



Na podlagi 29. člena Zakona o računskem sodišču (ZRacS-1, Uradni list RS,
št. 11/01) in 38. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije
(Uradni list RS, št. 91/01)
izdajam

**POREVIZIJSKO POROČILO
O POPRAVLJALNIH UKREPIH
OBČINE PIVKA**

Številka: 1215-29/2004-25

Ljubljana, 17. oktobra 2005

1. UVOD

V revizijskem poročilu o delovanju nadzornega odbora Občine Pivka v letih 2003 in 2004 (št. 1215-29/2004-19 z 22. 6. 2005) je Računsko sodišče Republike Slovenije Občini Pivka izreklo negativno mnenje o pravilnosti delovanja nadzornega odbora in poslovanja občine kot celote glede delovanja nadzornega odbora v letih 2003 in 2004 in opisno mnenje o zagotovitvi pogojev za uspešno delovanje nadzornega odbora in uspešnosti delovanja nadzornega odbora v letih 2003 in 2004.

Ker razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, smo v revizijskem poročilu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

Občina Pivka je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo¹. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Robert Smrdelj, župan Občine Pivka, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu

- predstavljamo nepravilnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

1. 2. NEPRAVILNOST IN POPRAVLJALNI UKREPI

1.1 2.1. Učinek nadzora

1.1.1 2.1.1 Opis nepravilnosti

Zakon o lokalni samoupravi² (v nadaljevanju: ZLS) v 32. členu določa, da so župan, občinski svet in organi porabnikov občinskih proračunskih sredstev dolžni obravnavati poročilo nadzornega odbora in v skladu s svojimi pristojnostmi upoštevati njegova priporočila in predloge. Obveznosti in pravice občinskih organov v zvezi z delom ter priporočili in predlogi nadzornega odbora morajo biti določene v statutu občine.

Statut Občine Pivka povzema zakonska določila glede obravnave poročil nadzornega odbora in upoštevanja priporočil in predlogov nadzornega odbora, obveznosti in pravic organov občine pa ne določa, kar ni v skladu z zahtevami 32. člena ZLS.

Občini Pivka je bil naložen popravljalni ukrep, ki se mora nanašati na začetek postopkov za dopolnitev Statuta Občine Pivka v delu, ki ureja obveznosti in pravice organov Občine Pivka v zvezi s priporočili in predlogi nadzornega odbora.

¹ Št. 039-1-MK/2005 z 20. 9. 2005, prejeto 22. 9. 2005.

² Uradni list RS, št. 72/93, 57/94, 14/95, 26/97, 70/97, 10/98, 74/98, 70/00, 51/02, 72/05.

1.1.2 2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Občina Pivka je začela s postopkom spremembe Statuta Občine Pivka. Župan je Občinskemu svetu Občine Pivka predložil v prvo obravnavo predlog sprememb in dopolnitev Statuta Občine Pivka. Občinski svet je spremembe in dopolnitve statuta sprejel na seji 21. 9. 2005. Na zahtevani popravljalni ukrep dopolnitve statuta v delu, ki ureja obveznosti in pravice organov Občine Pivka v zvezi s priporočili in predlogi nadzornega odbora, se nanašata dodana nova sedmi in osmi odstavek 42. člena Statuta Občine Pivka, ki se, glasita:

Sedmi odstavek 42. člena

»Ugotovitve, priporočila in mnenja nadzornega odbora se lahko ne upoštevajo, ko na podlagi strokovne presoje notranjega revizorja, občinske uprave, mnenja ministrstva ali drugih strokovnjakov obstaja dvom o utemeljenosti ugotovitev nadzornega odbora.«

Osmi odstavek 42. člena

»Župan in občinski svet obravnavata poročilo nadzornega odbora, ki ga nadzorni odbor predstavi na seji občinskega sveta in sicer v roku 90 dni po dokončnosti poročila. Ob izvajanju notranje revizije mora notranji revizor proučiti nepravilnosti, ki jih je ugotovil nadzorni odbor. Organi porabnikov občinskih proračunskih sredstev obravnavajo poročila nadzornega odbora v roku 90 dni po dokončnosti poročila. Župan, občinski svet in odgovorne osebe organov porabnikov občinskih proračunskih sredstev so dolžni na poročilo nadzornega odbora, v roku 90 dni po obravnavi poročila, podati odzivno poročilo, ki vsebuje predmet in obseg nadzora, kratek opis nepravilnosti in pomanjkljivosti, ki so bile razkrite z nadzorom ter izkaz popravljalnih ukrepov.«

