



Na podlagi prvega odstavka 28. člena Zakona o računskem sodišču (ZRacS-1,
Uradni list RS, št. 11/01) in v skladu s sklepi, ki jih je sprejel senat,
izdajam

REVIZIJSKO POROČILO
O POSLOVANJU OBČINE SLOVENSKA BISTRICA
V LETU 2003

Številka: 1215-4/2004-24

Ljubljana, 25. marca 2005

VSEBINA

1. UVOD	3
2. REVIZIJA IZKAZOV ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE ZA LETO 2003	3
2.1 PREDSTAVITEV OBČINE	3
2.1.1 <i>Osnovni podatki o občini</i>	3
2.1.2 <i>Osnovni podatki iz zaključnega računa proračuna občine in bilance stanja</i>	4
2.2 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE	5
2.3 UGOTOVITVE	6
2.3.1 <i>Bilanca prihodkov in odhodkov</i>	6
2.3.2 <i>Račun finančnih terjatev in naložb</i>	6
2.3.3 <i>Račun financiranja</i>	6
2.3.4 <i>Obrazložitev podatkov iz bilance stanja</i>	7
3. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA OBČINE V LETU 2003	8
3.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE	8
3.2 UGOTOVITVE	8
3.2.1 <i>Prezemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev</i>	8
3.2.2 <i>Prihodki občine</i>	10
3.2.3 <i>Odhodki občine</i>	11
3.2.4 <i>Zadolževanje</i>	17
4. MNENJE	18
4.1 Mnenje o izkazih zaključnega računa proračuna Občine Slovenska Bistrica za leto 2003	18
4.2 Mnenje o pravilnosti poslovanja Občine Slovenska Bistrica v letu 2003	19
5. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA	19

1. UVOD

Revizijo poslovanja Občine Slovenska Bistrica, Kolodvorska 10, Slovenska Bistrica (v nadaljevanju: občina) v letu 2003 smo izvedli na podlagi ZRacS-1 in programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti računskega sodišča v letu 2004¹. Sklep o izvedbi revizije² je bil izdan 13. 9. 2004.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o

- izkazih zaključnega računa proračuna občine za leto 2003 in
- pravilnosti poslovanja občine v letu 2003.

Revidirali smo bilanco prihodkov in odhodkov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb ter izkaz računa financiranja. Pregledali smo tudi obrazložitev podatkov iz bilance stanja na dan 31. 12. 2003. Podlago za revidiranje pravilnosti izvršitve proračuna občine za leto 2003 je predstavljala realizirani proračun občine.

V letu 2003 je bil odgovorna oseba dr. Ivan Žagar, župan občine.

2. REVIZIJA IZKAZOV ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE ZA LETO 2003

2.1 Predstavitev občine

2.1.1 Osnovni podatki o občini

Podatki o velikosti občine in o organih občine so prikazani v tabeli 1. Občina ima osemnajst krajevnih skupnosti s statusom pravne osebe javnega prava. Je ustanoviteljica sedemnajstih javnih zavodov ter soustanoviteljica treh javnih zavodov in ustanoviteljica javnega podjetja.

Tabela 1: Podatki o velikosti občine in o organih občine

Število prebivalcev ³	30.143
Uvrstitev v skupino ⁴	2. skupina občin
Ustanovitev	1994
Premoženjskoppravna razmerja	urejena
Organi občine:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
• podžupan	nepoklicno opravljanje funkcije
• občinski svet	31 članov
• nadzorni odbor	5 članov
• občinska uprava ⁵	43 sistemiziranih / 38 zasedenih delovnih mest

¹ Št. 3104-1/2004-13 z dne 26. 5. 2004, 3104-1/2004-21 z dne 18. 10. 2004.

² Št. 1215-4/2004-6.

³ Statistične informacije št. 150/2004 (stanje na dan 31. 12. 2003).

⁴ 100.b člen Zakona o lokalni samoupravi.

⁵ Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Slovenska Bistrica z dne 16. 9. 1999, s spremembami in dopolnitvami.

2.1.2 Osnovni podatki iz zaključnega računa proračuna občine in bilance stanja

Prihodki in prejemki ter odhodki in izdatki iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2003 in primerjava z letom 2002 so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Prihodki in prejemki ter odhodki in izdatki iz zaključnega računa proračuna občine za leti 2003 in 2002

Postavka (1)	Realizacija v letu 2003 v tisoč tolarjih (2)	Realizacija v letu 2003 v odstotkih (3)	Realizacija v letu 2002 v tisoč tolarjih (4)	Realizacija v letu 2002 v odstotkih (5)	Indeks 03/02 (2)/(4)*100
Bilanca prihodkov in odhodkov					
A.Davčni prihodki	1.938.860	53	1.677.154	57	116
B.Nedavčni prihodki	197.107	5	179.174	6	110
C.Kapitalski prihodki	24.144	1	51.265	2	47
D.Prejete donacije	7.101	-	40	0	-
E.Transferni prihodki	1.491.106	41	1.033.761	35	144
F.Vsi prihodki	3.658.318	100	2.941.394	100	124
G.Tekoči odhodki	621.910	17	532.029	17	117
H.Tekoči transferi	1.396.824	37	1.383.676	45	101
I.Investicijski odhodki	1.272.283	34	862.235	28	148
J.Investicijski transferi	454.427	12	309.854	10	147
K.Vsi odhodki	3.745.444	100	3.087.794	100	121
L.Presežek prihodkov nad odhodki (L=F-K)	(87.126)		(146.400)		
Račun finančnih terjatev in naložb					
M.Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	8.912	/	15.253	/	58
N.Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	-	/	15.366	/	
O.Saldo računa finančnih terjatev in naložb (O=M-N)	8.912		(113)		
Račun financiranja					
P.Zadolževanje	280.000	/	0	/	
R.Odplačila dolga	24.000	/	33.750	/	71
S.Saldo računa financiranja (S=P-R)	256.000		(33.750)		

Viri: Odlok o proračunu Občine Slovenska Bistrica za leto 2003 (Uradni list RS, št. 21/03), Odlok o spremembi odloka o proračunu Občine Slovenska Bistrica za leto 2003 (Uradni list RS, št. 105/03), Odlok o zaključnem računu proračuna za leto 2003 je občinski svet sprejel 25. 10. 2004.

Čeprav bilanca stanja ni obvezna sestavina zaključnega računa proračuna občine, zaradi popolnosti informacije v tabeli 3, primerjamo podatke iz bilance stanja na dan 31. 12. 2003 s podatki iz bilance stanja na dan 31. 12. 2002. Indeks povečanja skupne bilančne vsote v letu 2003 v primerjavi z letom 2002 je 105.

