



RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE



Revizijsko poročilo

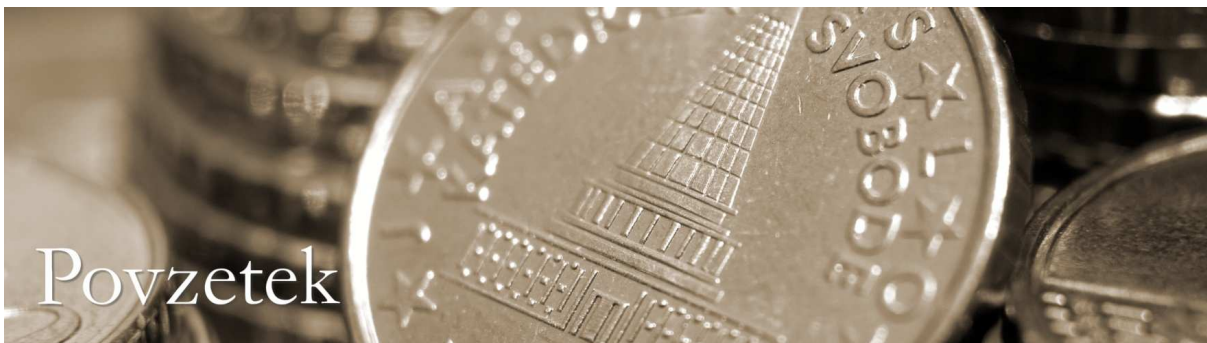
Pravilnost dela poslovanja Občine
Miklavž na Dravskem polju

Poslanstvo

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih odkritjih revizij poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi porabniki javnih sredstev izboljšajo svoje finančno poslovanje.

Revizijsko poročilo

Pravilnost dela poslovanja Občine
Miklavž na Dravskem polju



Računsko sodišče je revidiralo revidiralo *pravilnost dela poslovanja Občine Miklavž na Dravskem polju v letu 2010*. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2010 v delu, ki se nanaša na prodaje nepremičnega premoženja in oddaje poslovnih prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih ter zadolževanje.

Računsko sodišče je o pravilnosti dela poslovanja Občine Miklavž na Dravskem polju v letu 2010 izreklo *mnenje s pridržkom*, ker občina ni vzpostavila popolne evidence o zemljiščih in stavbah v njeni lasti, ker je plačala za različna nepredvidena dela 2.750 evrov več, kot je bilo dogovorjeno s pogodbo, in sklenila aneks k pogodbi v znesku 66.280 evrov po zaključku izvajanja del.

Računsko sodišče je Občini Miklavž na Dravskem polju podalo *priporočilo* za izboljšanje poslovanja, ki se nanaša na preveritev notranjih kontrol, *odzivnega poročila pa ni zahtevalo*, ker so bile že med revizijskim postopkom, če je bilo to mogoče, odpravljene razkrite nepravilnosti oziroma sprejeti ustrezni popravljalni ukrepi.

KAZALO

1. UVOD	7
1.1 OPREDELITEV REVIZIJE	7
1.2 PREDSTAVITEV OBČINE.....	8
1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju	8
1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna.....	8
1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu.....	10
1.2.4 Odgovorna oseba	10
1.3 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	10
2. UGOTOVITVE	11
2.1 PRODAJA NEPREMIČNEGA PREMOŽENJA IN ODDAJA POSLOVNIH PROSTOROV V NAJEM	11
2.1.1 Evidenca nepremičnega premoženja.....	11
2.1.2 Oddaja poslovnih prostorov v najem.....	12
2.1.2.1 Odlok o oddajanju poslovnih prostorov v najem	12
2.2 JAVNA NAROČILA PRI INVESTICIJSKIH ODHODKIH.....	13
2.2.1 Investicijski odhodki	14
2.2.1.1 Obnova tal	14
2.2.1.2 Projekt kanalizacije	15
2.3 ZADOLŽEVANJE	16
2.3.1 Podatki o zadolževanju in odplačilu dolga	16
2.3.2 Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.....	17
2.3.3 Stanje dolga na prebivalca	17
3. MNENJE	18
4. ODZIVNO POROČILO	19
5. PRIPOROČILO	20

1. UVOD

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Občine Miklavž na Dravskem polju, Nad izviri 6, Miklavž na Dravskem polju (v nadaljevanju: občina) v letu 2010 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 15. 9. 2011.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o pravilnosti poslovanja na podlagi revizije. Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁴. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o pravilnosti poslovanja. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju teh tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano z zagotavljanjem pravilnosti poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja občine. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja.

