. 12. 1996 in 31. 12. 1997, je znesek 4.039.638,43 SIT oziroma 4.159.981,66 SIT izkazala kot izdatek.

Po določitih drugega odstavka 84. člena statuta se izločanje v rezerve izvrši vsak mesec. Po določitih 3. odstavka 11. člena ZFO se izločanje v rezerve praviloma izvrši vsak mesec, vendar najpozneje do 31. 12. tekočega leta.

Po določitih VI. točke navodila o izvrševanju proračuna se med izdatke proračuna tekočega leta vključijo vsi izdatki oziroma izplačila iz proračuna do 31. decembra tekočega leta.

### *Zaključek:*

Občina je kršila veljavne predpise o izločanju v rezerve (84. člen statuta in 3. odstavek 11. člena ZFO) in predpise o računovodskem izkazovanju izdatkov (VI. točko navodil o izvrševanju proračuna).

Posledica tega je, da so bili izdatki za leto 1996 nepravilno, previsoko izkazani v znesku 4.039.638,43 SIT in za leto 1997 v znesku 3.265.761,74 SIT. Za enak znesek je bil za leto 1996 oziroma 1997 prenizko izkazan proračunski presežek.

Navedeno kaže, da občinska uprava ni opravila osnovne preveritve (na rednem računu proračuna in na računu rezerv), da mora biti začetno stanje denarnih sredstev, povečano za vsa vplačila in zmanjšano za vsa izplačila enako končnemu stanju denarnih sredstev.

---

<sup>14</sup> 4.159.981,66 SIT - 894.219,92 SIT = 3.265.761,74 SIT

## 7 Zadolževanje

### 7.1 Dolgoročno zadolževanje

V bilanci stanja na dan 31. 12. 1997 izkazuje občina obveznost za dolgoročne kredite v znesku 13.625.325,00 SIT na podlagi dveh kreditnih pogodb, in sicer:

Št. kreditne pogodbe	Datum pogodbe	Naziv kreditodajalca	Znesek kredita	Datum zapadlosti	Namen
96 - 02 - OB - 49,0	26. 04. 1996	Ekološko razvojni sklad RS d.d, Ljubljana	8.451.000,00	31. 05. 2011	Rekonstrukcija kanalizacije in vodovoda Kosovelova ulica
96 - 02 - OB - 50,0	26. 04. 1996	Ekološko razvojni sklad RS d.d, Ljubljana	4.917.000,00	31. 05. 2011	Izgradnja vodovoda Črni vrh nad Idrijo III. faza - primarni vod Zadlog

Dolgoročno zadolževanje občine je v nasprotju z 41. členom ZFO, ker premoženjskoppravna razmerja novonastalih občin po 100. členu ZLS še niso urejena.

### 7.2 Kratkoročno zadolževanje

V bilanci stanja na dan 31. 12. 1997 izkazuje občina naslednje obveznosti za kratkoročne kredite:

- Obveznost za kratkoročni kredit v znesku 10 mio SIT je izkazana na podlagi kreditne pogodbe št. 164/96. Rok vračila kredita je bil z dodatkom št. 1 in št. 2 podaljšan do 16. 4. 1999 za znesek neodplačane glavnice.
- Obveznost za kratkoročni likvidnostni kredit v znesku 20 mio SIT je evidentirana na podlagi kreditne pogodbe št. 577/97 z rokom vračila 27. 2. 1998.

Sklep o najetju navedenih kreditov revizorjem ni bil posredovan.

Po določilih 83. člena statuta se občina lahko kratkoročno zadolži za likvidnostne potrebe proračuna. Posojilo mora biti odplačano do konca proračunskega leta. O najemanju posojila do 30 dni odloča župan, za daljše obdobje pa občinski svet. Župan ni upošteval 83. člena

statuta, ker je najel kratkoročni kredit z rokom vračila nad 30 dni brez sklepa občinskega sveta.

