



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

**POREVIZIJSKO POROČILO
O POPRAVLJALNIH UKREPIH
OBČINE ORMOŽ**

Številka: 1215-20/2004-24

Ljubljana, 18. oktobra 2005

1. UVOD

V revizijskem poročilu o delovanju nadzornega odbora Občine Ormož v letih 2003 in 2004 (številka 1215-20/2004-18 z 22. 6. 2005) je Računsko sodišče Republike Slovenije Občini Ormož 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 Ormož je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo¹. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Vili Trofenik, župan Občine Ormož, 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.

2. NEPRAVILNOSTI TER POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Postopek dela nadzornega odbora, učinek nadzora

2.1.1 Opis nepravilnosti

Zakon o lokalni samoupravi² (v nadaljevanju: ZLS) v 32. členu določa, da je potrebno v statutu občine opredeliti postopke in način dela nadzornega odbora. Prav tako v 32. členu ZLS 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 s priporočili in predlogi nadzornega odbora morajo biti določene v statutu občine.

Statut Občine Ormož ne določa postopka dela oziroma nadzora nadzornega odbora ter le povzema zakonska določila glede obravnave poročil nadzornega odbora in upoštevavanja priporočil in predlogov nadzornega odbora, obveznosti in pravic organov občine pa ne določa, kar ni v skladu z zahtevami 32. člena ZLS.

¹ Št. 90000-00091/2004 7 10 z 19. 9. 2005, prejeto 20. 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.

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

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Občina Ormož je začela postopek za dopolnitev oziroma spremembo Statuta Občine Ormož. Oblikovala je Spremembe Statuta Občine Ormož (v nadaljevanju: spremembe statuta), ki med drugimi zajemajo spremembe 41., 42. in 45. člena Statuta Občine Ormož. Na zahtevani popravljalni ukrep dopolnitve statuta v delu, ki ureja postopek dela nadzornega odbora, se nanaša predlagana sprememba 41. člena Statuta Občine Ormož. Za 41. členom naj bi bil dodan nov člen, če bo občinski svet predlog sprejel, ki naj bi se glasil:

»41.a člen

Nadzorni odbor za vsako izvedbo nadzora na svoji seji izda sklep o uvedbi posameznega nadzora, ki ga vroči nadzorovani osebi. Sklep o izvedbi nadzora vsebuje predvsem določitev nadzorovane osebe, vsebino in obseg nadzora, predvideni čas izvedbe nadzora, odločitev o tem, ali bo nadzor opravljen pri nadzorovani osebi ali na seji nadzornega odbora, dokumente, ki jih bo pregledal ter določilo, ali bo nadzor opravil posamezni član nadzornega odbora ali celote nadzorni odbor, glede na okoliščine primera pa lahko vsebuje tudi druge sestavine.

V skladu z izdanim sklepom o uvedbi nadzora se opravijo ustrezna dejanja nadzora, ki se ustrezno dokumentirajo. Na njihovi podlagi nadzorni odbor po opravljenem nadzoru pripravi osnutek poročila o nadzoru. Ta vsebuje navedbo nadzorovane osebe, predmeta nadzora, obdobja nadzora, ugotovitve nadzora in predloge oziroma priporočila nadzornega odbora, glede na okoliščine primera pa lahko vsebuje tudi druge sestavine.

Vsak član nadzornega odbora ima pravico od nadzorovane osebe zahtevati in dobiti podatke, ki so mu potrebni pri opravljanju njegovih nalog, če podatkov na njegov predlog ne zahteva nadzorni odbor. Nadzorovana oseba je nadzornemu odboru dolžna preložiti vso potrebno dokumentacijo v roku, ki ga glede na obsežnost in zahtevnost priprave določi nadzorni odbor.

Osnutek poročila o nadzoru se vroči nadzorovani osebi, ki lahko da nanj ugovor v roku, ki ga določi nadzorni odbor. Rok, ki ga določi nadzorni odbor je odvisen od obsežnosti predmeta nadzora in ugotovitev oziroma priporočil, v vsakem primeru pa ne sme biti krajši od 8 dni in ne daljši od 30 dni.