1.1 Opredelitev revizije

Predmet revizije je bilo poslovanje občine v delu, ki se nanaša na prihodke in odhodke občine ter zadolževanje. Obdobje, za katero smo preverili pravilnost dela poslovanja občine, je leto 2010.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2010 v delu, ki se nanaša na prihodke in odhodke občine ter zadolževanje.

Podlago za revidiranje je predstavljal realiziran proračun občine za leto 2010.

¹ Uradni list RS, št. 11/01.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 324-7/2011/3.

⁴ Uradni list RS, št. 41/01.

1.2 Predstavitev občine

1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

Podatki o velikosti in organih občine so prikazani v tabeli 1.

Tabela 1: Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev ⁵	6.268
Ustanovitev	1998
Premoženjskoppravna razmerja	urejena
Organi občine:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
• podžupan ⁶	/
• občinski svet	16 članov
• nadzorni odbor	5 članov

Občina ima štiri krajevne skupnosti, ki nimajo statusa pravne osebe javnega prava. Območje občine obsega štiri naselja.

Občina je ustanoviteljica javnega zavoda in gospodarske družbe ter soustanoviteljica petih javnih zavodov, javnega sklada ter dveh javnih podjetij.

1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna

Podatki iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2010 in primerjava z letom 2009 so prikazani v tabeli 2.

⁵ Statistični letopis 2011, Statistični urad Republike Slovenije (stanje na dan 1. 1. 2011).

⁶ Podžupan v skladu z Zakonom o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št 94/07-UPB2, 76/08, 79/09, 51/10) ni organ občine, a zaradi popolnosti predstavitev občine navajamo tudi ta podatek.

Tabela 2: Primerjava prihodkov in odhodkov ter prejemkov in izdatkov iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2010 in zaključnega računa proračuna občine za leto 2009

Postavka	Realizacija v letu 2010		Realizacija v letu 2009		Indeks
	v evrih	v odstotkih	v evrih	v odstotkih	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(2)/(4)*100
A. Bilanca prihodkov in odhodkov (v nadaljevanju: BPO)					
Davčni prihodki	3.674.453	76,2	3.418.041	77,5	108
Nedavčni prihodki	512.699	10,6	640.136	14,5	80
Kapitalski prihodki	0	/	0	/	/
Prejete donacije	0	/	0	/	/
Transforni prihodki	639.242	13,2	352.680	8,0	181
Prejeta sredstva iz Evropske unije	0	/	0	/	/
Vsi prihodki BPO	4.826.394	100,0	4.410.857	100,0	109
Tekoči odhodki	1.647.432	37,4	1.548.899	35,1	106
Tekoči transferi	1.340.216	30,4	1.273.945	28,9	105
Investicijski odhodki	1.338.845	30,4	1.531.172	34,7	87
Investicijski transferi	77.624	1,8	58.951	1,3	132
Vsi odhodki BPO	4.404.117	100,0	4.412.967	100,0	100
Presežek prihodkov nad odhodki	422.277	/	(2.110)	/	/
B. Račun finančnih terjatev in naložb (v nadaljevanju: RFTN)					
Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0	/	0	/	/
Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	/	0	/	/
Prejeta minus dana posojila in sprememba kapitalskih deležev	0	/	0	/	/
C. Račun financiranja (v nadaljevanju: RF)					
Zadolževanje	0	/	0	/	/
Odplačila dolga	26.764	/	26.764	/	100
Saldo računa financiranja	(26.764)	/	(26.764)	/	/

Vira: Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Miklavž na Dravskem polju za leto 2010 in Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Miklavž na Dravskem polju za leto 2009.

1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu

Odlok o proračunu Občine Miklavž na Dravskem polju za leto 2010⁷ je bil sprejet 23. 12. 2009. Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Miklavž na Dravskem polju za leto 2010⁸ je bil sprejet 29. 7. 2010 (v nadaljevanju: rebalans 1), Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Miklavž na Dravskem polju za leto 2010 (2)⁹ pa 2. 12. 2010 (v nadaljevanju: rebalans 2). Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Miklavž na Dravskem polju za leto 2010¹⁰ (v nadaljevanju: zaključni račun) je bil sprejet 21. 4. 2011.