Tabela 3: Bilanci stanja na dan 31. 12. 2003 in 31. 12. 2002

Postavka (1)	31. 12. 2003		31. 12. 2002		Indeks 2003/2002 (2)/(4)*100
	v tisoč tolarjih (2)	v odstotkih (3)	v tisoč tolarjih (4)	v odstotkih (5)	
Sredstva					
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	7.958.634	89	7.477.524	88	106
Denarna sredstva, dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	204.687	2	30.860	-	663
Kratkoročne terjatve, kratkoročne finančne naložbe, aktivne časovne razmejitve, zaloge	110.593	1	265.735	3	42
Neplačani odhodki	653.813	8	708.669	9	92
Skupaj	8.927.727	100	8.482.788	100	105
Aktivni konti izvenbilančne evidence	0		0		
Viri sredstev					
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	748.530	8	739.293	9	101
Neplačani prihodki	109.951	1	265.410	3	41
Lastni viri	7.797.246	88	7.453.945	88	105
Dolgoročne finančne in druge obveznosti	272.000	3	24.140	0	11
Skupaj	8.927.727	100	8.482.788	100	105
Pasivni konti izvenbilančne evidence	0		0		

Vir: bilanca stanja na dan 31. 12. 2003.

2.2 Obrazložitev revizije

Preizkusili smo pravilnost podatkov bilance prihodkov in odhodkov, izkaza računa finančnih terjatev in naložb ter izkaza računa financiranja za leto 2003 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja.

Za preizkus pravilnosti izkazov zaključnega računa proračuna občine smo sestavili podrobne revizijske programe, ki smo jih uporabili na primerno velikih vzorcih vplačil in izplačil. Vzorce smo določili z nestatističnimi metodami.

Osnovna načela, opredeljena v predpisih o izkazovanju prihodkov/prejemkov in odhodkov/izdatkov občinskega proračuna, so naslednja:

- Vrednost poslovnih dogodkov se mora po določilih 12. člena Zakona o računovodstvu⁶ (v nadaljevanju: ZR) knjižiti v polni višini oziroma v bruto znesku brez medsebojnega poračunavanja.
- Prihodki in odhodki se po določilih tretjega odstavka 15. člena ZR priznavajo po računovodskem načelu denarnega toka. Prihodek se prizna v trenutku vplačila na račun

⁶ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02.

proračuna občine. Odhodek se prizna v trenutku izplačila z računa proračuna občine, ne glede na to, kdaj je obveznost, zaradi katere je bilo izvršeno izplačilo, nastala in zapadla v plačilo.

- Za izkazovanje prihodkov/prejemkov in odhodkov/izdatkov proračuna občine velja, da se proračunsko leto začne in konča s koledarskim letom razen za izjeme, ki jih določi zakon.

2.3 Ugotovitve

2.3.1 Bilanca prihodkov in odhodkov

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov predloga zaključnega računa proračuna občine za leto 2003 izkazala prihodke v znesku 3.658.318 tisoč tolarjev ter odhodke v znesku 3.745.444 tisoč tolarjev. Prihodki in odhodki, realizirani v letu 2003 in primerjava z letom 2002, so prikazani v tabeli 2.

S preizkušanjem smo ugotovili, da je občina napačno, *kot investicijske odhodke*, evidentirala investicijski transfer v znesku 5.000 tisoč tolarjev po pogodbi o zagotavljanju finančnih sredstev za investicijska vzdrževalna dela na sistemu daljinskega nadzora - I. faza. Investitor je bila Komunala Slovenska Bistrica, d. o. o., Slovenska Bistrica.

Občina ni upoštevala določil 15. člena ZR, 42. in 43. člena Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁷ (v nadaljevanju: Pravilnik o enotnem kontnem načrtu) ter 6. člena Pravilnika o razčlenjevanju prihodkov in odhodkov, zato so bili v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2003 investicijski odhodki precenjeni za 5.000 tisoč tolarjev in za enak znesek podcenjeni investicijski transferi. Napačno razvrščanje ne vpliva na skupni obseg odhodkov občine, vpliva pa na izkazovanje namena porabe.

2.3.2 Račun finančnih terjatev in naložb

Občina je v izkazu računa finančnih terjatev in naložb predloga zaključnega računa proračuna za leto 2003 izkazala prejemke od prejetih vračil danih posojil in prodaje kapitalskih deležev v skupnem znesku 8.912 tisoč tolarjev, izdatkov za dana posojila in povečanje kapitalskih deležev pa ne izkazuje.

Primerjava prejemkov in izdatkov, izkazanih v izkazu računa finančnih terjatev in naložb za leto 2003 z letom 2002, je prikazana v tabeli 2.

Pri preveritvi pravilnosti izkazanih prejemkov v izkazu računa finančnih terjatev in naložb nismo odkrili napak.

2.3.3 Račun financiranja

Občina je v izkazu računa financiranja predloga zaključnega računa za leto 2003 izkazala zadolževanje v znesku 280.000 tisoč tolarjev in odplačila dolga v znesku 24.000 tisoč tolarjev.

⁷ Uradni list RS, št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03.

Pri preveritvi pravilnosti izkazanega zadolževanja in odplačila dolga v izkazu računa financiranja nismo odkrili napak.

2.3.4 Obrazložitev podatkov iz bilance stanja

Sestavni del zaključnega računa proračuna občine je tudi obrazložitev podatkov iz bilance stanja. Vsebino obrazložitve podatkov iz bilance stanja določa 12. člen Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskih proračunov ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna⁸.

S primerjavo podatkov iz obrazložitve podatkov iz bilance stanja s podatki, izkazanimi v bilanci stanja na dan 31. 12. 2003, in s preveritvijo pravilnosti obrazloženih podatkov iz bilance stanja na dan 31. 12. 2003 smo ugotovili napaki, ki se nanašata na napačno izkazane in napačno obrazložene podatke na postavki terjatve za sredstva dana v upravljanje ter evidentiranje dolgoročne zadolžitve.

2.3.4.a Terjatve za sredstva dana v upravljanje

Občina je po stanju na dan 31. 12. 2003 izkazala vrednost terjatev za sredstva dana v upravljanje v znesku 3.669.575 tisoč tolarjev, od tega do posrednih uporabnikov proračuna v znesku 2.939.325 tisoč tolarjev in do javnega podjetja 730.250 tisoč tolarjev.

Ugotovili smo, da občina nima sklenjenih pogodb za sredstva dana v upravljanje z javnimi zavodi (npr. šole, vrtec, zdravstveni dom, lekarna, knjižnica, zavod za kulturo, šport ...). Občina je 31. 5. 2000 sklenila s Komunalo Slovenska Bistrica, d. o. o., Slovenska Bistrica (v nadaljevanju: Komunala) pogodbo o prenosu infrastrukturnih objektov za oskrbo z vodo in naprav v upravljanje in vzdrževanje, v obdobju od leta 2000 do 2003 pa še nekaj aneksov, na podlagi katerih so urejali premoženjska razmerja med občino in javnim podjetjem.

