



Na podlagi prvega odstavka 28. člena Zakona o računskem sodišču
(ZRacS-1, Uradni list RS, št. 11/01)
izdajam

**REVIZIJSKO POROČILO
O POSLOVANJU OBČINE ŠOŠTANJ
V LETU 2003**

Številka: 1215-5/2004-17

Ljubljana, 23. decembra 2004

VSEBINA

1. UVOD	3
2. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA OBČINE V LETU 2003	3
2.1 PREDSTAVITEV OBČINE	3
2.1.1 <i>Osnovni podatki o občini</i>	<i>3</i>
2.1.2 <i>Osnovni podatki iz zaključnega računa proračuna občine in bilance stanja</i>	<i>4</i>
2.2 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE	5
2.3 REVIZIJSKE UGOTOVITVE.....	6
2.3.1 <i>Prevzemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev.....</i>	<i>6</i>
2.3.2 <i>Prihodki občine</i>	<i>7</i>
2.3.3 <i>Odhodki občine.....</i>	<i>8</i>
2.3.4 <i>Zadolževanje.....</i>	<i>13</i>
3. MNENJE	14
3.1 MNENJE O PRAVILNOSTI POSLOVANJA OBČINE ŠOŠTANJ V LETU 2003	15

1. UVOD

Revizijo poslovanja Občine Šoštanj, Trg svobode 12, Šoštanj (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 22. 7. 2004.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2003.

Podlago za revidiranje pravilnosti izvršitve proračuna občine za leto 2003 je predstavljal realizirani proračun občine.

V letu 2003 je bil odgovorna oseba Milan Kopusar, župan občine.

2. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA OBČINE V LETU 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 devet krajevnih skupnosti s statusom pravne osebe javnega prava³. Je ustanoviteljica devetih javnih zavodov in javnega podjetja.

Tabela 1: Podatki o velikosti občine in o organih občine

Število prebivalcev ⁴	8366
Uvrstitev v skupino ⁵	5. skupina občin
Ustanovitev	1995
Premoženjskoppravna razmerja	urejena
Sedež občine	Trg svobode 12, Šoštanj
Organi občine:	
• Župan	nepoklicno opravljanje funkcije
• Podžupan	1 (nepoklicno opravljanje funkcije)
• Občinski svet	20 članov
• Nadzorni odbor	5 članov
• Občinska uprava ⁶	13 sistemiziranih / 11zasedenih delovnih mest

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

² Št. 1215-12/2003-6.

³ 66. člen Statuta Občine Šoštanj (Uradni list Občine Šoštanj, št. 10/00).

⁴ Statistične informacije, št. 312/2003 (stanje na dan 30. 6. 2003).

⁵ 100. b člen Zakona o lokalni samoupravi.

⁶ Stanje na dan 31. 12. 2003.

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	Realizacija v letu 2003 v tisoč tolarjih	Realizacija v letu 2003 v odstotkih	Realizacija v letu 2002 v tisoč tolarjih	Realizacija v letu 2002 v odstotkih	Indeks 03/02
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(2)/(4)*100
Bilanca prihodkov in odhodkov					
A Davčni prihodki	746.250	58	670.247	61	111
B Nedavčni prihodki	342.005	27	240.396	22	142
C Kapitalski prihodki	44.509	3	13.498	1	330
D Prejete donacije	0	0	7.159	1	/
E Transforni prihodki	150.162	12	163.324	15	92
F Vsi prihodki	1.282.926	100	1.094.624	100	117
G Tekoči odhodki	300.845	24	367.881	34	82
H Tekoči transferi	460.654	36	443.310	41	104
I Investicijski odhodki	419.014	33	239.086	22	175
J Investicijski transferi	93.410	7	39.092	3	239
K Vsi odhodki	1.273.923	100	1.089.369	100	117
L Presežek prihodkov nad odhodki (L=F-K)	9.003		5.255		171
Račun finančnih terjatev in naložb					
M Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	3.080		3.000		103
N Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	(11.805)		0		/
O Saldo računa finančnih terjatev in naložb (O=M-N)	(8.725)		3.000		/
Račun financiranja					
P Zadolževanje	0		37.845		/
Q Odplačila dolga	(16.927)		(11.517)		150
R Saldo računa financiranja (R=P-Q)	(16.927)		36.328		/

Vir: Izkaz prihodkov in odhodkov – drugih uporabnikov od 1. 1. 2003 do 31. 12. 2003, Izkaz računa finančnih terjatev in naložb od 1. 1. 2003 do 31. 12. 2003, Izkaz računa financiranja od 1. 1. 2003 do 31. 12. 2003.