Občina Pivka je v odzivnem poročilu navedla in dokumentirala še druge sprejete spremembe in dopolnitve Statuta Občine Pivka, predloga rebalansa proračuna Občine Pivka ter predloga sprememb Pravilnika o plačah občinskih funkcionarjev in nagradah članov delovnih teles občinskega sveta ter članov drugih občinskih organov ter o povračilih stroškov, ki jih je računsko sodišče občini priporočalo, ni pa zahtevalo popravljalnih ukrepov. Nanašajo se na

- oblikovanje predloga kandidatov za člane nadzornega odbora;
- sprejem in vsebino letnega programa nadzora nadzornega odbora;
- načrtovanje sredstev za delovanje nadzornega odbora na posebni proračunski postavki, na podlagi finančnega načrta nadzornega odbora;
- vrednotenje nalog nadzornega odbora.

1.1.3 2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive.

1.2 2.2. Poslovník nadzornega odbora

1.2.1 2.2.1 Opis nepravilnosti

ZLS v 32. členu določa, da nadzorni odbor v skladu s statutom občine sprejme svoj poslovnik. Nadalje ZLS določa, da mora nadzorni odbor, kadar ugotovi hujšo kršitev predpisov in nepravilnosti pri poslovanju občine, ki je opredeljena v poslovniku nadzornega odbora, o teh kršitvah obvestiti pristojno ministrstvo in računsko sodišče.

Nadzorni odbor Občine Pivka ni sprejel poslovnika o svojem delu ter posledično niso bile v poslovniku nadzornega odbora opredeljene hujše kršitve predpisov in nepravilnosti pri poslovanju občine, s čimer ni bilo zadoščeno zahtevi 32. člena ZLS.

Občini Pivka je bil naložen popravljalni ukrep, ki se mora nanašati na sprejem poslovnika nadzornega odbora, ki mora vsebovati tudi opredelitev hujših kršitev in nepravilnosti pri poslovanju občine.

1.2.2 2.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Nadzorni odbor Občine Pivka je na seji 13. 7. 2005 sprejel Poslovnik Nadzornega odbora Občine Pivka, kjer je opredelil tudi katere so hujše kršitve in nepravilnosti pri poslovanju občine. Na zahtevani popravljalni ukrep opredelitve hujših kršitev in nepravilnosti pri poslovanju občine se nanaša besedilo 18. člena Poslovnika Nadzornega Odbora Občine Pivka, ki se glasi:

»Če nadzorni odbor ugotovi hujšo namerno kršitev predpisov ali nepravilnosti pri poslovanju nadzorovane osebe, mora o kršitvah v 15 dneh po izdaji dokončnega poročila obvestiti pristojno ministrstvo in računsko sodišče.

Hujše kršitve predpisov oziroma nepravilnosti pri poslovanju nadzorovane osebe, so naslednje:

- uporaba proračunskih sredstev v nasprotju z nameni, ki so določeni v proračunu,
- uporaba državnih sredstev v neskladju z določili zakona,
- oddaja javnih naročil v neskladju z zakonom oziroma oddaja del brez izvedbe javnega razpisa, kadar bi to bilo potrebno,
- odsvojitve občinskega stvarnega premoženja v nasprotju z uredbo o pridobivanju, razpolaganju in upravljanju s stvarnim premoženjem,
- neizvedba notranjega nadzora v skladu s predpisi,
- namerno neupoštevanje opozoril nadzornega odbora glede nepravilnosti pri poslovanju v zahtevanem roku.«

1.2.3 2.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive.

2. 3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o delovanju nadzornega odbora Občine Pivka v letih 2003 in 2004 izdelala Občina Pivka. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil župan Občine Pivka, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi opisa ukrepov, ki jih je sprejela Občina Pivka za odpravo nepravilnosti, ter s pregledom dokumentacije, ki jo je priložila k odzivnemu poročilu. Navedbe v odzivnem poročilu, podprte z dokumentacijo, predstavljajo primerno podlago za oblikovanje mnenja o popravljalnih ukrepih občine. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da odzivno poročilo Občine Pivka z 20. 9. 2005 *vsebuje zadovoljive ukrepe za odpravljanje nepravilnosti*, navedenih v revizijskem poročilu o delovanju nadzornega odbora Občine Pivka v letih 2003 in 2004.

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Občina Pivka, priporočeno;
2. Državni zbor Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhiv, tu.