Občina je po stanju na dan 31. 12. 2002 in 31. 12. 2003 vsem javnim zavodom in javnemu podjetju poslala zahtevek za uskladitev obveznosti in terjatev za sredstva dana v upravljanje. Ugotovili smo, da so javni zavodi uskladili obveznosti in terjatve za sredstva dana v upravljanje (razen Srednje šole Slovenska Bistrica in Zavoda za kabelsko televizijo, ki je podatke poslal po izdelavi zaključnega računa).

Komunala je občini poslala podatke iz računovodskih izkazov po izdelavi zaključnega računa (občina je podatke prejela 1. 3. 2004), zato je na kontu 092 terjatve za sredstva dana v upravljanje javnemu podjetju, izkazano na dan 31. 12. 2003 enako stanje kot 31. 12. 2002, to je 730.250 tisoč tolarjev. Konto bi moral na dan 31. 12. 2003 izkazovati stanje 774.093 tisoč tolarjev, kar pomeni, da so bile terjatve za sredstva dana v upravljanje javnemu podjetju izkazane za 43.843 tisoč tolarjev prenizko.

2.3.4.b Dolgoročno zadolževanje

Pri preveritvi pravilnosti evidentiranja zadolževanja smo ugotovili, da v bilanci stanja za leto 2003 občina ni izkazala oblike dolgoročne zadolžitve v znesku 20.000 tisoč tolarjev, ki zapade v plačilo v letih 2004 in 2005 (povezava s točko 3.2.4).

⁸ Uradni list RS, št. 12/01.

Ukrep občine

Občina je v poslovnih knjigah za leto 2004 evidentirala povečanje terjatev za sredstva dana v upravljanje javnemu podjetju za 43.843 tisoč tolarjev.

Pojasnilo občine

Občina je pojasnila, da bo pristopila k sklepanju pogodb za sredstva dana v upravljanje z vsemi javnimi zavodi.

3. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA OBČINE V LETU 2003

3.1 Obrazložitev revizije

Pravilnost poslovanja občine v letu 2003 smo revidirali tako, da smo za revizijsko preizkušanje oblikovali naslednje štiri segmente revizije:

- prevzemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev,
- prihodki občine,
- odhodki občine, ki zajemajo odhodke za plače in druge osebne prejemke, tekoče in investicijske odhodke ter tekoče in investicijske transfere,
- zadolževanje.

Pri segmentu prihodkov in odhodkov občine so bile enote revizijskega preizkušanja vplačila v proračun občine in izplačila iz proračuna občine. Preizkušali smo njihovo skladnost z ustreznimi predpisi, pri čemer preizkušanje ni bilo omejeno na preizkušanje vplačila ali izplačila. V revizijskem programu za preizkus posameznega zneska 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 preizkušanim vplačilom ali izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno vplačilo ali izplačilo šteli za nepravilno.

Sestavili smo podrobne revizijske programe, ki smo jih uporabili na primerno velikih vzorcih vplačil in izplačil. Vse vzorce smo določili nestatistično.

3.2 Ugotovitve

3.2.1 Prevzemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev

3.2.1.1 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu za leto 2003

Odlok o proračunu Občine Slovenska Bistrica je bil sprejet 17. 2. 2003 (veljaven od 29. 2. 2003). Občinski svet je 27. 10. 2003 sprejel odlok o rebalansu proračuna (veljaven od 30. 10. 2003). Zaključni račun proračuna Občine Slovenska Bistrica za leto 2003 je občinski svet potrdil 25. 10. 2004.

Prihodki in prejemki ter odhodki in izdatki proračuna občine za leto 2003 so prikazani v tabeli 4.

Tabela 4: Prihodki in prejemi ter odhodki in izdatki sprejetega in realiziranega proračuna občine za leto 2003⁹

Postavka (1)	Sprejeti proračun (SP) v tisoč tolarjih (2)	Veljavni proračun ¹⁰ (VP) v tisoč tolarjih (3)	Realizirani proračun (RP) v tisoč tolarjih (4)	Indeks RP/VP (4)/(3)*100
Bilanca prihodkov in odhodkov				
F.Vsi prihodki	3.799.882	3.744.642	3.658.318	98
K.Vsi odhodki	4.129.411	4.028.726	3.745.444	93
Presežek prihodkov nad odhodki (L=F-K)	(329.529)	(284.084)	(87.126)	31
M.Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalnih deležev	8.913	8.913	8.912	100
N.Dana posojila in povečanje kapitalnih deležev	/	/	/	/
Saldo računa finančnih terjatev in naložb (O=M-N)	8.913	8.913	8.912	100
Račun financiranja				
P.Zadolževanje	348.466	280.000	280.000	100
R.Odplačila dolga	48.000	24.000	24.000	100
Saldo računa financiranja (S=P-R)	300.466	256.000	256.000	100
Vsi prihodki (T=F+M+P)	4.157.261	4.033.555	3.947.230	98
Vsi odhodki (U=K+N+R)	4.177.411	4.052.726	3.769.444	93
Sprememba stanja na računih (V=T-U)	(20.150)	(19.171)	177.786	927

Viri: Odlok o proračunu Občine Slovenska Bistrica za leto 2003 (Uradni list RS, št. 21/03), Odlok o spremembi odloka o proračunu Občine Slovenska Bistrica za leto 2003 (Uradni list RS, št. 105/03) in Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Slovenska Bistrica za leto 2003 (sklep št. 10/032-01/13-5/2004 z dne 25. 10. 2004).

3.2.1.2 Prerazporejanje proračunskih sredstev

Odlok o proračunu Občine Slovenska Bistrica za leto 2003 v 4. členu pooblašča župana, da odloča o prerazporeditvah proračunskih sredstev med posameznimi proračunskimi postavkami v okviru posameznega področja proračunske porabe v posebnem delu proračuna v višini največ 20 odstotkov sredstev na posameznih področjih porabe.

Pri preveritvi prerazporejanja proračunskih sredstev nismo ugotovili nepravilnosti.

O prerazporeditvah proračunskih sredstev v letu 2003 je župan občinskemu svetu poročal v skladu z drugim odstavkom 38. člena Zakona o javnih financah¹¹ (v nadaljevanju: ZJF), in sicer šestmesečno in ob koncu leta 2003.

⁹ Podatki ne vključujejo prihodkov in prejemkov ter odhodkov in izdatkov krajevnih skupnosti, ki so samostojne pravne osebe.

¹⁰ Rebalans proračuna občine za leto 2003.

¹¹ Uradni list RS, št. 79/99, 79/01, 124/00, 30/02.