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.

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

Postavka (1)	31. 12. 2003		31. 12. 2002		Indeks 03/02 (2)/(4)*100
	v tisoč tolarjih (2)	v odstotkih (3)	v tisoč tolarjih (4)	v odstotkih (5)	
Sredstva					
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	4.103.323	95	3.690.950	94	111
Denarna sredstva, dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	24.358	1	40.585	1	60
Kratkoročne terjatve, kratkoročne finančne naložbe, aktivne časovne razmejitve, zaloge	20.556	0	18.779	1	109
Neplačani odhodki	151.176	4	166.959	4	91
Skupaj	4.299.413	100	3.917.273	100	110
Aktivni konti izvenbilančne evidence	344.367		109.000		
Viri sredstev					
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	170.406	4	184.502	5	92
Neplačani prihodki	20.032	1	17.766	0	113
Lastni viri	3.882.847	90	3.484.503	89	111
Dolgoročne finančne in druge obveznosti	226.128	5	230.502	6	98
Skupaj	4.299.413	100	3.917.273	100	110
Pasivni konti izvenbilančne evidence	344.367		109.000		

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

2.2 Obrazložitev revizije

Pravilnost poslovanja občine v letu 2003 smo revidirali tako, da smo za revizijsko preizkušanje oblikovali 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.

2.3 Revizijske ugotovitve

2.3.1 Prezemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev

2.3.1.1 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu za leto 2003

Odlok o proračunu Občine Šoštanj je bil sprejet 27. 1. 2003 (veljaven od 27. 1. 2003). V letu 2003 je občinski svet sprejel tri odloke o rebalansu proračuna, in sicer 5. 5. 2003 (veljaven od 5. 5. 2003), 15. 9. 2003 (veljaven od 15. 9. 2003) in 17. 11. 2003 (veljaven od 18. 11. 2003). Zaključni račun proračuna Občine Šoštanj za leto 2003 je občinski svet potrdil 19. 4. 2004.

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

Tabela 4: Prihodki in prejemki ter odhodki in izdatki sprejetega in realiziranega proračuna občine za leto 2003⁷

Postavka (1)	Sprejeti proračun (SP) v tisoč tolarjih (2)	Veljavni proračun ⁸ (VP) v tisoč tolarjih (3)	Realizirani proračun (RP) v tisoč tolarjih (4)	Indeks RP/VP (4)/(3)*100 (4)/(3)*100
Bilanca prihodkov in odhodkov				
F Vsi prihodki	1.684.500	1.804.073	1.282.926	71
K Vsi odhodki	1.689.084	1.817.954	1.273.923	70
L Presežek prihodkov nad odhodki (L=F-K)	(4.584)	(13.881)	9.003	/
Račun finančnih terjatev in naložb				
M Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0	3.080	3.080	100
N Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	0	(11.805)	/
O Saldo računa finančnih terjatev in naložb (O=M-N)	0	3.080	(8.725)	/
Račun financiranja				
P Zadolževanje	0	0	0	/
Q Odplačila dolga	(21.000)	(17.000)	(16.927)	100
R Saldo računa financiranja (R=P-Q)	(21.000)	(17.000)	(16.927)	100
S Vsi prihodki (S=F+M+P)	1.684.500	1.807.153	1.286.006	71
T Vsi odhodki (T=K+N+Q)	1.710.084	1.834.954	1.302.655	71
U Sprememba stanja na računih (U=S-T)	(25.584)	(27.801)	(16.649)	60

Viri: Odlok o proračunu Občine Šoštanj za leto 2003 (Uradni list Občine Šoštanj, št. 1/03), Odlok o tretjem rebalansu proračuna Občine Šoštanj za leto 2003 (Uradni list Občine Šoštanj, št. 7/03) in Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Šoštanj za leto 2003 (Uradni list Občine Šoštanj, št. 3/04).

⁷ Podatki ne vključujejo prihodkov in prejemkov ter odhodkov in izdatkov krajevnih skupnosti, ki so samostojne pravne osebe.

⁸ Tretji rebalans proračuna občine za leto 2003.

2.3.1.2 Prerazporejanje proračunskih sredstev

Odlok o proračunu Občine Šoštanj za leto 2003 v 5. členu pooblašča župana, da odloča o prerazporeditvah proračunskih sredstev med posameznimi proračunskimi postavkami in podpostavkami, če s tem ni bistveno ogroženo izvajanje nalog, za katera so bila zagotovljena sredstva.