### 7.3 Garancije

V bilanci stanja dan 31. 12. 1997 (izvenbilančno) in v glavni knjigi izkazuje občina pogojne obveznosti občine iz naslova garancij v znesku 38.292.210,00 SIT, in sicer:

Najemnik kredita	Datum garancije	Prejemnik garancije	Vrednost	Zapadlost kredita
Občinska gasilska zveza Idrija	14. 07. 1995	Banka Vipa	15.000.000,00	14. 01. 2001
Krajevna skupnost Krnice-Masore	27. 06. 1996*	SGP Primorje p.o., Ajdovščina	1.924.210,00	10. 04. 1997
Občina Idrija	11. 06. 1996	EKO** sklad	4.917.000,00	31. 05. 2011
Občina Idrija	11. 06. 1996	EKO** sklad	8.451.000,00	31. 05. 2011
KS Godovič	07. 05. 1997	SGP Zidgrad d. d., Idrija	8.000.000,00	29. 02. 2000
Skupaj			38.292.210,00	

\* Datum sklepa sveta Občine Idrija, garancije med nadzorom nismo pridobili

\*\*Ekološko razvojni sklad RS d.d., Ljubljana

Ugotovljeno je bilo, da je kredit, ki ga je najela krajevna skupnost Krnice-Masore pri SGP Primorje, p. o., Ajdovščina, dokončno odplačala Občina Idrija dne 10. 4. 1997, zato v bilanci stanja na dan 31. 12. 1997 (izvenbilančno) dana garancija občine v znesku 1.924.210,00 SIT ne bi smela biti več evidentirana. Na zahtevo revizorjev je občinska uprava odpravila navedeno nepravilnost.

Občina je v bilanci stanja (izvenbilančno) izkazala garanciji v znesku 4.917.000,00 SIT ter v znesku 8.451.000,00 SIT, ki ju je izdala Banka Vipa d. d., Nova Gorica Ekološko razvojnemu skladu RS d. d., Ljubljana za zavarovanje dveh kreditov, ki jih je najela Občina Idrija.

Po določilih 68. člena odredbe o evidentiranju se na kontih skupine 99 (izvenbilančna evidenca) izkazujejo pogojne obveznosti družbenopolitične skupnosti. V omenjenem primeru ne gre za pogojno obveznost občine, zato je evidentiranje garancij, ki jih je izdala Banka Vipa d. d., Nova Gorica nepravilno.



Zaradi navedenih nepravilnosti izkazuje občina v bilanci stanja na dan 31. 12. 1997 (izvenbilančno) preveč pogojnih obveznosti za 15.292.210,00 SIT<sup>15</sup>.

Občina je izdala garancijo Banki Vipa d. d., Nova Gorica za kredit, ki ga je pri banki najela Občinska gasilska zveza Idrija.

Po določilih 89. člena statuta in 19. člena ZFO občine smejo dajati poroštva za izpolnitev obveznosti javnih podjetij in javnih zavodov, katerih ustanoviteljice so. Občinska gasilska zveza Idrija ni javno podjetje niti javni zavod, ki bi ga ustanovila občina, zato občina garancije ne bi smela izdati.

Občina ni upoštevala 41. člena ZFO, po katerem ne sme dajati poroštev dokler niso urejena premoženjskopravna razmerja med novonastalimi občinami.

#### *Zaključek:*

Občina je kršila 41. člen ZFO, ker je najemala dolgoročne kredite in dajala poroštva, čeprav ni imela urejenih premoženjskopravnih razmerij med novonastalimi občinami.

Župan ni upošteval 83. člena statuta, ker je najel kratkoročni kredit z rokom vračila nad 30 dni brez sklepa občinskega sveta.

V izvenbilančni evidenci na dan 31. 12. 1997 izkazuje občina pogojne obveznosti za dve garanciji, ki jih ni izdala, in garancijo za kredit, ki je bil že odplačan. Posledica tega je, da so obveznosti za dane garancije nepravilno, preveč izkazane za 15,2 mio SIT.

---

<sup>15</sup> 1.924.210,00 SIT+4.917.000,00 SIT + 8.451.000,00 SIT=15.292.210,00 SIT

### **III.**

Na podlagi ugotovitev revizije poslovanja Občine Idrija za obdobje 1995-1998, s poudarkom na letu 1997, dajem naslednje

### **MNENJE**

Občina Idrija pri poslovanju ni upoštevala veljavnih predpisov, kar izhaja iz naslednjih pomembnejših ugotovitev revizije:

#### ***1. Preseganje proračuna***

Župana sta pri izvrševanju proračuna presegla pristojnosti s tem, ko sta odobrila izdatke, za katere nista imela podlage v sprejetem proračunu. Skupni obseg prekoračitev za leto 1995 znaša 20,0 mio SIT, za 1996. leto 2,4 mio SIT in za 1997. leto 24,2 mio SIT (točka 1).