3.2.2 Prihodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2003 izkazala prihodke v znesku 3.658.318 tisoč tolarjev.

Preverili smo

- prihodke od takse za obremenjevanje vode in takse za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov ter
- kapitalске prihodke (prihodke od prodaje osnovnih sredstev).

3.2.2.1 Prihodki od takse za obremenjevanje vode

Prihodki od takse za obremenjevanje vode so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2003 izkazani v znesku 150.929 tisoč tolarjev ter predstavljajo 4,1 odstotka vseh izkazanih prihodkov občine.

S preizkušanjem nismo ugotovili nepravilnosti.

3.2.2.2 Prihodki od takse za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov

Prihodki od takse za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2003 izkazani v znesku 44.663 tisoč tolarjev in predstavljajo 1,2 odstotka vseh izkazanih prihodkov občine.

S preizkušanjem nismo ugotovili nepravilnosti.

3.2.2.3 Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2003 izkazani v znesku 24.144 tisoč tolarjev in predstavljajo 0,7 odstotka vseh izkazanih prihodkov občine. Od tega znašajo prihodki od prodaje stavbnih zemljišč 1.507 tisoč tolarjev, kar predstavlja 6,2 odstotka vseh kapitalskih prihodkov.

Ugotovili smo, da občina ni imela programa prodaje občinskega finančnega in stvarnega premoženja, ki bi ga moral župan občinskemu svetu predložiti ob sprejetju proračuna za leto 2003, kar je v nasprotju s 13. členom ZJF. K prodaji vseh nepremičnin v letu 2003 je dal soglasje občinski svet, vrednost nepremičnin je ocenil tudi cenilec. Občina nepremičnin - zemljišč, ki jih je v letu 2003 prodala, ni imela evidentiranih v knjigovodskih evidencah.

Pojasnilo občine

Občina je pojasnila, da zemljiška knjiga še ni v celoti prenesena v elektronsko vodeno obliko, zato občina še ni dokončno uredila seznama občinskega premoženja. Župan je v skladu z Uredbo o pridobivanju, razpolaganju in upravljanju s stvarnim premoženjem države in občin¹² imenoval komisijo za izvedbo in nadzor razpolaganja s stvarnim premoženjem občine. Komisija je izvedla in nadzirala vse posamezne prodaje na podlagi vlog, zainteresiranih fizičnih in pravnih oseb v letu 2003.

¹² Uradni list RS, št. 12/03, 77/03.

Komisija pripravlja seznam nepremičnega premoženja po katastrskih občinah, ki bo podlaga za knjigovodsko evidentiranje in ovrednotenje tega premoženja. Občina ocenjuje, da bo pripravila kvaliteten zemljiško knjižno usklajen seznam občinskega premoženja za katastrsko občino Slovenska Bistrica, vključno z ločenim seznamom javnega dobra do konca leta 2004. Premoženje za vse katastrske občine bo predvidoma evidentirano do konca leta 2005, kar je pogoj za pripravo letnega programa prodaje nepremičnega premoženja.

3.2.3 Odhodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2003 izkazala odhodke v znesku 3.745.444 tisoč tolarjev. Preverili smo odhodke za plače in druge osebne prejemke, delne tekoče odhodke¹³ in investicijske odhodke ter tekoče in investicijske transfere.

V zgoščeni obliki so navedeni odhodki v letu 2003 predstavljeni v tabeli 5.

Tabela 5: Odhodki občine v letu 2003

Odhodki (1)	Veljavni proračun ¹⁴ (VP) v tisoč tolarjih (2)	Realizirani proračun (RP) v tisoč tolarjih (3)	Indeks (RP)/(VP) (3)/(2)*100
Plače in drugi osebni prejemki	210.522	197.707	94
Delni tekoči in investicijski odhodki	1918.191	1.696.486	88
Tekoči in investicijski transfere	1.900.013	1.851.251	97
Vsi odhodki	4.028.726	3.745.444	93

Vir: Zaključni račun proračuna Občine Slovenska Bistrica za leto 2003.

3.2.3.1 Plače in drugi osebni prejemki

Plače in drugi osebni prejemki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa za leto 2003 izkazani v znesku 197.707 tisoč tolarjev in predstavljajo 5,3 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine.

S preizkušanjem¹⁵ smo ugotovili naslednje neskladnosti s predpisi:

3.2.3.1.a Zahtevana izobrazba za delovna mesta v aktu o sistemizaciji

Pri preveritvi izpolnjevanja pogojev za razporeditev delavcev na delovno mesto smo ugotovili, da so bili v obdobju od 1. 1. do 28. 6. 2003¹⁶ v sedmih primerih na delovna mesta razporejeni delavci z neustrezno izobrazbo, in sicer:

- na pet delovnih mest, za katera se zahteva sedma stopnja izobrazbe (vodja urada župana, referent za kulturo in šport, vodja oddelka za okolje in prostor, vodja oddelka za družbene

¹³ Tekoče odhodke brez plač in drugih osebnih prejemkov.

¹⁴ Rebalans proračuna občine za leto 2003.

¹⁵ Izplačane plače za november 2003 za vse zaposlene, nagrade in sejnine.

¹⁶ Datum, ko se je začel uporabljati Zakon o javnih uslužbencih (v nadaljevanju: ZJU); Uradni list RS, št. 56/02, 110/02.

dejavnosti in referent za kmetijstvo in gozdarstvo), so bili razporejeni delavci s šesto stopnjo izobrazbe,

- na dve delovni mesti, za kateri se zahteva peta stopnja izobrazbe (hišnik, skrbnik voznega parka), sta bila razporejena delavca s četrto stopnjo izobrazbe.

Razporeditev na delovno mesto, ne da bi bili izpolnjeni pogoji za razporeditev, je kršitev 3. in 4. člena Zakona o delavcih v državnih organih¹⁷ (v nadaljevanju: ZDDO).

Pojasnilo občine

Občina je pojasnila, da je leta 1999 s temi delavci podpisala pogodbe o financiranju njihovega izobraževanja. Rok za dokončanje izobraževanja je potekel pred letom 2003. Občina je 1. 4. 2004 omenjene delavce razporedila na delovna mesta, ki jih ves čas že dejansko zasedajo, pogojno od 1. 4. 2004 do 28. 6. 2005, v skladu z drugim odstavkom 200. člena ZJU.

3.2.3.1.b Količnik za določitev osnovne plače

Pri preveritvi količnikov osnovne plače v občinski upravi smo ugotovili, da je občina tajniku občine¹⁸ v letu 2003 obračunavala in izplačevala osnovni količnik 6,0 (z napredovanjem 7,2). Količnik 6,0 osnovne plače direktorja občinske uprave ni v skladu z devetim odstavkom 100.b člena Zakona o lokalni samoupravi¹⁹ (v nadaljevanju: ZLS), ki določa za direktorja občinske uprave z višjo izobrazbo osnovni količnik 5,3.