O prerazporeditvah proračunskih sredstev v letu 2003 župan občinskemu svetu ni poročal na šest mesecev, ampak samo ob koncu leta, in sicer v obrazložitvah zaključnega računa proračuna občine. Pri tem ni upošteval drugega odstavka 38. člena Zakona o javnih financah⁹ (v nadaljevanju: ZJF).

Ukrep občine

V letu 2004 je župan občinskemu svetu predložil Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Šoštanj v prvem polletju leta 2004, v katerem poroča o prerazporeditvah proračunskih sredstev za šestmesečno obdobje.

2.3.2 Prihodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2003 izkazala prihodke v znesku 1.282.926 tisoč tolarjev.

Preverili smo

- prihodke od takse za obremenjevanje vode in
- kapitalske prihodke.

2.3.2.1 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 med drugimi davki na uporabo blaga in storitev v znesku 30.864 tisoč tolarjev in predstavljajo 2,4 odstotka vseh izkazanih prihodkov občine.

S preizkušanjem nismo ugotovili nepravilnosti.

2.3.2.2 Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2003 izkazani v znesku 44.509 tisoč tolarjev in predstavljajo 3,5 odstotka vseh izkazanih prihodkov občine. Od tega znašajo prihodki od prodaje stavbnih zemljišč 37.559 tisoč tolarjev, kar predstavlja 84,4 odstotka vseh kapitalskih prihodkov.

⁹ Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02.

Pri preverjanju prihodkov od prodaje stavbnih zemljišč smo ugotovili naslednjo pomanjkljivost:

Prodaja stavbnega zemljišča brez predhodne ocenitve vrednosti

Za gradnjo osnovne šole v Šoštanju je občina 22. 8. 2003 z menjalno pogodbo v znesku 6.000 tisoč tolarjev zamenjala stavbno zemljišče¹⁰ v izmeri 4092 kvadratnih metrov za drugo stavbno zemljišče¹¹ v izmeri 4096 kvadratnih metrov.

Cenitev zamenjanih zemljišč sicer ni bila opravljena, vendar sta bili zemljišči enakovredni tako glede površine kot tudi glede lokacije. Obe zemljišči ležita znotraj kraja Šoštanj in sta iz krajevnega središča tudi približno enako oddaljeni. Iz lokacijske informacije¹² je razvidno, da sta bili obe zemljišči predvideni za pozidavo.

2.3.3 Odhodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2003 izkazala odhodke v znesku 1.273.923 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 odhodki v letu 2003 predstavljeni v tabeli 5.

Tabela 5: Odhodki občine v letu 2003

Odhodki	Veljavni proračun¹⁴ (VP)	Realizirani proračun (RP)	Indeks (RP)/(VP)
(1)	v tisoč tolarjih (2)	v tisoč tolarjih (3)	(3)/(2)*100
Plače in drugi osebni prejemki	62.986	52.603	84
Delni tekoči in investicijski odhodki	1.088.178	667.256	61
Tekoči in investicijski transfere	666.790	554.064	83
Vsi odhodki	1.817.954	1.273.923	70

Vir: Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Šoštanj za leto 2003.

2.3.3.1 Plače in drugi osebni prejemki

Plače in drugi osebni prejemki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa za leto 2003 izkazani v znesku 52.603 tisoč tolarjev in predstavljajo 4,1 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine.

S preizkušanjem nismo ugotovili pomembnih nepravilnosti.

¹⁰ Parc. št. 720 k. o. Šoštanj.

¹¹ Parc. št. 341/1 k. o. Šoštanj.

¹² Št. 465-08-0325/2003-30 z dne 18. 7. 2003 in št. 465-08-0326/2003-30 z dne 18. 7. 2003.

¹³ Tekoče odhodke brez plač in drugih osebnih prejemkov.

¹⁴ Tretji rebalans proračuna občine za leto 2003.

2.3.3.2 Delni tekoči in investicijski odhodki

Delni tekoči in investicijski odhodki so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa za leto 2003 izkazani v znesku 667.256 tisoč tolarjev in predstavljajo 52,4 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine.

Preverili smo

- odhodke za vzdrževanje lokalnih javnih cest,
- odhodke za plačila avtorskih honorarjev in
- investicijske odhodke.