#### ***2. Izkazovanje premoženja***

Občina ni vrednostno popolno evidentirala športne dvorane in športno rekreacijskega centra. Zato je bilo v poslovnih knjigah javno premoženje na dan 31. 12. 1997 prenizko izkazano za 277,7 mio SIT (točka 4.2.1).

#### ***3. Izkazovanje prejemkov***

Zaradi nepravilnega knjiženja prejemka iz naslova namenskih sredstev za sanacijo plazu pri Korelcu Kovačev rovt, so prejemki v računovodskih izkazih leta 1995 nepravilno, prenizko izkazani za 8.250 tisoč SIT in nepravilno, previsoko izkazani v računovodskih izkazih leta 1997 za 8.021 tisoč SIT in leta 1998 za 229 tisoč SIT (točka 5).

Občina je v zaključnem računu proračuna za leto 1997 izkazala prejemke iz finančne izravnave za 13.451 tisoč SIT previsoko in s tem nepravilno, previsoko izkazala tudi presežek prejemkov nad izdatki (točka 3.2).

#### ***4. Izkazovanje izdatkov***

Zaradi nepravilnosti pri izkazovanju izločanja v rezerve so bili izdatki za leto 1996 nepravilno, previsoko izkazani v znesku 4.040 tisoč SIT in za leto 1997 v znesku 3.266 tisoč SIT. Za enak znesek je bil posledično za leto 1996 oziroma 1997 prenizko izkazan proračunski presežek (točka 6.2).

#### ***5. Izplačila funkcionarjem***

Poklicnim funkcionarjem je bilo zaradi previsoke osnove za obračun dela plače za delovno uspešnost preveč izplačano 181 tisoč SIT, zaradi neupravičenega izplačevanja dodatka za "nezdružljivost" opravljanja del pa 2.214 tisoč SIT (točki 4.1.1.1 a in b).

#### ***6. Nepravilnosti v zasedbi delovnih mest ter izdatkih za plače delavcev uprave***

Župan je pet delavcev razporedil na delovna mesta, za katera niso imeli ustrezne izobrazbe. Ocenjujemo, da bi bili izdatki za plače delavcev občinske uprave nižji za 2.924 tisoč SIT letno, če bi se tem delavcem plača oblikovala glede na njihovo dejansko izobrazbo (točka 4.1.2.2).

Del plače za delovno uspešnost je bil delavcem previsoko izplačan. Ocenjena vrednost previsokih izdatkov za plače iz naslova delovne uspešnosti znaša 1.749 tisoč SIT letno (točka 4.1.2.3 a).

#### ***7. Zadolževanje***

Občina je kršila 41. člen ZFO, ker je najemala dolgoročne kredite in dajala poroštva, čeprav ni imela urejenih premoženjskopravnih razmerij med novonastalimi občinami (točka 7.1).

#### ***8. Negospodarno ravnanje***

Sanacija plazu pri Korelcu Kovačev rovt je bila izvršena 2,5 let po podpisu pogodbe z izvajalcem. Župan bi moral kot dober gospodar, z namenom, da se takoj odpravijo škodljive posledice plazu, storiti vse, da bi bila sanacija izvršena do pogodbenega roka 31. 10. 1995 (točka 5).

### **Pojasnila in sprejeti ukrepi župana**

Nekatera pomembnejša pojasnila župana in že sprejeti ukrepi za odpravo nepravilnosti:

1. Ugotovljena nepravilnost, ki se nanaša na izkazovanje premoženja, je bila že med revizijo odpravljena s potrebnimi knjiženji v poslovnih knjigah Občine Idrija in poslovnih knjigah "ločenega" skupnega računa za Občino Idrija in Občino Cerklje (točka 4.2.1).
2. Izplačevanje dodatka za "nezdružljivost" opravljanja del poklicnim funkcionarjem je bilo s posebnim sklepom župana ustavljeno; kasneje, s sprejetjem novega pravilnika o sistemizaciji, pa je bil navedeni dodatek tudi ukinjen (za funkcionarje). Ne glede na to, župan posebej pojasnjuje, da dodatek za "nezdružljivost" skupaj z delom plače za delovno uspešnost, vendarle ni presegel zgornje meje možnega izplačila za delovno uspešnost (točka 4.1.1.1 b).
3. Že med revizijo so bile evidentirane terjatve do funkcionarjev, ki so prejeli nezakonita izplačila (točke 4.1.1.1 a in b ter 4.1.1.2).
4. Sredstva za delovno uspešnost, ki presegajo zgornjo mejo določeno z zakonom (3 %), so se izplačevala glede na to, da občinska uprava sama ustvarja določene prihodke iz naslova lastne dejavnosti, le-ti pa so bistveno višji od samih izplačil. Zato župan meni, da proračunskim sredstvom ni bila povzročena škoda.  
Na podlagi ugotovitev revizorjev Računskega sodišča, da za navedena izplačila ni zakonske podlage (ne glede na to, ali je bila škoda povzročena, ali ne) je župan odredil, da se od 1. 7. 1998 dalje del plače za delovno uspešnost izplačuje v zakonsko dovoljeni višini (točka 4.1.2.3).
5. Razlogi za zamudo pri sanaciji plazu pri Korelcu Kovačev rovt so predvsem na strani občine, in so objektivne narave. Nanašajo se predvsem na kadrovske težave v občinski upravi (daljša odsotnost delavca, ki pokriva to področje). Župan meni, da zaradi navedenega, tudi ni upravičenih razlogov za uveljavljanje pravice do pogodbene kazni zoper izvajalca.

6. Na splošno pa župan želi pojasniti, da gre za majhno občinsko upravo, ki po svoji najboljši moči izvaja zelo obsežne naloge. Napake niso namerne, zato so jih večinoma odpravili že v času revizije, ki so jo dojeli kot možnost, da se seznanijo s primernejšimi rešitvami, da se nekaj naučijo. Razloge za nepravilnosti pa gre iskati predvsem v nejasni zakonodaji.

## **IV. PRIPOROČILA**

V poročilu so priporočila vsebovana že v posameznih točkah ugotovitev. Posebej izpostavljamo samo najpomembnejša:

1. Računsko sodišče predlaga občini, da prouči ustreznost obstoječe organiziranosti krajevnih skupnosti s statusom pravne osebe. Ocenjujemo namreč, da bi bilo bolj smotrno združiti finančno poslovanje in računovodenje ožjih delov občine v občinski upravi. V razdrobljeni organizaciji namreč ni mogoče na gospodaren način izvesti potrebne delitve dela in zagotavljati strokovnega opravljanja nalog, kar je temeljnega pomena za preprečevanje napak in prevar pri ravnanju z javnimi sredstvi (pogl. I - točka 1).
2. Občinski upravi predlagamo, da vodi evidenco o izvrševanju proračuna kot pomožno poslovno knjigo. V posebnem delu proračuna in v zaključnem računu proračuna naj bo posamezna proračunska postavka označena tudi s številko konta glavne knjige (pogl. II - točka 2).
3. Zaradi spremljanja in proučevanja terjatev iz naslova občinskih dajatev občini priporočamo, da bi le te evidentirala v poslovnih knjigah. (pogl. II - točka 3.1).

**PRAVNI POUK:** Zoper to predhodno poročilo je po prvem odstavku 24. člena Zakona o Računskem sodišču možno vložiti pripombe. Pripombe se vložijo pisno, v roku 15 dni od dneva vročitve, na Računsko sodišče Republike Slovenije, Ljubljana, Prežihova 4.

mag. Ana Praprotnik,  
članica Računskega sodišča

**VROČITI:**

1. Občini Idrija  
Mestni trg 1, Idrija
2. Arhivu, tu

## V. PRILOGA

### 1 Ocena previsokih izdatkov za plače delavcev zaradi nezakonito določenih količnikov

a) Izračun nezakonito določenih količnikov plače za zaposlene v obdobju 1995 - 1997

Zap.št.	Šifra delovnega mesta <sup>1</sup>	Dejanska stopnja izobrazbe	Zahtevana stopnja izobrazbe	Uporabljen količnik osnovne plače	Pravilni količnik osnovne plače	Razlika oz. previsok količnik
1	2	3	4	5	6	7 (5 - 6)
1.	FR	V.	V.	2,40	2,20	0,20
2	A	V.	V.	2,40	2,20	0,20
<b>Skupaj</b>						<b>0,40</b>