1.2.4 Odgovorna oseba

Za pravilnost poslovanja občine je odgovoren župan. Ta odgovornost vključuje tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja.

V letu 2010 ter med izvajanjem revizije je bil odgovorna oseba Leo Kremžar, župan občine.

1.3 Obrazložitev revizije

Pravilnost dela poslovanja občine v letu 2010 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2010 na treh podsegmentih:

- prodaja nepremičnega premoženja in oddaja poslovnih prostorov v najem,
- javna naročila pri investicijskih odhodkih,
- zadolževanje.

Podrobne revizijske programe smo uporabili na nestatistično določenem vzorcu vplačil in izplačil. V vzorec so bili vključeni poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2010, ter tudi poslovni dogodki, ki so se sicer začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje občine v letu 2010. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo vplačilo ali izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušnim vplačilom ali izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno vplačilo ali izplačilo šteli za nepravilno.

⁷ Medobčinski uradni vestnik, št. 34/09.

⁸ Medobčinski uradni vestnik, št. 20/10.

⁹ Medobčinski uradni vestnik, št. 31/10.

¹⁰ Medobčinski uradni vestnik, št. 7/11.

2. UGOTOVITVE

2.1 Prodaja nepremičnega premoženja in oddaja poslovnih prostorov v najem

2.1.1 Evidenca nepremičnega premoženja

Občina ima vzpostavljeni ločeni evidenci zemljišč in stavb. Evidenca stavbnih in kmetijskih zemljišč vsebuje podatke o lastništvu, šifri in imenu katastrske občine, parcelni številki, vrsti rabe in velikosti parcele, knjigovodski vrednosti, solastniškem deležu, ne vsebuje pa podatkov o upravljavcu, okrajnem sodišču, pri katerem je zemljišče vpisano v zemljiško knjigo, inventarni številki, statusu nepremičnine, stavbni pravici in služnosti. Evidenca stavb vsebuje podatke o lastništvu, naselju, ulici in hišni številki, knjigovodski vrednosti ter inventarni številki, ne vsebuje pa podatkov o upravljavcu, šifri in imenu katastrske občine, številki stavbe, vrsti rabe in velikosti, solastniškem deležu, statusu nepremičnine ter služnosti.

Zakon o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin¹¹ (v nadaljevanju: ZSPDPO) je v četrtem odstavku 35. člena določal, da samoupravne lokalne skupnosti vzpostavijo evidenco nepremičnega premoženja v lasti samoupravnih lokalnih skupnosti in oseb javnega prava, katerih ustanoviteljice so. Vsebina evidenc je bila določena v 71. členu Uredbe o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin¹² (v nadaljevanju: uredba o stvarnem premoženju). Evidenca zemljišč je morala vsebovati tudi podatke o lastništvu, upravljavcu, šifri in imenu katastrske občine, parcelni številki, vrsti rabe in velikosti parcele, okrajnem sodišču, pri katerem je zemljišče vpisano v zemljiško knjigo, vrsti dejanske rabe zemljišča, knjigovodski vrednosti, inventarni številki, solastniškem deležu, stavbni pravici, služnosti, zaupnosti in morebitnih drugih podatkih. Evidenca stavb oziroma delov stavb pa je morala vsebovati tudi podatke o lastništvu, upravljavcu, naselju, ulici, hišni številki, šifri in imenu katastrske občine, številki stavbe oziroma dela stavbe, vrsti rabe in velikosti, solastniškem deležu, knjigovodski vrednosti, inventarni številki, služnosti, zaupnosti in morebitnih drugih podatkih.

¹¹ Uradni list RS, št. 14/07.

¹² Uradni list RS, št. 84/07, 94/07, 100/09, 49/10.

2.1.1.a Občina ni vzpostavila popolne evidence o zemljiščih in stavbah v njeni lasti, kar je bilo¹³ v neskladju z 71. členom uredbe o stvarnem premoženju.

Ukrep občine

Občina je vzpostavila popolno evidenco nepremičnega premoženja.

2.1.2 Oddaja poslovnih prostorov v najem

Prihodki od najemnin za poslovne prostore so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2010 izkazani v znesku 1.822 evrov, kar predstavlja 0,4 odstotka vseh izkazanih nedavčnih prihodkov občine v letu 2010 oziroma 0,04 odstotka vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2010.