S preizkušanjem smo ugotovili naslednje nepravilnosti in pomanjkljivosti:

2.3.3.2 a Nepravilna oddaja del vzdrževanja lokalnih javnih cest

Na podlagi javnega razpisa po omejenem postopku¹⁵ je občina priznala sposobnost izvajanja storitev letnega in zimskega vzdrževanja lokalnih cest in javnih prometnih površin na območju Občine Šoštanj (v nadaljevanju: izvajanje storitev letnega in zimskega vzdrževanja lokalnih cest) za obdobje treh let (od 16. 3. 2002 do 16. 3. 2005) naslednjim trem ponudnikom: PUP d. d., podjetje za urejanje prostora, Velenje, VOC d. d., Celje in Andrejc d. o. o., nizke gradnje, urejanje okolja, Šoštanj.

Izvajanje storitev letnega in zimskega vzdrževanja lokalnih cest za obdobje od 16. 3. 2002 do 15. 3. 2003 je občina z javnim naročilom¹⁶ oddala podjetju Andrejc d. o. o., Šoštanj s pisno pogodbo¹⁷ v znesku 34.845 tisoč tolarjev.

V letu 2003 je občina z javnim naročilom¹⁸ za izvajanje storitev letnega in zimskega vzdrževanja lokalnih cest za obdobje od 16. 3. 2003 do 15. 3. 2004 kot najugodnejšega ponudnika izbrala PUP d. d., Velenje. Na odločitev občine o izbiri najugodnejšega ponudnika je podjetje Andrejc d. o. o., Šoštanj vložilo zahtevek za revizijo. Državna revizijska komisija je s sklepom ugodila zahtevku za revizijo in razveljavila odločitev občine o izbiri najugodnejšega ponudnika. Občina je ponovno odločala in kot najugodnejšega ponudnika izbrala podjetje Andrejc d. o. o., Šoštanj. Na odločitev občine o izbiri podjetja Andrejc d. o. o., Šoštanj je zahtevek za revizijo vložilo podjetje PUP d. d., Velenje. Dne 16. 6. 2003 je občina sprejela sklep, da se postopek javnega naročila razveljavi in se izvede ponovni postopek naročila male vrednosti za letno vzdrževanje lokalnih cest. Občina je 30. 6. 2003 od podjetja PUP d. d., Velenje, prejela obvestilo o umiku zahtevka za revizijo.

Zaradi neuspešne izvedbe druge faze javnega naročila po omejenem postopku je občina v obdobju od 16. 3. 2003 do 15. 8. 2003 s podjetjem Andrejc d. o. o., Šoštanj sklepala mesečne anekse¹⁸ k osnovni pogodbi, kar je v skladu s 97. členom Zakona o javnih naročilih¹⁹ (v

¹⁵ Uradni list RS, št. 93/01 z dne 23. 11. 2001.

¹⁶ Druga faza omejenega postopka.

¹⁷ Št. 344-04-0004/2001 z dne 28. 3. 2002.

¹⁸ Aneks I. z dne 19. 3. 2003, aneks II. z dne 16. 4. 2003, aneks III. z dne 15. 5. 2003, aneks IV. z dne 15. 6. 2003 in aneks V. z dne 15. 7. 2003.

¹⁹ Uradni list RS, št. 39/00, 102/02.

nadaljevanju: ZJN-1). Za navedeno obdobje izvajanja letnega in zimskega vzdrževanja lokalnih cest je občina v letu 2003 plačala 19.985 tisoč tolarjev²⁰.

Občina je javno naročilo male vrednosti za izvajanje storitev letnega vzdrževanja lokalnih cest za obdobje od 15. 8. 2003 do 15. 11. 2003 oddala podjetju Andrejc d. o. o., Šoštanj in z njim sklenila pogodbo²¹ v znesku 14.824 tisoč tolarjev. K osnovni pogodbi je občina 22. 9. 2003 podpisala štiri anekse (ne da bi bil določen znesek po cenah iz ponudbenega predračuna) za povečan obseg rednega vzdrževanja cest. Do povečanega obsega del je prišlo zaradi neurja v višjih predelih občine, zato je bilo potrebno vzpostaviti prevoznost štirih lokalnih cest²².

Vrednost opravljenih storitev letnega vzdrževanja lokalnih cest v obdobju od 15. 8. 2003 do 15. 11. 2003 je znašala 31.334 tisoč tolarjev²³. V letu 2003 je občina plačala 9.849 tisoč tolarjev za izvajanje letnega vzdrževanja cest.

Ukrep občine

V letu 2004 je občina uspešno izvedla drugo fazo omejenega postopka in izbrala izvajalca storitev letnega in zimskega vzdrževanja lokalnih cest za obdobje od 16. 3. 2004 do 15. 3. 2005.