Ocenjeni znesek previsokih izplačil plač v letu 2003 znaša 441 tisoč tolarjev.

Pojasnilo občine

Tajnik občine je bil imenovan 14. 2. 1995; funkcija tajnika mu je prenehala 25. 1. 1999, istočasno pa je bil imenovan v naziv višji upravni delavec in z začasno odločbo razporejen za nedoločen čas na delovno mesto tajnika občine.

Iz pravilnika in kataloga delovnih mest je razvidno, da je za to delovno mesto zahtevana izobrazba VII. stopnje, osnovni količnik delovnega mesta pa je 6,0. Kot višji upravni delavec je bil razporejen v tretji plačilni razred s količnikom 7,2. Na to delovno mesto je bil razporejen, čeprav je bila zahtevana visoka izobrazba VII. stopnje, imel pa je višjo izobrazbo VI. stopnje. Z občino je tajnik občine podpisal pogodbo o izobraževanju na VII. stopnji, ki bi jo moral pridobiti pred letom 2003.

Tajnik občine je 1. 4. 2004 prejel sklep o razporeditvi, v katerem je določeno, da je pogojno razporejen na delovno mesto direktor občinske uprave do 28. 6. 2007. Kot pravno podlago za sklep občina navaja tretji odstavek 197. člena ZJU, ki določa, da direktor občinske uprave, ki ima višješolsko izobrazbo, nadaljuje z opravljanjem dela na položaju direktorja občinske uprave do izteka mandata (to je do 28. 6. 2007).

Občina je dodatno pojasnila, da bi direktor občinske uprave prejemal enako plačo, če bi upoštevali pravilen količnik iz 100.b člena ZLS in večje število napredovanj.

¹⁷ Uradni list RS, št. od 15/90, 5/91, 18/91, 2/91-I, 4/93, 18/94, 70/97, 87/97, 56/02.

¹⁸ Sklep o določitvi plače, št. 32/125-24-1/99 z dne 1. 10. 1999.

¹⁹ Uradni list RS, št. 72/93, 6/94, 45/94, 57/94, 14/95, 20/95, 6/96, 44/96, 26/97, 70/97, 10/98, 68/98, 74/98, 59/99, 70/00, 87/01, 51/02, 108/03.

3.2.3.2 Delni tekoči in investicijski odhodki

Delni tekoči²⁰ in investicijski odhodki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa za leto 2003 izkazani v znesku 1.696.486 tisoč tolarjev in predstavljajo 45,3 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine.

Preverili smo

- sklepanje avtorskih pogodb,
- plačila prek študentskega servisa,
- izdatke za strokovno izobraževanje zaposlenih,
- delovanje svetniških klubov,
- oddajo javnih naročil za nabavo blaga, oddajo gradenj in naročanje storitev (vzdrževanje lokalnih javnih cest in zimska služba, tekoče vzdrževanje komunikacijske opreme, čiščenje poslovnih prostorov, asfaltiranje občinskih in lokalnih cest, gradnja čistilne naprave, gradnja prizidka k zdravstvenemu domu, gradnja osnovne šole in telovadnice v Zgornji Polskavi).

S preizkušanjem smo ugotovili naslednje nepravilnosti in pomanjkljivosti:

3.2.3.2.a Dela rednega vzdrževanja lokalnih javnih cest

Vzdrževanje lokalnih javnih cest v občini izvaja Cestno podjetje Maribor, d. d., Maribor (v nadaljevanju: Cestno podjetje) na podlagi pogodbe med Skupščino občine Slovenska Bistrica in ZGP Cestnim podjetjem Maribor, n. sub. o. z dne 8. 2. 1990. Občina je s Cestnim podjetjem 9. 4. 2003 podpisala aneks št. 2 k pogodbi za redno vzdrževanje lokalnih cest. Redno vzdrževanje lokalnih cest poteka na podlagi letnega programa vzdrževanja lokalnih cest. Skupni stroški vzdrževanja lokalnih cest so v letu 2003 znašali 139.680 tisoč tolarjev, od tega redno vzdrževanje 80.672 tisoč tolarjev in zimska služba 59.008 tisoč tolarjev.

Ugotovili smo, da je občina v letu 2003 dela rednega vzdrževanja lokalnih cest in izvajanje zimske službe oddala v nasprotju s 7. členom Odloka o gospodarskih javnih službah, 27. členom Odloka o občinskih cestah in z 36. členom Zakona o gospodarskih javnih službah²¹, po katerih bi morala občina za vzdrževanje lokalnih cest podeliti koncesijo tako, da bi izvedla javni razpis in skleniti koncesijsko pogodbo. Ne glede na to, da občina v Odloku o gospodarskih javnih službah v občini in v Odloku o občinskih cestah ni določila roka, do kdaj bo vzdrževanje občinskih cest zagotovila z oddajo koncesije, bi morala izvesti javni razpis. Po Zakonu o javnih naročilih²² (v nadaljevanju: ZJN-1) lahko dela vzdrževanja lokalnih cest štejejo tudi za javna naročila, kot storitve vzdrževanja in popravila po prilogi I A, zato bi občina morala izvesti javno naročilo za oddajo del vzdrževanja lokalnih cest. S sklenitvijo aneksa št. 2 je občina v letu 2003 namreč sklenila novo pogodbo, ker sta se spremenila bistvena elementa pogodbe, tako cena kot predmet pogodbe. Občina je tako omenjena dela oddala z neposredno pogodbo, brez javnega razpisa, čeprav niso bili izpolnjeni pogoji za sklenitev neposredne pogodbe. Določila 20. in 97. člena ZJN-1 za omenjene okoliščine ne predvidevajo oddaje naročila po postopku s pogajanji brez predhodne objave.

²⁰ Brez plač in drugih osebnih prejemkov.

²¹ Uradni list RS, št. 32/93.

²² Uradni list RS, št. 39/00 in 102/02.

Pojasnilo občine

Občina je pojasnila, da je s Cestnim podjetjem v letu 2003 izvedla pogajanja za določitev cen za posamezna dela po urnih postavkah. Izhodišče pogajanj je bil cenik vzdrževalnih del na državnih cestah v občini, ki je sestavni del pogodbe med Direkcijo Republike Slovenije za ceste in Cestnim podjetjem. Občina navaja, da je s pogajanja s Cestnim podjetjem v letu 2003 dosegla tudi do 30 odstotkov nižje cene od veljavnih za vzdrževanje državnih cest, zato je sklenila aneks št. 2 k osnovni pogodbi. Občina je tudi pojasnila, da lahko vzdrževanje cest izvaja samo pravni subjekt z ustrezno mehanizacijo in zadostnim številom usposobljenih delavcev.