2.1.2.1 Odlok o oddajanju poslovnih prostorov v najem

Občina je v letu 2010 oddajala poslovne prostore v najem na podlagi Odloka o oddaji poslovnih stavb in poslovnih prostorov v najem in določitvi najemnine¹⁴ (v nadaljevanju: odlok o oddaji poslovnih prostorov) ter na njegovi podlagi sprejetega Pravilnika o pogojih, načinu in cenah oddaje poslovnih prostorov v kratkotrajni najem¹⁵. Odlok o oddaji poslovnih prostorov je bil izdan na podlagi 4. člena Zakona o poslovnih stavbah in poslovnih prostorih¹⁶ (v nadaljevanju: ZPSPP), 67.a člena Zakona o javnih financah¹⁷ (v nadaljevanju: ZJF) in 1. člena Uredbe o pridobivanju, razpolaganju in upravljanju s stvarnim premoženjem države in občin¹⁸ (v nadaljevanju: uredba o razpolaganju s stvarnim premoženjem iz leta 2003).

2.1.2.1.a Občina je v letu 2010 za postopke oddaje poslovnih prostorov v najem uporabljala odlok o oddaji poslovnih prostorov, ki je temeljil na določilih uredbe o razpolaganju s stvarnim premoženjem iz leta 2003, ki v letu 2010 ni več veljala (veljati je prenehala 18. 9. 2007 z uveljavitvijo uredbe o stvarnem premoženju).

Ukrep občine

Občina je pripravila osnutek Odloka o oddajanju poslovnih stavb in poslovnih prostorov Občine Miklavž na Dravskem polju v najem in uporabo, ki je v skladu s predpisi.

¹³ ZSPDPO je veljal do 16. 11. 2010, nadomestil ga je Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti, Uradni list RS, št. 86/10.

¹⁴ Medobčinski uradni vestnik, št. 31/07-UPB1.

¹⁵ Medobčinski uradni vestnik, št. 32/04, 31/07.

¹⁶ Uradni list SRS, št. 18/74, 34/88, Uradni list RS, št. 32/00, 102/02.

¹⁷ Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 109/08, 49/09, 107/10.

¹⁸ Uradni list RS, št. 12/03, 77/03.

2.2 Javna naročila pri investicijskih odhodkih

V tabeli 3 prikazujemo podatke o javnih naročilih v letu 2010 glede na objavo.

Tabela 3: Podatki o javnih naročilih v letu 2010 glede na objavo

	Sklenjene pogodbe in naročilnice brez objave		Objava sklenjenih pogodb na portalu javnih naročil		Seznamitev Urada za uradne objave Evropskih skupnosti o sklenjenih pogodbah	
	Število	Skupna vrednost v evrih	Število	Skupna vrednost v evrih	Število	Skupna vrednost v evrih
Blago in storitve						
Pogodbe	33	271.962	3	139.740	/	/
Odstotek od skupne vrednosti	6	33	60	8	/	/
Naročilnice	456	144.388	/	/	/	/
Odstotek od skupne vrednosti	87	17	/	/	/	/
Gradnje						
Pogodbe	18	405.525	2	1.705.352	/	/
Odstotek od skupne vrednosti	3	48	40	92	/	/
Naročilnice	20	13.096	/	/	/	/
Odstotek od skupne vrednosti	4	2	/	/	/	/
Skupaj	527	834.971	5	1.845.092	/	/

Vir: podatki občine.

Po podatkih občine je bilo od skupno 532 izvedenih postopkov javnega naročanja na portalu javnih naročil objavljenih le pet postopkov v skupnem znesku 1.845.092 evrov, kar predstavlja 68,8 odstotka vrednosti vseh izdanih naročilnic in sklenjenih pogodb. Preostalih 527 postopkov javnega naročanja v skupnem znesku 834.971 evrov ni preseglo praga¹⁹, ki ga za obvezno objavo na portalu javnih naročil določa Zakon o javnem naročanju²⁰ (v nadaljevanju: ZJN-2).

¹⁹ 40.000 evrov (brez DDV) za blago in storitve in 80.000 evrov (brez DDV) za gradnje (do 10. 4. 2010) oziroma 20.000 evrov (brez DDV) za blago in storitve in 40.000 evrov (brez DDV) za gradnje (od 11. 4. 2010).