2.3.3.2 b Izplačilo storitev, ki ne štejejo za avtorske stvaritve

Občina je v letu 2003 Avtorski agenciji za Slovenijo d. o. o., Ljubljana, plačala račun²⁴ v znesku 190 tisoč tolarjev za strokovno svetovanje v gradbenih zadevah – projekt Osnovne šole Šoštanj. Pogodba o avtorskem delu, sklenjena 18. 4. 2003, je bila pomanjkljivo izpolnjena, saj iz nje ni razviden opis in obseg dela ter namen uporabe oziroma način izkoriščanja dela. Po našem mnenju strokovno svetovanje v gradbenih zadevah ne šteje za avtorsko stvaritev po določilih 5. člena Zakona o avtorski in sorodnih pravicah²⁵.

Pojasnilo občine

Občina je v pojasnilu z dne 14. 10. 2004 obrazložila, da je bil namen sklenjene pogodbe in opravljanja strokovnega svetovanja zagotoviti strokovno usposobljenega pogajalca pri pridobivanju zemljiško-knjižne dokumentacije, iskanju ustreznih lokacij za objekt nove osnovne šole, pridobivanju urbanističnih podlag, vodenju razgovorov z lastniki nadomestnih zemljišč za novogradnje, urejanju formalnosti na Zemljiški knjigi, sodelovanju na sestankih s predstavniki Ministrstva za šolstvo, znanost in šport pri primerjavah za normativni in nadstandardni del šolskih površin.

2.3.3.2 c Obrazložitve občinskega proračuna za leto 2003

Pri preveritvi investicijskih odhodkov smo ugotovili, da občinskemu svetu v obrazložitvah občinskega proračuna za leto 2003 ni bil predložen načrt nabav in gradenj, kar je v neskladju s 13. členom ZJF in 15. členom ZJN-1.

²⁰ Računi št. 36/2003, 52/2003, 59/2003, 72/2003 in 87/2003.

²¹ Št. 344-04-0004/2001-30 z dne 15. 8. 2003.

²² Lokalne ceste: Bele Vode – Šentvid, Florjan – Topolšica, Topolšica – Strmina – Zavodnje, Ravne – Konovšek – Velunja.

²³ Računi št. 93/2003, 105/2003, 118/2003 in 132/2003.

²⁴ Št. 352210 z dne 28. 4. 2003.

²⁵ Uradni list RS, št. 21/95, 9/01 in 30/01.

Ukrep občine

Občinski svet je 22. 12. 2003 sprejel Odlok o proračunu Občine Šoštanj za leti 2004 in 2005, ki v obrazložitvah vsebuje tudi načrt nabav in gradenj za leti 2004 in 2005.

2.3.3.3 Tekoči in investicijski transferi

Tekoči in investicijski transferi so v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa za leto 2003 izkazani v znesku 554.064 tisoč tolarjev in predstavljajo 43,5 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 ter
- investicijske transfere iz takse za obremenjevanje vode.

S preizkušanjem tekočih transferov za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovne šole in investicijskih transferov iz takse za obremenjevanje vode nismo ugotovili nepravilnosti.

S preizkušanjem tekočih transferov pravnim in fizičnim osebam na področju kulture, športa in kmetijstva pa smo ugotovili naslednje neskladnosti s predpisi:

2.3.3.3 a Dodelitev sredstev za sofinanciranje ljubiteljskih kulturnih društev brez predhodno izvedenega javnega razpisa in postopkov za dodelitev

V letu 2003 je občina dodelila sredstva za sofinanciranje dejavnosti in programov desetim kulturnim društvom v skupnem znesku 1.486 tisoč tolarjev in Javnemu skladu Republike Slovenije za kulturne dejavnosti, Območna izpostava Velenje v znesku 456 tisoč tolarjev. Občina je sredstva dodelila, ne da bi predhodno izvedla javni razpis in postopke za dodelitev sredstev, s prejemniki sredstev pa ni sklenila pogodbe za dodelitev sredstev (razen z javnim skladom za sofinanciranje programov, izvedenih v prvem polletju 2003²⁶).

S tem je občina kršila 50. člen ZJF in drugi odstavek 53. člena ZJF. Občina tudi ni upoštevala postopkov za dodelitev sredstev za sofinanciranje dejavnosti, ki jih v sedmem²⁷ oziroma v dvanajstem²⁸ poglavju določa Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (v nadaljevanju: Pravilnik o postopkih).