Nadzorni odbor pripravi in izda končno poročilo o nadzoru čimprej, najpozneje pa v roku 15 dni po preteku roka za ugovor oziroma po vložnem ugovoru nadzorovane osebe. Poročilo o nadzoru mora vsebovati vse sestavine, ki so določene z drugim in tretjim odstavkom tega člena, v primeru danega ugovora pa še opredelitev nadzornega odbora do vseh navedb, ki jih v svojem ugovoru da nadzorovana oseba.«

Na zahtevani popravljalni ukrep dopolnitve statuta v delu, ki ureja obveznosti in pravice organov Občine Ormož v zvezi s priporočili in predlogi nadzornega odbora, se nanaša predlagana sprememba 42. člena Statuta Občine Ormož. Spremenjeni 42. člen naj bi se, če občinski svet predlog sprejme, glasil:

»Končno poročilo je nadzorovana oseba dolžna obravnavati in sicer najpozneje v roku dveh mesecev po vročenem končnem poročilu. Pred obravnavo lahko notranji revizor prouči

nepravilnosti, ki jih je ugotovil nadzorni odbor. Vsako končno poročilo nadzornega odbora mora na seji obravnavati občinski svet, na kateri mora biti prisoten tudi župan. Pri drugih nadzorovanih osebah mora poročilo nadzornega odbora obravnavati najvišji organ upravljanja.

Občinski svet in župan, če nadzorovana oseba ni občina pa tudi odgovorna oseba nadzorovane osebe, so dolžni nadzornemu odboru pisno sporočiti svoj odziv na končno poročilo. Pisni odziv vsebuje opredelitev do tega, ali končno poročilo in v njem vsebovana priporočila in mnenja nadzorovana oseba sprejema ali ne, kakor tudi katere ustrezne popravljalne ukrepe je navedeni organ v skladu s svojimi pristojnostmi sprejel. S posebnimi pisnimi sporočili morajo občinski svet, župan in odgovorna oseba druge nadzorovane osebe nadzorni odbor obveščati tudi o izvajanju in rezultatih sprejetih ukrepov.

Če notranji revizor, občinska uprava, ministrstvo ali drugi strokovnjaki utemeljeno dvomijo v pravilnost in primernost končnega poročila nadzornega odbora, mora občinski svet, župan in odgovorna oseba nadzorovane osebe svojemu pisnemu sporočilu priložiti tudi pisni dokument, s katerim je ugotovljen utemeljen dvom v pravilnost in primernost končnega poročila nadzornega odbora.

Če nadzorni odbor v okviru svoje pristojnosti ugotovi hujšo kršitev predpisov ali nepravilnosti pri poslovanju občine, ki so opredeljene v poslovniku, mora o teh kršitvah v roku 15 dni obvestiti pristojno ministrstvo in Računsko sodišče RS.«

Občina Ormož je v odzivnem poročilu navedla in dokumentirala še druge predlagane spremembe Statuta Občine Ormož, ki jih je računsko sodišče občini priporočalo, ni pa zahtevalo popravljivih ukrepov. Nanašajo se na

- naloge nadzornega odbora oziroma odločanje o nadzoru na predlog župana ali občinskega sveta;
- vsebino letnega programa nadzora nadzornega odbora;
- finančni načrt nadzornega odbora;
- sredstva za delo nadzornega odbora.

Župan Občine Ormož je 16. 9. 2005 predlagane spremembe in dopolnitve Statuta Občine Ormož objavil v Poročevalcu občine Ormož, št. 9/05 in jih predložil občinskemu svetu v obravnavo po skrajšanem postopku.

2.1.3 Ocena popravljivih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive.

2.2 Poslovník nadzornega odbora

2.2.1 Opis nepravilnosti

ZLS v 32. členu 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.

V Poslovniku Nadzornega odbora Občine Ormož (v nadaljevanju: poslovnik nadzornega odbora) niso bile opredeljene hujše kršitve predpisov in nepravilnosti pri poslovanju občine. Določila poslovnika nadzornega odbora niso izpolnjevala zahtev tretjega odstavka 32. člena ZLS.