Legenda:

FR - finančni referent III

A - administrativni sodelavec

b) Ocena previsokih izdatkov za plače

Leto	Previsok količnik osnovne plače	Izhodiščna plača za I. tarifni razred v decembru	Previsok znesek mesečno v tisoč SIT	Letno previsok znesek v tisoč SIT
1	2	3	4 (2x3)	5 (4x12)
1995	0,40	33.500	13	156
1996	0,40	37.095	15	180
1997	0,40	40.090	16	192
Povprečje	-			176

## 2 Ocena previsokih izdatkov za plače delavcev brez ustrezne strokovne izobrazbe

a) Izračun previsoko določenih količnikov plače za zaposlene v obdobju 1995 - 1997

Zap.št.	Šifra delovnega mesta <sup>1</sup>	Dejanska stopnja izobrazbe	Zahtevana stopnja izobrazbe	Uporabljen količnik osnovne plače	Pravilni količnik osnovne plače	Razlika oz. previsok količnik
1	2	3	4	5	6	7 (5 - 6)
1.	VF	VI.	VII.	4,70	2,75	1,95
2	VD	VI.	VII.	4,70	2,75	1,95
3	SK	V.	VII.	3,25	2,20	1,05
4	R	V.	VI.	2,75	2,20	0,55
5.	K	I.	V.	2,20	1,10	1,10
<b>Skupaj</b>				<b>17,60</b>	<b>11,00</b>	<b>6,60</b>

Legenda:

VF - vodja finančno računovodske službe  
 VD - vodja službe za družbene dejavnosti  
 SK - svetovalec za komunalno infrastrukturo  
 R - referent I za komunalno infrastrukturo  
 K - komunalni redar

b) Ocena previsokih izdatkov za plače

Leto	Previsok količnik osnovne plače	Izhodiščna plača za I. tarifni razred v decembru	Previsok znesek mesečno v tisoč SIT	Letno previsok znesek v tisoč SIT
1	2	3	4 (2x3)	5 (4x12)
1995	6,60	33.500	221	2.652
1996	6,60	37.095	245	2.940
1997	6,60	40.090	265	3.180
Povprečje	-			2.924



### 3 Ocena prenizkih izplačil delavcem zaradi neizplačanih dodatkov po 14. in 15. členu uredbe o količnikih

a) Izračun neizplačanih dodatkov po 14. in 15. členu uredbe o količnikih delavcem občinske uprave v obdobju od 1. 8. 1996 do 31. 12. 1997

Leto	Ocenjeni količnik	Izhodiščna plača za I. tarifni razred v decembru	Število mesecev	Dovoljeni % izplačila dodatka	Ocenjeni neizplačani znesek dodatkov v tisoč SIT
1	2	3	4	5	6 (2x3x4x5)
1996	2,275	37.095	1	50	42
“	“	“	4	75	253
Skupaj 1996					295
1997	2,275	40.090	9	75	616
“	“	“	3	100	274
Skupaj 1997					890

## VI. DODATEK

### 1 Razlaga nekaterih uporabljenih pojmov

#### 1.1 Proračun

Letni načrt (letni predračun) prejemkov in izdatkov države oziroma drugih teritorialnih skupnosti.

Nowotny<sup>16</sup> izpostavlja štiri funkcije proračuna države:

- politično,
- organizacijsko,
- finančno - ekonomsko,
- kontrolno.

Za proračun občine lahko opredelimo, da ima naslednje funkcije:

- je osnovno orodje občinskega sveta, s pomočjo katerega izpolnjuje svoje naloge (politična funkcija).
- Služi županu za načrtovanje in izvajanje nalog (organizacijska funkcija).
- Je podlaga za dodelitev sredstev posameznim organizacijskim enotam in jim s tem odreja okvir delovanja (finančno - ekonomska funkcija).
- Z njim se razmeji pristojnost med občinskim svetom in županom ter omogoča nadzor (nadzorna funkcija).

#### 1.2 Temeljni računovodski pojmi

Za razumevanje vsebine računovodskih poročil morajo uporabniki poznati temeljne računovodske pojme, ki jih je smiselno predstaviti v naslednjih pojmovnih parih:

- izplačila in vplačila,
- izdatki in prejemki,
- odhodki in prihodki,
- stroški in učinki.