Ukrep občine

Občinski svet je 22. 12. 2003 sprejel Lokalni program kulture Občine Šoštanj za obdobje od 2004 do 2007, ki določa, da bo občina ljubiteljsko kulturno dejavnost nagrajevala na podlagi pravilnika, v katerem bodo izdelani kriteriji za dodelitev sredstev. Občina je pripravila predlog Pravilnika za vrednotenje ljubiteljskih kulturnih dejavnosti v Občini Šoštanj, ki bo predložen občinskemu svetu v sprejem januarja 2005. V letu 2005 bo občina sredstva za sofinanciranje ljubiteljskih in kulturnih društev dodeljevala na podlagi predhodno izvedenega javnega razpisa.

²⁶ Pogodba št. 2/2003 z dne 10. 10. 2003 v znesku 298 tisoč tolarjev.

²⁷ Uradni list RS, št. 66/01, 53/02, 88/02. Pravilnik je veljal do 22. 5. 2003.

²⁸ Uradni list RS, št. 47/03. Pravilnik velja od 23. 5. 2003 dalje.

2.3.3.3 b Dodelitev sredstev za sofinanciranje programov športa na podlagi naknadno določenih meril in kriterijev komisije

Občina je sredstva za sofinanciranje dveh (od sedmih) programov športa ('Izobraževanje, usposabljanje in izpopolnjevanje strokovnih kadrov v športu' ter 'Velike mednarodne, državne, medobčinske in občinske športne prireditve') dodelila na podlagi meril in kriterijev, ki jih je določila komisija pri ocenjevanju vlog. Za navedena programa merila in kriteriji niso bili določeni v razpisni dokumentaciji in tudi ne v točkovnem sistemu, ki je priloga Pravilnika za sofinanciranje športa v Občini Šoštanj²⁹ (v nadaljevanju: Pravilnik za sofinanciranje športa).

Pri postopku dodelitve sredstev za športna programa je občina kršila 75. in 80. člen Pravilnika o postopkih ter 9. in 10. člen Pravilnika za sofinanciranje športa. V letu 2003 je občina za športna programa dodelila 722 tisoč tolarjev.

Ukrep občine

V skladu z 20. členom Pravilnika za sofinanciranje športa je župan s sklepom³⁰ spremenil točkovni sistem, s katerim je določil merila in kriterije tudi za program 'Izobraževanje, usposabljanje in izpopolnjevanje strokovnih kadrov v športu' ter 'Velike mednarodne, državne, medobčinske in občinske športne prireditve'. Občina je točkovni sistem upoštevala pri dodeljevanju sredstev za sofinanciranje programov športa za leto 2004.

2.3.3.3 c Dodelitev sredstev za sofinanciranje programov športa v nasprotju z merili, določenimi v razpisni dokumentaciji

V letu 2003 je občina za program 'Športna vzgoja otrok, mladine in študentov' dodelila dvema osnovnima šolama sredstva v skupnem znesku 1.452 tisoč tolarjev, in sicer OŠ Karla Destovnika Kajuha Šoštanj v znesku 726 tisoč tolarjev in OŠ Bibe Röcka Šoštanj v znesku 726 tisoč tolarjev. Občina je sredstva dodelila na podlagi meril, ki jih je določila komisija po opravljenem strokovnem pregledu vlog, ne da bi upoštevala merila in kriterije, določene v razpisni dokumentaciji oziroma v točkovnem sistemu, opredeljenem v prilogi Pravilnika za sofinanciranje športa.

Pri postopku dodelitve sredstev za sofinanciranje programa osnovnima šolama je občina kršila 80. člen Pravilnika o postopkih ter 9. in 10. člen Pravilnika za sofinanciranje športa.

Pojasnilo občine

Občina v pojasnilu z dne 6. 10. 2004 navaja, da se je Pravilnik za sofinanciranje športa začel uporabljati pri javnem razpisu za sofinanciranje športa za leto 2003. Pri ocenjevanju vlog se je izkazalo, da bi obe osnovni šoli dobili malo sredstev, zato je komisija županu predlagala, naj se točkovanje šol poenoti in ovrednoti z enakim številom točk.

Ukrep občine

V letu 2004 je občina z Odlokom o rebalansu proračuna Občine Šoštanj za leto 2004 v okviru programa 'Športna vzgoja otrok, mladine in študentov' določila proračunsko postavko '8.01.1.2 – Šport-osnovna šola' in s šolama sklenila pogodbo.

²⁹ Uradni list Občine Šoštanj, št. 4/02.