²⁰ Uradni list RS, št. 128/06, 16/08, 19/10.

2.2.1 Investicijski odhodki

Investicijski odhodki brez odhodkov za nakup nepremičnega premoženja so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2010 izkazani v znesku 1.144.674 evrov in predstavljajo 26 odstotkov vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2010.

V tabeli 4 so prikazani v proračunu za leto 2010 načrtovani in realizirani zneski ter pogodbene vrednosti v preveritev vključenih investicij.

Tabela 4: Načrtovani in izvršeni zneski ter pogodbene vrednosti investicij v letu 2010

Naziv investicije	Načrtovani znesek ²¹	Izvršeni znesek	Vrednost po osnovni pogodbi	Vrednost aneksov	Aneksi v odstotku od osnovne pogodbe	Skupna pogodbena vrednost
	v evrih	v evrih	v evrih	v evrih	v odstotkih	v evrih
Priprava terena (nogometno igrišče)	80.000	28.459	28.459	/	/	28.459
Razširitev cestišča	8.250	4.552	8.102	/	/	8.102
Obnova strehe (občinska stavba)	35.000	33.169	33.813	/	/	33.813
Obnova tal (kulturni dom)	43.000	25.589	29.260	/	/	29.260
Asfaltiranje ulice (Sončna ulica)	42.000	31.029	40.288	/	/	40.288
Ureditev ulice (kanalizacija, vodovod, javna razsvetljava)	73.500	55.711	66.935	/	/	66.935
Projekt kanalizacija	338.246	318.127	453.433	66.280	15	519.713
Gradnja vrtca	372.696	113.999	1.638.416	/	/	1.638.416

Viri: Odlok o proračunu Občine Miklavž na Dravskem polju za leto 2010, Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Miklavž na Dravskem polju za leto 2010, pogodbe, aneksi k pogodbam, konto kartice.

2.2.1.1 Obnova tal

Občina je sredstva za obnovo tal v Kulturnem domu Miklavž v veljavnem proračunu občine za leto 2010 načrtovala v znesku 43.000 evrov.

²¹ Rebalans proračuna za 2010 in prerazporeditve.

Občina je na podlagi izvedenega postopka zbiranja ponudb 22. 4. 2010 z izbranim izvajalcem GP Radlje, d. d., Radlje ob Dravi sklenila pogodbo v znesku 29.260 evrov. Občina je v letu 2010 izvajalcu plačala 25.589 evrov.

2.2.1.1.a Občini je izvajalec na podlagi začasnih situacij in končne situacije zaračunal različna nepredvidena dela v znesku 4.143 evrov. Iz predloženega predračuna izvajalca, ki je sestavni del pogodbe, je razvidno, da znaša vrednost nepredvidenih del 1.393 evrov. Vrednost pogodbenih del je ostala nespremenjena. Občina je s plačilom 2.750 evrov več za različna nepredvidena dela ravnala v neskladju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti v breme proračuna s pisno pogodbo, ter v neskladju z drugim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da je treba pravni temelj in višino obveznosti, ki izhajajo iz verodostojne knjigovodske listine, pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

Pojasnilo občine

V fazi izvedbe obnove tal v Kulturnem domu Miklavž je bilo ugotovljeno, da je treba opraviti nepredvidena in dodatna dela, da bi bil objekt funkcionalen. Vsa nepredvidena in dodatna dela je 27. 5. 2010 potrdil nadzorni organ. Ker se nekatera dela niso izvedla v načrtovanem obsegu, so se dodatna dela poračunala z deli, ki so bila izvedena v manjšem obsegu.

2.2.1.2 Projekt kanalizacije

Občina je sredstva za gradnjo kanalizacije in rekonstrukcijo vodovoda "Projekt kanalizacije DDDS 1. faza" v veljavnem proračunu občine za leto 2010 načrtovala v znesku 338.246 evrov.

Občina je na podlagi izvedenega postopka oddaje javnega naročila po odprtem postopku 5. 6. 2009 z izbranim izvajalcem SGP Mesner, d. o. o., Zgornja Kungota sklenila pogodbo v znesku 453.433 evrov. Občina je z izvajalcem 14. 6. 2010 sklenila aneks št. 1 zaradi podaljšanja roka dokončanja del, 20. 9. 2010 aneks št. 2 v znesku 66.280 evrov zaradi presežnih, manjkajočih in nepredvidenih del in 10. 12. 2010 aneks št. 3 zaradi načina obračunavanja izvršenih del. Skupna pogodbeno vrednost je znašala 519.713 evrov. Občina je v letu 2010 izvajalcu plačala 318.127 evrov.