---

<sup>16</sup> Nowotny Ewald: Der öffentliche Sektor. Berlin: Springer-Verlag, 1990, str.113.

Poznati je potrebno, v kakšnem medsebojnem odnosu so posamezni pojmi in zakaj te pojmovne pare sploh razlikujemo.<sup>17</sup> Prva dva pojmovna para, ki jih računovodstvo spremlja, imata finančni značaj in predstavljata podatkovno podlago za ohranjanje plačilne sposobnosti.

Boj za obstoj podjetij na trgu je zahteval podatke in informacije, s pomočjo katerih je mogoče presoјati in izboljševati poslovanje. Računovodstvo je zato uvedlo druga dva pojmovna para, ki omogočata ekonomsko gledanje na poslovanje. V javnem računovodstvu se uvajata z veliko zamudo. Šele močno zaostrene družbeno-ekonomske razmere jasno terjajo razumno poslovanje tudi v javnem sektorju. Lahko rečemo, da se javno računovodstvo zgleduje po računovodstvu zasebnega sektorja.<sup>18</sup>

- **Vplačila/izplačila**

Prvi pojem, ki ga računovodstvo pozna, je brez dvoma vplačilo in izplačilo. Pri tem je očitno, da denar menja lastnika. Če se razpoložljivo stanje denarja poveča, pomeni to vplačilo, če se zmanjša, gre za izplačilo. Ali je znesek prejet v gotovini na blagajni ali nakazan na račun pri banki, ni pomembno. Vplačila so neposredno povečanje stanja denarnih sredstev in izplačila neposredno zmanjšanje stanja denarnih sredstev. Za obvladovanje plačilne sposobnosti je pomembno načrtovanje vplačil in izplačil denarja. Izkaz vplačil in izplačil za preteklo obdobje pa služi prikazu trenutne plačilne sposobnosti.<sup>19</sup>

- **Prejemki/izdatki**

V domači računovodski literaturi in po Slovenskih računovodskih standardih so prejemki soznačica za vplačila v obračunskem obdobju in izdatki soznačica za izplačila v obračunskem obdobju. Enako je tudi v zasnovi sodobnega računovodstva nemških občin.

- **Prihodki/odhodki**

Ekonomsko gledanje na poslovanje je od računovodstva terjalo, da za ugotavljanje uspeha poslovanja v obdobju oblikuje nov pojmovni par: prihodki in odhodki.

---

<sup>17</sup> Opredelitev posamičnih pojmov je rezultat potrebe, da se z njimi prepozna in označi funkcionalna in/ali vsebinska razlika.

<sup>18</sup> Računovodstvo države in lokalnih skupnosti ter drugih oseb javnega prava, ki se financirajo posredno iz dajatev, se običajno označuje kot javno računovodstvo (öffentliche Rechnungswesen, public sector accounting), da se loči od računovodstva oseb zasebnega prava, ki se financirajo neposredno s prodajo blaga in storitev na trgu.

Splošno znano je, da je ugotavljanje vrednostno izraženega poslovnega izida (uspeha poslovanja) nujno in smiselno za zasebna podjetja. Ta pridobivajo prihodke s prodajo blaga in storitev (učinkov) na trgu. Potrebo po letnem računovodskem izkazu uspeha za državo in lokalno skupnost se v teoriji utemeljuje s potrebo po preveritvi, ali je bilo spoštovano pravilo o medgeneracijski pravičnosti in v proračunskem letu ni prišlo do zmanjšanja čistega premoženja. Lüder<sup>20</sup> ga utemeljuje s t.i. zamisljivo o neto porabi prvin. Poraba prvin v obračunskem letu (odhodki) povzroča zmanjšanje sredstev in s tem zmanjšanje razpoložljivega potenciala za zadovoljevanje skupnih potreb, zato mora biti v istem obračunskem obdobju nadomeščena s pridobljenimi dajatvami (prihodki), ki pomenijo povečanje sredstev in s tem ohranjanje razpoložljivega potenciala za zadovoljevanje skupnih potreb.

Primarno je razlikovanje prihodkov in odhodkov na redne in izredne. Redni so za poslovni proces tipični, izredni pa tisti, ki bodisi ne sodijo v obdobje, so glede višine sporni ali pa se pojavljajo zgolj kot izjema.