³⁰ Št. 10-28/2002 z dne 15. 12. 2003.

2.3.3.3 d Dodelitev sredstev za subvencioniranje programa izobraževanja kmetov brez predhodno izvedenega javnega razpisa in postopkov za dodelitev

V letu 2003 je občina Kmetijsko gozdarski zbornici Slovenije, Kmetijsko gozdarskemu zavodu Celje na podlagi pogodbe³¹ plačala 996 tisoč tolarjev, da bi subvencionirala program izobraževanja kmetov v letu 2003.

Z dodeljevanjem sredstev za subvencioniranje programa izobraževanja kmetov, ne da bi prej izvedla javni razpis, je občina kršila 53. člen ZJF. Občina tudi ni upoštevala postopkov za dodelitev sredstev za sofinanciranje dejavnosti in programov, ki jih določa Pravilnik o postopkih.

2.3.3.3 e Nepravilni postopki dodelitve sredstev za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja

V letu 2003 je občina Kmetijski zadrugi Šaleška dolina z. o. o., Šoštanj na podlagi pogodbe z dne 13. 2. 2004³² plačala 13.069 tisoč tolarjev, da bi sofinancirala naloge na področju kmetijstva zaradi ohranjanja in razvoja kmetijstva in podeželja v Občini Šoštanj. Kmetijska zadruga je upravičencem dodeljevala sredstva na podlagi pogojev in meril, ki jih določa Pravilnik o dodeljevanju proračunskih sredstev za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v Občini Šoštanj³³ (v nadaljevanju: Pravilnik o dodeljevanju proračunskih sredstev), vendar ne da bi zbirala vloge upravičencev. Občina je sredstva dodelila na podlagi poročila o dodelitvi sredstev kmetijske zadruge, ne da bi sprejela odločitev o višini dodeljenih sredstev ter pridobila dokaze za preveritev upravičenosti in namenskosti porabe dodeljenih sredstev.

Pri dodeljevanju sredstev za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja občina ni upoštevala postopkov za dodelitev sredstev, ki jih določa Pravilnik o postopkih.

Ukrep občine

Na podlagi Pravilnika o finančnih intervencijah za ohranjanje in razvoj kmetijstva v Občini Šoštanj³⁴, ki ga je občinski svet sprejel 19. 4. 2004, je občina septembra 2004 v občinskem glasilu³⁵ objavila javni razpis za dodeljevanje sredstev za ohranjanje in razvoj kmetijstva. Na podlagi predloga prejemnikov sredstev strokovne komisije je župan izdal sklepe o dodelitvi sredstev posameznemu prejemniku.

2.3.4 Zadolževanje

2.3.4.1 Zadolževanje

V letu 2003 se občina ni zadolževala.

V Odloku o zaključnem računu proračuna občine za leto 2003 je odplačilo dolga izkazano v računu financiranja v znesku 16.927 tisoč tolarjev, odplačilo obresti pa v bilanci prihodkov in

³¹ Sklenjene z dne 3. 3. 2003.

³² Veljavne za obdobje od 1. 1. 2003 do 31. 12. 2003.

³³ Uradni list Občine Šoštanj, št. 4/03.

³⁴ Uradni list Občine Šoštanj, št. 3/04.

³⁵ Uradni list Občine Šoštanj, št. 9/04.

odhodkov v znesku 4.895 tisoč tolarjev. Odplačilo glavnice in obresti v letu 2003 znaša 21.822 tisoč tolarjev, kar predstavlja 1,7 odstotka realiziranih prihodkov leta 2003, kar je v skladu z določili 17. člena Zakona o financiranju občin³⁶ (v nadaljevanju: ZFO).

2.3.4.2 Poroštva

V letu 2003 je občina na podlagi poroštvne izjave župana z dne 24. 11. 2003³⁷ izdala poroštvo v znesku 82.000 tisoč tolarjev, in sicer za kreditno pogodbo³⁸, sklenjeno med javnim podjetjem Komunalno podjetje Velenje d. o. o., Velenje (občina je ustanoviteljica) in javnim skladom Ekološko razvojni sklad Republike Slovenije, Ljubljana.

Dano poroštvo v znesku 82.000 tisoč tolarjev predstavlja 6,4 odstotka³⁹ realiziranih prihodkov leta 2003. Z izdajo poroštva je občina kršila 19. člen ZFO, ki določa, da smejo občine dajati poroštva za izpolnitev obveznosti javnih podjetij in javnih zavodov, katerih ustanoviteljice so, vendar največ do 5 odstotkov realiziranih prihodkov v letu, v katerem se daje poroštvo.