Občina je še pojasnila in dokumentirala, zakaj vzdrževanja občinskih cest doslej ni zagotavljala z oddajo koncesije, kot določa 27. člen Odloka o občinskih cestah. Občina navaja, da je bil sprejet zakon o cestah in pravilnik o vrstah vzdrževalnih del na javnih cestah in glede rednega vzdrževanja javnih cest, niso pa bili sprejeti drugi podzakonski akti, oziroma tehnični normativi, ki bi zagotavljali tehnično in ekonomično izvajanje te službe, ustrezen nadzor in druge elemente, kot so zagotavljanje izvedbe del ob morebitnem stečaju, stavki ali drugih okoliščin izvajalca koncesije.

Zaradi zagotavljanja kakovostnejšega vzdrževanja, boljšega nadzora in večje ekonomičnosti dela občina pripravlja strokovne podlage za redno vzdrževanje cest, na podlagi katerih bo mogoče razpisati koncesijo ali najti drugo obliko javne gospodarske službe za redno vzdrževanje cest v skladu z obstoječo zakonodajo.

3.2.3.2.b Načrt razvojnih programov za obdobje od 2003 do 2006

V načrtu razvojnih programov za obdobje od 2003 do 2006 in v proračunu za leto 2003 je občina za rekonstrukcije cest in novogradnje ter za sofinanciranje pločnikov načrtovala skupaj 290.000 tisoč tolarjev. V dokumentih ni bila podrobno določena vrsta del in lokacija, kar je v neskladju z 12. členom ZJF, ki določa, da se v načrtu razvojnih programov izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije v prihodnjih štirih letih, ki so razčlenjeni po letih, v katerih bodo izdatki za programe bremenili proračune prihodnjih let.

Realizacija načrtovanih investicij je bila odvisna poleg proračunskih sredstev občine tudi od sredstev pridobljenih na javnih razpisih (Javni sklad RS za regionalni razvoj in ohranjanje poseljenosti slovenskega podeželja, Ribnica), zato se je občina med letom usklajevala in dogovarjala s krajevnimi skupnostmi o posameznih investicijah.

Ugotovili smo, da so bili odhodki za rekonstrukcije in novogradnje cest ter pločnikov v okviru sredstev, določenih v proračunu za leto 2003.

Pojasnilo občine

Občina je pojasnila, kako se je med letom s krajevnimi skupnostmi usklajevala in dogovarjala o izvedbi posameznih investicij, in zagotovila, da bo v proračunu za leto 2005 in v načrtu razvojnih programov podrobno opredelila vrsto in količino del na posameznih cestnih odsekih.

3.2.3.2.c Vključenost investicije v načrt razvojnih programov

Občina je na podlagi cenitvenega poročila tržne vrednosti nepremičnine in sklepa občinskega sveta o nakupu nepremičnine: stavbe in dvorišča - bivši hotel Neuhold, sklenila kupoprodajno

pogodbo s fizičnimi osebami, za nakup nepremičnine parc. št. 624/1 v znesku 30.000 tisoč tolarjev z odplačilom v treh obrokih, in sicer v letu 2003, 2004 in 2005 po 10.000 tisoč tolarjev. Prvi obrok je občina plačala v letu 2003 s proračunske postavke 5.4.2.2 - Gradnja in nakup poslovnih prostorov - investicijsko vzdrževanje, na kateri je bil znesek tudi načrtovan.

V načrtu razvojnih programov, ki je sestavni del občinskega proračuna za leto 2003, investicijski odhodek za leta 2003 do 2005 ni načrtovan, kar je v nasprotju z 12. členom ZJF.

Pojasnilo občine

Občina je pojasnila, da je sredstva za obveznosti po kupoprodajni pogodbi za drugi obrok zagotovila v proračunu za leto 2004, za tretji obrok v proračun za leto 2005.

3.2.3.2.d Načrtovanost investicije v proračunu

Občina je 15. 9. 2003 na podlagi javnega naročila male vrednosti za sanacijo vlage v prostorih, namenjenih Mladinskemu klubu, v objektu bivši hotel Neuhold z izvajalcem Basis M&M, d. o. o., Slovenska Bistrica sklenila gradbeno pogodbo v znesku 16.947 tisoč tolarjev, dne 18. 11. 2003 pa še dodatek št.1 h gradbeni pogodbi zaradi nujnih dodatnih del v znesku 2.194 tisoč tolarjev.

Ugotovili smo, da občina za sanacijo vlage v objektu, v proračunu za leto 2003, ni imela načrtovanih sredstev, prav tako ne v načrtu razvojnih programov v obdobju 2003 do 2006. Del sredstev za opravljena sanacijska dela je občina tako izvajalcu plačala s proračunske postavke 5.4.2.1 - Vzdrževanje poslovnih prostorov (30. 10. 2003 je bilo plačano 2.310 tisoč tolarjev). Občina je ravnala v neskladju z enajstim odstavkom 2. člena in prvim odstavkom 12. člena ZJF ter 6. členom Zakona o financiranju občin²³ (v nadaljevanju: ZFO).

Pojasnilo in ukrep občine

Občina je pojasnila, da je bila izvedba sanacijskih del na objektu nujna, zato je sredstva za plačilo I. začasne situacije v znesku 2.310 tisoč tolarjev zagotovila s proračunske postavke 5.4.2.1 - Vzdrževanje poslovnih prostorov. V letu 2004 je občina investicijo vključila v Načrt razvojnih programov za obdobje 2004 do 2007.

3.2.3.2.e Dodatna dela

Ugotovili smo, da je občina sklenila dodatek k osnovni pogodbi po že izvedenih delih, v naslednjih primerih:

- K osnovni pogodbi za asfaltiranje občinskih cest na območju občine Slovenska Bistrica v znesku 103.521 tisoč tolarjev je občina 7. 1. 2003 z izbranim izvajalcem Asfalti Ptuj, d. o. o., Ptuj sklenila aneks št. 1 v znesku 38.672 tisoč tolarjev za izvedbo presežnih, manjkajočih in poznejših del. Dodatna dela je izvajalec opravil med izvajanjem del po osnovni pogodbi.
- K osnovni gradbeni pogodbi za rekonstrukcijo LC Leskovec-Pragersko III. faza v znesku 12.318 tisoč tolarjev je občina 4. 2. 2003 z izbranim izvajalcem IPI, d. d., Rogaška Slatina sklenila aneks št. 1 v znesku 4.741 tisoč tolarjev za izvedbo dodatnih del. Dodatna dela je izvajalec opravil med izvajanjem del po osnovni pogodbi.

²³ Uradni list RS, št. 80/94, 56/98.