2.2.1.2.a Iz gradbenega dnevnika in izjave odgovornega nadzornika o dokončanju del je razvidno, da so bila gradbena dela zaključena 5. 8. 2010, kar je 46 dni pred sklenitvijo aneksa št. 2 (občina je končno situacijo za dodatna dela v znesku 66.280 evrov plačala v letu 2010), kar je v neskladju s 142. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije²² (v nadaljevanju: pravilnik o izvrševanju proračuna), ki določa, da morajo neposredni uporabniki skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitev ali nabave blaga.

Pojasnilo občine

Pogodba v točki 13.3 določa, da po odpravi vseh ugotovljenih pomanjkljivosti investitor, izvajalec in nadzorni organ pripravijo dokončni pisni obračun in zapisnik, kjer navedejo podatke o dokončni vrednosti vseh izvedenih del, končnem znesku, ki ga mora izvajalec še prejeti od investitorja, in podatke o drugih pomembnih dejstvih. Aneks št. 2 je bil sklenjen po končanib delih na podlagi izdelanega obračuna več/manj del, ki ga je 17. 9. 2010 potrdil nadzorni organ. Končna situacija je bila izdana 30. 9. 2010.

²² Uradni list RS, št. 50/07, 61/08.

2.3 Zadolževanje

2.3.1 Podatki o zadolževanju in odplačilu dolga

Občina se v letu 2010 ni zadolževala, odplačala je 29.607 evrov obveznosti²³ iz dolgoročnega dolga in 155.058 evrov obveznosti iz finančnih najemov.

Občina ni imela potencialnih obveznosti iz izdanih poroštev ter v letu 2010 ni izdajala poroštev za zadolževanje posrednih proračunskih uporabnikov, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je.

Podatki o stanju dolga občine na dan 31. 12. 2010 in odplačilu dolga v letu 2010 so prikazani v tabeli 5.

Tabela 5: Stanje dolga občine na dan 31. 12. 2010 in odplačilo dolga v letu 2010

Vrsta zadolžitve	Stanje dolga	Odplačilo dolga	Delež odplačil
	31. 12. 2010	v letu 2010	dolga
	v evrih	v evrih	v odstotku od
(1)	(2)	(3)	(4)=(3/osnova ²⁴)*100
Dolgoročni krediti občine	267.643	29.607	0,7
Finančni najemi	2.561.309	155.058	3,7
Blagovni krediti	0	0	/
<i>Skupaj dolgoročna zadolžitve občine</i>	<i>2.828.952</i>	<i>184.665</i>	<i>4,5</i>
Izdana poročstva	0	0	/
Zadolžitve na podlagi soglasij občine	0	0	/
Zadolžitve brez soglasij občine	0	0	/
Skupaj dolgoročna zadolžitve občine in javnega sektorja na ravni občine	2.828.952	184.665	4,5

Vira: podatki o zadolženosti občine, ugotovitve revizije.

V letu 2010 je občina odplačala skupaj 184.665 evrov dolga, kar predstavlja 4,5 odstotka realiziranih prihodkov iz BPO proračuna občine v letu 2009, zmanjšanih za transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije in prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije. Z odplačili dolga v letu 2010 ni presegla meje 8 odstotkov, določene v drugem odstavku 10.b člena Zakona o financiranju občin²⁵.

²³ Glavnice v znesku 26.764 evrov in obresti v znesku 2.843 evrov.

²⁴ Osnova znaša 4.146.896 evrov.

²⁵ Uradni list RS, št. 123/06, 57/08.

2.3.2 Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine

Po stanju na dan 31. 12. 2010 pravne osebe javnega sektorja na ravni občine niso bile zadolžene.

2.3.3 Stanje dolga na prebivalca

V tabeli 6 je nekaj kazalnikov, ki prikazujejo stanje dolga občine na dan 31. 12. 2010 in primerjavo s stanjem dolga vseh občin Republike Slovenije na prebivalca.