Pojasnilo občine

Občina je 11. 10. 2004 pojasnila, da je prišlo do prekoračitve, ker so bili prihodki v letu 2003 načrtovani v višji vrednosti, kot so bili kasneje realizirani. V letu 2004 občina ne načrtuje dajanja novih poroštev.

3. MNENJE

Revidirali smo pravilnost poslovanja Občine Šoštanj v letu 2003. Za pravilnost poslovanja občine je odgovoren župan.

Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁴⁰. 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 pravilnosti poslovanja občine v letu 2003.

³⁶ Uradni list RS, št. 80/94, 45/97, 56/98, 1/99, 59/99, 61/99, 79/99, 89/99, 119/02 in 40/03.

³⁷ V skladu s 125. členom Statuta Občine Šoštanj o dajanju poroštev za izpolnitev obveznosti javnih podjetij in javnih zavodov, katerih ustanoviteljica je občina, odloča župan.

³⁸ Št. 221027-29/2003 z dne 25. 11. 2003.

³⁹ 82.000 tisoč tolarjev / 1.282.926 tisoč tolarjev * 100 = 6,4 odstotka.

⁴⁰ Uradni list RS, št. 41/01.

3.1 Mnenje o pravilnosti poslovanja Občine Šoštanj v letu 2003

Občina Šoštanj je v letu 2003 v nekaj primerih ravnala v neskladju s predpisi, ker je

- izplačala avtorski honorar za strokovno svetovanje v gradbenih zadevah v znesku 190 tisoč tolarjev, čeprav tovrstno svetovanje ni avtorska stvaritev (točka 2.3.3.2 b),
- dodelila tekoče transfere, ne da bi prej izvedla javni razpis in postopke za dodelitev v znesku 1.942 tisoč tolarjev na področju kulture (točka 2.3.3.3 a) in v znesku 996 tisoč tolarjev na področju kmetijstva (točka 2.3.3.3 d),
- dodelila tekoče transfere na področju športa v nasprotju z merili in kriteriji v znesku 2.174 tisoč tolarjev (točki 2.3.3.3 b, 2.3.3.3 c),
- dodelila tekoče transfere za ohranjanje in razvoj kmetijstva v znesku 13.069 tisoč tolarjev, ne da bi izvedla pravilne postopke dodelitve (točka 2.3.3.3 e).

Razen v primerih, opisanih v prejšnjem odstavku, je Občina Šoštanj v letu 2003 po našem mnenju v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi (*mnenje s pridržkom*).

Odzivno poročilo

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

- župan je v letu 2004 občinskemu svetu poročal o prerazporeditvah proračunskih sredstev za šestmesečno obdobje (točka 2.3.1.2),
- občina je v letu 2004 uspešno izvedla drugo fazo omejenega postopka in izbrala izvajalca storitev letnega in zimskega vzdrževanja lokalnih cest za obdobje od 16. 3. 2004 do 15. 3. 2005 (točka 2.3.3.2 a),
- občinski svet je 22. 12. 2003 sprejel Odlok o proračunu Občine Šoštanj za leti 2004 in 2005, ki v obrazložitvah vsebuje tudi načrt nabav in gradenj za leti 2004 in 2005 (točka 2.3.3.2 c),
- občina je v letu 2004 izboljšala postopke dodeljevanja tekočih transferov, ker je na podlagi sprejetega Lokalnega programa kulture Občine Šoštanj za obdobje od 2004 do 2007 pripravila predlog Pravilnika za vrednotenje ljubiteljskih kulturnih dejavnosti v Občini Šoštanj, ki bo predložen občinskemu svetu v sprejem januarja 2005 (točka 2.3.3.3 a); sredstva za sofinanciranje programov športa 'Izobraževanje, usposabljanje in izpopolnjevanje strokovnih kadrov v športu' ter 'Velike mednarodne, državne, medobčinske in občinske športne prireditve' je občina dodelila na podlagi meril in kriterijev, določenih s spremembo točkovnega sistema, ki je priloga Pravilnika za sofinanciranje športa (točka 2.3.3.3 b), sredstva za ohranjanje in razvoj kmetijstva pa občina dodeljuje na podlagi javnega razpisa, ki je bil septembra 2004 objavljen v občinskem glasilu in je v zaključni fazi (točka 2.3.3.3 e).

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 Šoštanj,
2. Državni zbor Republike Slovenije,
3. arhiv, tu.