- K osnovni gradbeni pogodbi za sanacijo zemeljskega plazu na LC Slovenska Bistrica-Malo Tinje Visole I, Visole II, Visole III v znesku 10.594 tisoč tolarjev je občina 4. 2. 2003 z izbranim izvajalcem Bauma Shop, trgovsko storitveno in proizvodno podjetje, d. o. o., Slovenska Bistrica sklenila aneks št. 1 v znesku 6.911 tisoč tolarjev za izvedbo presežnih, manjkajočih in poznejših del v skladu s 7.a točko 110. člena ZJN-1.

3.2.3.2.f Prevezemanje obveznosti

Občina je javnemu podjetju Komunala Slovenska Bistrica, d. o. o., Slovenska Bistrica (v nadaljevanju: Komunala) za ogrevanje občinskih poslovnih prostorov v letu 2003 plačala 2.217 tisoč tolarjev. Občina ni imela sklenjene pisne pogodbe o dobavi toplotne energije, zato je kršila določilo 50. člena ZJF, ki določa, da neposredni proračunski uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo, razen če ni z zakonom drugače določeno.

Pojasnilo občine

Občina je pojasnila, da ogrevanje poslovnih prostorov opravlja javno podjetje Komunala, katerega ustanovitelj je občina. Občina je s Komunalo 28. 11. 2003 sklenila pogodbo o prenosu infrastrukturnih objektov in naprav za pridobivanje in prenos toplotne energije v upravljanje in vzdrževanje. Občina pripravlja odlok o pogojih dobave, načinu dobave in odjemu toplotne energije.

V letu 2003 je občina Komunalni plačevala račune za dobavljeno toplotno energijo, evidentirano prek števca, po ceni, ki jo je določil občinski svet.

Občina bo s Komunalo podpisala pogodbo o dobavi toplotne energije, prav tako pa bo sprejela ustrezen občinski odlok, v katerem bo uredila pogoje in način dobave in odjema toplotne energije.

3.2.3.2.g Oddaja naročil male vrednosti

Ugotovili smo, da je občina v dveh primerih ravnala v nasprotju z internim aktom:

- Občina je za čiščenje poslovnih prostorov v letu 2003 plačala 9.099 tisoč tolarjev Komunalni. Komunala je storitve čiščenja poslovnih prostorov izvajala po pogodbi z dne 21. 2. 1994, ki je bila sklenjena med Sekretariatom za občo upravo in družbene dejavnosti občine Slovenska Bistrica in Komunalno stanovanjskim podjetjem Slovenska Bistrica.
- Občina je ravnala v nasprotju s 6. členom Pravilnika o oddaji javnih naročil male vrednosti, ker ni izvedla postopka izbire med najmanj dvema veljavnima ponudbama.

Ukrepi občine

Občina je v letu 2004 izbrala izvajalca za čiščenje poslovnih prostorov po postopku oddaje naročil male vrednosti.

- Občina je za dobavo in montažo pisarniške opreme plačala družbi Duka oprema, d. o. o., Ljubljana 1.486 tisoč tolarjev. Postopek oddaje javnega naročila ni bil v skladu s 6. členom Pravilnika o oddaji javnih naročil male vrednosti, ki določa, da vodja naročila lahko opravi ocenjevanje ponudb in izbere najugodnejšega ponudnika, če je kriterij za izbor najnižja cena. V razpisni dokumentaciji je bilo določenih več kriterijev za izbor najugodnejšega ponudnika (sprejemljiva cena, kvaliteta, rok dobave), izbran pa ni bil

ponudnik, ki je ponudil najnižjo ceno. Ocenjevanje ponudb bi morala izvesti komisija za izbor najugodnejšega ponudnika, ki jo s sklepom imenuje župan.

Pojasnilo občine

Občina je pridobila štiri ponudbe, od tega sta dve ponujali manj kvaliteten program in sta bili tudi cenovno ugodnejši, ter dve ponudbi s kvalitetnejšim programom. Naročnik se je odločil za dobavo kvalitetnejšega programa. Med dvema ponudnikoma je izbral ponudnika z nižjo ceno.

3.2.3.3 Tekoči in investicijski transferi

Tekoči in investicijski transferi so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa za leto 2003 izkazani v znesku 1.851.251 tisoč tolarjev in predstavljajo 49,4 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine.

Preverili smo

- tekoče transfere za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovne šole,
- tekoče transfere pravnim in fizičnim osebam na področju kulture, športa in kmetijstva,
- investicijske transfere iz takse za obremenjevanje vode in takse za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov,
- investicijske transfere Zavodu za kulturo Slovenska Bistrica (obnova žitnega stolpa, obnova graščine na Zgornji Polskavi), Osnovni šoli Antona Ingoliča, Spodnja Polskava, Osnovni šoli Pohorskega odreda, Slovenska Bistrica (sredstva za opremo devetletke), Prostovoljnemu gasilskemu društvu Kebeļj (sofinanciranje nabave novega gasilskega vozila), Vrtcu Otona Župančiča, Slovenska Bistrica (popravilo ostrešja) in Zavodu za šport, Slovenska Bistrica (nabava fitnes opreme) itd.

S preizkušanjem tekočih in investicijskih transferov nismo ugotovili nepravilnosti.

3.2.4 Zadolževanje

ZFO v 17. členu določa, da se občine lahko zadolžujejo le v obsegu, ki ne presega 10 odstotkov realiziranih prihodkov občine v letu pred letom zadolževanja, odplačilo glavnice in obresti pa v posameznem letu odplačila ne sme preseči 5 odstotkov realiziranih prihodkov. Zakon v istem členu dopušča, da se ne glede na navedeno občine lahko zadolžijo za financiranje stanovanjske gradnje, oskrbe z vodo ter za odvajanje in čiščenje odplak v obsegu, ki presega 10 odstotkov realiziranih prihodkov v letu pred letom zadolževanja, če odplačilo glavnice in obresti v posameznem letu odplačila ne preseže 3 odstotkov realiziranih prihodkov.

Občina se je v letu 2003 dolgoročno zadolžila za

- 166.000 tisoč tolarjev za gradnjo prizidka zdravstvenega doma in lekarnе ter
- 114.000 tisoč tolarjev za gradnjo in nakup stanovanj.

Pri zadolžitvah občine nismo ugotovili nepravilnosti. Prav tako je bilo odplačilo dolga v letu 2003 v znesku 24.000 tisoč tolarjev v skladu s predpisi.

Pri nakupu nepremičnine (objekta - bivši hotel Neuhold, v katerem bo med drugim tudi center za mlade) v znesku 30.000 tisoč tolarjev smo ugotovili, da gre za obliko zadolževanja

(blagovni kredit) v znesku 20.000 tisoč tolarjev, ki zapade v plačilo v letih 2004 in 2005. Če bi omenjeni znesek šteli v obseg zadolženosti občine, bi neto zadolževanje na dan 31. 12. 2003 znašalo 286.000 tisoč tolarjev, kar še vedno ne presega dovoljenega obsega.