Občini Ormož je bil naložen popravljalni ukrep, ki se mora nanašati na dopolnitev poslovnika nadzornega odbora z opredelitvijo hujših kršitev in nepravilnosti pri poslovanju občine.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Nadzorni odbor Občine Ormož je na seji 19. 9. 2005 sprejel nov poslovnik o delu nadzornega odbora, ki zajema opredelitev hujših kršitev in nepravilnosti pri poslovanju občine in postopek dela nadzornega odbora. Na zahtevane popravljalne ukrepe se nanaša besedilo 16. člena poslovnika o delu nadzornega odbora, ki se glasi:

»Hujše kršitve predpisov oziroma nepravilnosti pri poslovanju občine so tiste, pri katerih lahko pride do oškodovanja občinskega proračuna oziroma do ukrepanja pristojnih organov.«

2.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive. Nadzorni odbor pa opozarjamo, da je opredelitev hujših kršitev po mnenju računskega sodišča splošna, zato lahko nastanejo težave pri njeni uporabi pri delu nadzornega odbora.

2.3 Nadomestilo za opravljanje funkcije

2.3.1 Opis nepravilnosti

ZLS v 28. členu kot organe občine določa občinski svet, župana in nadzorni odbor. Medtem ko so člani občinskega sveta in župan občinski funkcionarji (34.a člen ZLS), člani nadzornega odbora tega statusa nimajo. ZLS v 100.b členu ureja nadomestilo za opravljanje funkcije za občinske funkcionarje. V šestem odstavku omejuje nadomestilo za opravljanje funkcije člana občinskega sveta na 15 odstotkov plače župana. Nadomestila za opravljanje funkcije za občinske funkcionarje so podrobneje določena z aktom, ki ga sprejme občinski svet. Kljub temu, da člani nadzornega odbora v skladu z ZLS niso občinski funkcionarji, občina nadomestila za opravljanje funkcije člana nadzornega odbora ureja smiselno enako, kot velja za občinske funkcionarje.

V Občini Ormož so nadomestila za opravljanje funkcije člana nadzornega odbora določena s Pravilnikom o plačah občinskih funkcionarjev in nagradah članov delovnih teles občinskega sveta ter članov drugih občinskih organov ter o povračilih stroškov³ (v nadaljevanju: pravilnik o plačah občinskih funkcionarjev). Nadomestila za seje in izvajanje nadzora so po pravilniku o plačah občinskih funkcionarjev pogojena z opravljenim delom. Občina Ormož je članom nadzornega odbora za udeležbo na sejah nadzornega odbora skupno za leti 2003 in 2004 v nasprotju z določili pravilnika o plačah občinskih funkcionarjev izplačala nadomestilo za tri seje, ko se nadzorni odbor ni sestel, v skupnem znesku 320 tisoč tolarjev.

³ Uradni vestnik Občine Ormož, št. 4/1999 s spremembami.

Občini Ormož je bil naložen popravljalni ukrep, ki se mora nanašati na vzpostavitev terjatve in vračilo preveč izplačanega nadomestila članom nadzornega odbora za seje nadzornega odbora v znesku 320 tisoč tolarjev.

2.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Občina Ormož je izvedla poračun preveč izplačanega nadomestila članom nadzornega odbora za seje nadzornega odbora v znesku 320 tisoč tolarjev. Župan je 19. 7. 2005 izdal sklepe, na podlagi katerih mora računovodstvo občine članom nadzornega odbora poračunati preveč plačane sejnine pri izplačilu nagrade za obdobje od januarja do julija 2005. Poračun je bil izvršen v avgustu 2005.

2.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

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

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi opisa ukrepov, ki jih je sprejela Občina Ormož 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 Ormož z 19. 9. 2005 vsebuje *zadovoljive ukrepe za odpravljanje nepravilnosti*, navedene v revizijskem poročilu o delovanju nadzornega odbora Občine Ormož v letih 2003 in 2004.

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

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