Tabela 6: Stanje dolga občine na prebivalca na dan 31. 12. 2010 in primerjalni podatki za vse občine v Republiki Sloveniji

	Občina	Vse občine v Republiki Sloveniji	Delež v odstotkih
(1)	(2)	(3)	(4)=(2/3)
Dolg občine (v evrih)	2.828.952	555.825.908	0,5
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine (v evrih)	2.828.952	733.513.962	0,4
Število prebivalcev	6.268	2.050.189	0,3
Dolg občine na prebivalca občine (v evrih)	451	271	/
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občine (v evrih)	451	358	/
Prihodki BPO (v evrih)	4.826.394	2.180.402.953	0,2
Dolg občine glede na prihodke BPO proračuna tekočega leta (v odstotkih)	58,6	25,5	/

Viri: podatki Ministrstva za finance, Statistični letopis 2011, Statistični urad Republike Slovenije.

Iz kazalnikov zadolžitve je razvidno:

- zadolženost občine na dan 31. 12. 2010 pomeni 0,5 odstotka zadolženosti vseh občin v Republiki Sloveniji, prihodki BPO pa 0,2 odstotka prihodkov BPO vseh občin v Republiki Sloveniji;
- dolg občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2010 je za 180 evrov oziroma 66 odstotkov višji od dolga vseh občin v Republiki Sloveniji na prebivalca;
- dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2010 je za 93 evrov oziroma 26 odstotkov višji od dolga vseh občin in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin na prebivalca v Republiki Sloveniji;
- delež dolga občine v prihodkih BPO proračuna je v letu 2010 za 130 odstotkov višji od povprečja za vse občine v Republiki Sloveniji.

3. MNENJE

Revidirali smo pravilnost poslovanja *Občine Miklavž na Dravskem polju* v letu 2010 v delu, ki se nanaša na prodaje nepremičnega premoženja in oddaje poslovnih prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih ter zadolževanje.

Mnenje s pridržkom

Občina Miklavž na Dravskem polju pri poslovanju v letu 2010 v delu, ki se nanaša na prodaje nepremičnega premoženja in oddaje poslovnih prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih ter zadolževanje, ni poslovala v skladu s predpisi v naslednjih primerih:

- ni vzpostavila popolne evidence o zemljiščih in stavbah v njeni lasti, kar je bilo v neskladju z Uredbo o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin – točka 2.1.1.a;
- za različna nepredvidena dela je plačala 2.750 evrov več, kot je bilo dogovorjeno s pogodbo, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.2.1.1.a;
- aneks k pogodbi v znesku 66.280 evrov je sklenila po zaključku izvajanja del, kar je v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točka 2.2.1.2.a.

Razen vpliva ugotovljenih nepravilnosti na pravilnost poslovanja v letu 2010 v delu, ki se nanaša na prodaje nepremičnega premoženja in oddaje poslovnih prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih ter zadolževanje, in jih navajamo v prejšnjem odstavku, menimo, da je Občina Miklavž na Dravskem polju v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi in usmeritvami.

4. ODZIVNO POROČILO

Odzivno poročilo ni potrebno, ker so bile že med revizijskim postopkom, če je bilo to mogoče, odpravljene razkrite nepravilnosti oziroma sprejeti ustrezni popravljalni ukrepi (tretji odstavek 29. člena ZRacS-1), ki jih v nadaljevanju na kratko povzemamo:

- občina je vzpostavila popolno evidenco nepremičnega premoženja – točka 2.1.1.a;
- občina je pripravila osnutek Odloka o oddajanju poslovnih stavb in poslovnih prostorov Občine Miklavž na Dravskem polju v najem in uporabo, ki je v skladu s predpisi – točka 2.1.2.1.a.

5. PRIPOROČILO

Občini Miklavž na Dravskem polju priporočamo, naj preveri delovanje notranjih kontrol pri pogodbah, sklenjenimi z izvajalci del in storitev.

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči ali drugimi državnimi organi.

Številka: 324-7/2011/34
Ljubljana, 9. avgusta 2012

Dr. Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Občini Miklavž na Dravskem polju, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu, tu.

Bdimo nad potmi javnega denarja

Računsko sodišče Republike Slovenije / The Court of Audit of the Republic of Slovenia
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija • tel.: +386 (0) 1 478 58 00 • fax: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si • www.rs-rs.si

Enota Maribor / Maribor Office
Ulica heroja Bračiča 6, 2000 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 58 80 • fax: +386 (0) 2 250 58 96