Razlikovanje po vrsti porabljenih sredstev ali po vrsti nastalih učinkov je pomembno za razumevanje pojmovnega para stroškov in učinkov.

- **Stroški in učinki**

Z zgodovinskega vidika je računovodski par - stroški in učinki - najmlajši.<sup>21</sup> Uveden je bil za notranje potrebe spremljanja in proučevanja poslovanja, da bi izboljšali gospodarnost.

Stroški so cenovno izraženi potroški prvin poslovnega procesa, in sicer delovnih sredstev, predmetov dela, delovne sile in storitev pri proučevanem poslovanju. Učinki so zaželjene, pričakovane posledice poslovanja (dela).

Za spremljanje in proučevanje poslovanja je nujno poznavanje načrtovanih in uresničenih:

- stroškov po vrstah
- stroškov po stroškovnih mestih
- stroškov po stroškovnih nosilcih (poslovnih učinkih).

---

<sup>19</sup> SRS 27 opredeljuje ta računovodski izkaz kot izkaz denarnih tokov.

<sup>20</sup> Lüder Klaus: Konzeptionelle Grundlagen des Neuen Kommunalen Rechnungswesens. Stuttgart: Schriftenreihe des Innenministerium Baden-Württemberg zum kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen, 1996, str. 33

Lokalne skupnosti imajo pri izvajanju svojih nalog monopolen položaj, zato manjka zunanja prisila trga za gospodarno poslovanje. Vedno večje potrebe po storitvah in zahteve po ohranjanju ali zmanjševanju dajatev zahtevajo tudi od lokalnih skupnosti "poslovnost". Podatki in informacije o stroških, povezanih z učinki, so podlaga za "oblikovanje cen" storitev lokalnih skupnosti. S spremljanjem stroškov po stroškovnih mestih je omogočeno ugotavljanje odgovornosti za nastale stroške oziroma zavedanje o povzročanju stroškov. Spremljanje stroškov po poslovnih učinkih pa omogoča primerjavo gospodarnosti poslovanja (varčnosti in učinkovitosti) med posameznimi lokalnimi skupnostmi, pa tudi primerjavo z zasebnimi ponudniki enakih ali podobnih storitev. Stroške in učinke je mogoče primerjati med primerljivimi organizacijskimi enotami, med primerljivimi postopki dela in primerljivimi obračunskimi obdobji. Na podlagi sistema kazalnikov je mogoča primerjava med učinki. S primerjanjem posameznih lokalnih skupnosti med seboj je mogoča presoja ugodnosti poslovanja posamezne. Rezultati takšne presoje so lahko spodbuda za iskanje zamisli o možnih izboljšavah.<sup>22</sup>

### 1.3 Mnenje

V delu revizijskega poročila z naslovom Mnenje so na splošno podana glavna razkritja revizije. Osredotočili smo se na navajanje nepravilnosti in slabosti, medtem ko navajanje pravih stanj namenoma izpuščamo. Dejstva in okoliščine, na katerih razkritja temeljijo, so navedena v poglavju z naslovom Ugotovitve.

## 2 Uporabljeni predpisi

### 2.1 Predpisi kot podlaga za revizijo

- Zakon o Računskem sodišču (Ur. l. RS, št. 48/94) - **ZRacS**
- Poslovnik Računskega sodišča Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 20/95)
- Zakon o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 72/93, 57/94, 14/95, 26/97, 70/97 in 10/98) - **ZLS**
- Zakon o financiranju občin (Ur. l. RS, št. 80/94 in 56/98) - **ZFO**

---

<sup>21</sup> Stroškovno računovodstvo, ki se v računovodstvu zasebnega sektorja označuje kot notranje računovodstvo, je v računovodstvu javnega sektorja tudi pomemben mehanizem zunanjega nadziranja.