Preverili smo tudi kratkoročno zadolževanje občine v letu 2003. Občina je sklenila pogodbo in aneks²⁴ o kratkoročnem kreditu z Novo kreditno banko Maribor, d. d., Podružnica Slovenska Bistrica do vrednosti 100.000 tisoč tolarjev (večkratno koriščenje in odplačilo). Kratkoročni kredit je občina v letu 2003 v celoti vrnila.

Občina javnim zavodom, katerih ustanoviteljica je, v letu 2003 ni dajala poroštev.

4. MNENJE

Revidirali smo bilanco prihodkov in odhodkov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb ter izkaz računa financiranja proračuna Občine Slovenska Bistrica za leto 2003 in pravilnost poslovanja občine v letu 2003.

Pregledali smo tudi obrazložitev podatkov iz bilance stanja.

Za pripravo izkazov zaključnega računa proračuna občine za leto 2003 in za pravilnost poslovanja občine v letu 2003 je odgovoren župan. Naša naloga je izreči mnenje o izkazih zaključnega računa proračuna občine in pravilnosti poslovanja občine s predpisi.

Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij²⁵. Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje in presojo podatkov o poslovanju občine ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev.

Pridobili smo ustrezne in zadostne dokaze za izrek mnenja. Menimo, da nam pridobljeni podatki omogočajo, da podamo mnenje o izkazih zaključnega računa proračuna občine za leto 2003 in o pravilnosti poslovanja občine v letu 2003.

4.1 Mnenje o izkazih zaključnega računa proračuna Občine Slovenska Bistrica za leto 2003

Pri preizkušanju pravilnosti evidentiranja in izkazovanja podatkov v izkazih zaključnega računa Občine Slovenska Bistrica za leto 2003 smo ugotovili, da občina v bilanci prihodkov in odhodkov ni pravilno evidentirala in izkazala investicijskih transferov v znesku 5.000 tisoč tolarjev. Investicijski odhodki so bili precenjeni, investicijski transferi pa podcenjeni. Napačno evidentiranje je vplivalo na izkazovanje namena porabe sredstev, ni pa vplivalo na skupno izkazane odhodke v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2003.

Izkazi zaključnega računa proračuna Občine Slovenska Bistrica za leto 2003 (bilanca prihodkov in odhodkov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb ter izkaz računa financiranja) po našem mnenju v vseh pomembnih pogledih prikazujejo pravilno, to je v skladu z ZJF, ZR in

²⁴ Pogodba št. 43048/31, z dne 14. 4. 2003 in aneks z dne 16. 4. 2003.

²⁵ Uradni list RS, št. 41/01.

relevantnimi podzakonskimi predpisi, prihodke in prejemke ter odhodke in izdatke za leto 2003 (*pozitivno mnenje*).

Opozarjamo pa, da so bile v bilanci stanja na dan 31. 12. 2003 terjatve za sredstva dana v upravljanje javnemu podjetju podcenjene za 43.843 tisoč tolarjev in da niso bila v celoti usklajena stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem (točka 2.3.4.a) ter na nepravilno evidentiranje dolgoročne zadolžitve v znesku 20.000 tisoč tolarjev (točka 2.3.4.b).

4.2 Mnenje o pravilnosti poslovanja Občine Slovenska Bistrica v letu 2003

Občina Slovenska Bistrica je v revidiranem obdobju v naslednjih primerih ravnala v neskladju s predpisi:

- nepravilno je določila količnik osnovne plače in s tem povzročila previsoke izdatke dane v denarnem znesku 441 tisoč tolarjev (točka 3.2.3.1.b);
- nepravilno je oddala dela vzdrževanja lokalnih javnih cest v znesku 139.680 tisoč tolarjev (točka 3.2.3.2.a);
- v načrtu razvojnih programov za obdobje 2003 do 2006 ni podrobno načrtovala izdatkov proračuna za posamezne investicije na področju razvoja cestnega omrežja (točka 3.2.3.2.b);
- v načrt razvojnih programov ni vključila investicije (nakup nepremičnine: stavbe in dvorišča - bivši hotel Neuhold) v znesku 20.000 tisoč tolarjev (točka 3.2.3.2.c);
- sanacija vlage v Centru za mlade, v znesku 19.141 tisoč tolarjev, ni bila načrtovana s proračunom (točka 3.2.3.2.d);
- nepravilno je prevzela obveznosti za ogrevanje občinskih poslovnih prostorov v znesku 2.217 tisoč tolarjev (točka 3.2.3.2.f);
- v nasprotju z internim aktom je oddala naročila male vrednosti v znesku 10.585 tisoč tolarjev (točka 3.2.3.2.g).

Po našem mnenju je bilo poslovanje Občine Slovenska Bistrica v letu 2003 v pomembnem neskladju z relevantnimi predpisi (*negativno mnenje*).

5. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Ker so bile pri poslovanju Občine Slovenska Bistrica za leto 2003 odkrite nepravilnosti, mora občina v roku 60 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo.

Odzivno poročilo mora vsebovati

1. navedbo revizije, na katero se nanaša,
2. kratek opis nepravilnosti v poslovanju, ki so bile ugotovljene z revizijo,
3. izkaz popravljalnih ukrepov.

Popravljalni ukrepi se morajo nanašati na

- začetek aktivnosti za pravilno oddajo del vzdrževanja lokalnih javnih cest v občini; občina mora izdelati terminski načrt, iz katerega bodo razvidne aktivnosti in roki, do katerih bo

dosledno upoštevala veljavne ali ustrezno spremenjene občinske odloke, ki se nanašajo na vzdrževanje cest (točka 3.2.3.2.a);

- uskladitev količnika delovnega mesta tajnika občine z veljavnimi predpisi in uporabo količnika pri obračunu in izplačilu plače (točka 3.2.3.1.b).

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrdi odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi četrtega odstavka 29. člena ZRacS-1, prav tako bo ocenilo zadovoljivost sprejetih popravljalnih ukrepov.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1.

Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih sredstev krši obveznost dobrega poslovanja²⁶. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da občina krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu z 29. členom ZRacS-1, točkami 7 do 14.

Pravni pouk

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

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano priporočeno:

1. Občina Slovenska Bistrica,
Kolodvorska 10, 2310 Slovenska Bistrica, s povratnico;
2. Državni zbor Republike Slovenije,
Šubičeva ul. 4, 1000 Ljubljana;
3. arhiv, tu.

²⁶ 3. točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije, Uradni list RS, št. 91/01.