<sup>22</sup> Leitlinien zur kommunalen Kostenrechnung in BW. Baden-Württemberg: Innenministerium BW, Stuttgart, 1997, str. 19

- Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 18/94, 13/95 in 36/96) - **ZRPJZ**

## 2.2 Računovodski predpisi

- Zakon o računovodstvu (Ur. l. SFRJ, št. 12/89, 35/89, 3/90, 42/90 in 61/90 ter Ur. l. RS, št. 42/90, 30/93 in 32/93) - **ZR**
- Odredba o evidentiranju prihodkov, odhodkov, sredstev in virov sredstev proračunov družbenopolitičnih skupnosti ter njihovem izkazovanju (Ur. l. RS, št. 15/91 in 5/92)
- Navodilo o enotnem vodenju poslovnih knjig za proračun in proračunske porabnike (Ur. l. RS, št. 72/95)
- Navodilo o izvrševanju proračuna (Ur. l. RS, št.13/96, 71/97)
- Navodilo o izvrševanju proračuna RS (Ur. l. RS, št. 1/98)
- Odredba o računih ter načinu vplačevanja in razporejanja javnofinančnih prihodkov (Ur. l. RS, št. 81/94)

## 2.3 Drugi predpisi

- Zakon o delavcih v državnih organih (Ur. l. RS, št. 15/90, 5/91, 18/91, 22/91, 2/91, 4/93 in 70/97) - **ZDDO**
- Zakon o funkcionarjih v državnih organih (Ur. l. RS, št. 30/90, 18/91, 22/91, 2/91 in 4/93) - **ZFDO**
- Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti (Ur. l. RS, št. 18/91, 51/92, 13/93, 34/93, 37/97, 80/94 in 3/98) - **KPND**
- Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 5/96, 78/97 in 87/97, 34/98) - **ZIPro**
- Sklep o razvrstitvi občin in posebnih družbenopolitičnih skupnosti v skupine glede na njihovo družbeno in gospodarsko razvitost ter določitvi koeficienta za najvišje vrednoteno funkcijo v posamezni skupini (Ur. l. RS, št. 42/90)
- Sklep o spremembi sklepa o razvrstitvi občin in posebnih družbenopolitičnih skupnosti v skupine glede na njihovo družbeno in gospodarsko razvitost ter določitvi koeficienta za najvišje vrednoteno funkcijo v posamezni skupini (Ur. l. RS, št. 28/94)
- Začasni sklep o razvrstitvi občin v skupine in določitvi količnika za najvišje vrednoteno funkcijo v posamezni skupini (Ur. l. RS, št. 21/95)

- Uredba o količnikih za določitev osnovne plače funkcionarjev, ki jih imenuje Vlada Republike Slovenije, in drugih zaposlenih v službah Vlade Republike Slovenije, upravnih organih in upravnih enotah (Ur. l. RS, št. 82/94)
- Uredba o količnikih za določitev osnovne plače in dodatkih zaposlenim v službah Vlade Republike Slovenije in v upravnih organih (Ur. l. RS, št. 35/96 in 5/98)
- Uredba o skupnih temeljih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v upravnih organih in upravnih enotah (Ur. l. RS, št. 8/91, 82/94, 19/95 in 23/95)
- Uredba o skupnih osnovah in kriterijih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v organih državne uprave (Ur. l. RS, št. 24/98 in 56/98)
- Pravilnik o napredovanju zaposlenih v državni upravi (Ur. l. RS, št. 41/94, 56/94, 33/95 in 23/97)
- Zakon o graditvi objektov (Ur. l. RS, št. 34/84, 29/86 in 59/96)
- Zakon o javnih naročilih (Ur. l. RS št. 24/97)-**ZJN**
- Zakon o političnih strankah (Ur. l. RS, št. 62/94)-**ZPolS**

#### **2.4 Predpisi občine**

- Statut Občine Idrija ( sprejet na seji občinskega sveta 21. 6. 1995 in objavljen dne 1. 9. 1995 v Ur. l. RS, št. 50/95)
- Odlok o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Idrija ( sprejet na seji občinskega sveta 28. 9. 1995 in objavljen 13. 10. 1995 v Ur. l. RS, št. 58/95)
- Akt o sistemizaciji delovnih mest v Občinskih službah Občine Idrija s prilogo I (razporeditev nalog na posamezna delovna mesta in število delovnih mest za vsako nalogo) ter prilogo II (opis delovnih mest) izdan 1. 10. 1995
- Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v Občinskih službah Občine Idrija izdan 30. 6. 1998
- Pravilnik o osnovah in merilih za oblikovanje in delitev sredstev za plače, nagrade in povračila funkcionarjev in članov nadzornega odbora v Občini Idrija (sprejet na seji občinskega sveta 16. 3. 1995 ter spremembe sprejete na seji občinskega sveta dne 12. 4. 1995 in 18. 5. 1995)