

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 ILIRSKA BISTRICA**

Številka: 1215-26/2004-23

Ljubljana, 25. oktobra 2005

1. UVOD

V revizijskem poročilu o delovanju nadzornega odbora Občine Ilirska Bistrica v letih 2003 in 2004 (št. 1215-26/2004-16 z 22. 6. 2005) je Računsko sodišče Republike Slovenije Občini Ilirska Bistrica izreklo mnenje s pridržkom 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 Ilirska Bistrica je v dodatnem 15 dnevnom roku po poteku 90 dnevnega roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču predložila odzivno poročilo¹. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Anton Šenkinc, župan Občine Ilirska Bistrica, 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 postopek 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 organov občine v zvezi s priporočili in predlogi nadzornega odbora morajo biti določene v statutu občine.

Statut Občine Ilirska Bistrica (v nadaljevanju: statut občine) pomanjkljivo določa postopek dela oziroma nadzora nadzornega odbora ter le povzema zakonska določila glede obravnave poročil nadzornega odbora in upoštevavanja priporočil in predlogov nadzornega odbora, s čimer niso izpolnjene zahteve 32. člena ZLS.

¹ Št.40301-3/2005 z 22. 9. 2005, prejeto 26. 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.

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

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Občinski svet Občine Ilirska Bistrica je na seji 29. 9. 2005 v prvi obravnavi sprejel spremembe in dopolnitve statuta občine. Na zahtevani popravljalni ukrep dopolnitve statuta v delu, ki ureja postopek dela nadzornega odbora, se nanašajo predlagani prvi, drugi in tretji odstavek 32.a člena, ki se bodo, če jih bo občinski svet sprejel, glasili:

»Nadzorni odbor sprejme sklep o izvedbi nadzora za posamezno zadevo, ki mora vsebovati opredelitev vsebine nadzora, čas in kraj nadzora, navedbo nadzorovane osebe (organa ali organizacije z odgovornimi osebami) in člana ali članice nadzornega odbora, zadolžene za opravljanje nadzora.

Po opravljenem pregledu, po postopku, ki je podrobneje opredeljen v poslovniku nadzornega odbora, nadzorni odbor pripravi predlog poročila, v katerem je navedena nadzorovana oseba, odgovorne osebe, predmet pregleda, ugotovitve, ocene, mnenja ter morebitna priporočila in predlogi ukrepov. Predlog poročila sprejme nadzorni odbor in ga pošlje nadzorovani osebi, ki ima pravico izraziti svoje mnenje in v roku tridesetih dni od prejema predloga poročila vložiti pri nadzornem odboru ugovor. Nadzorni odbor mora o ugovoru odločiti v tridesetih dneh.

Dokončno poročilo, ki mora biti sestavljeno in vsebovati obvezne sestavine, določene s predpisom iz sedmega odstavka 32. člena ZLS, pošlje nadzorni odbor nadzorovani osebi, županu in občinskemu svetu, po potrebi pa tudi računskemu sodišču.«

Na zahtevani popravljalni ukrep dopolnitve statuta v delu, ki ureja obveznosti in pravice organov Občine Ilirska Bistrica v zvezi s priporočili in predlogi nadzornega odbora, se nanašata drugi in tretji odstavek 32d. člena statuta občine, ki se glasita:

»Občinski svet in župan sta dolžna obravnavati poročilo nadzornega odbora na prvi naslednji seji, najkasneje pa v roku 60 dni po dokončnosti poročila. V skladu s svojimi pristojnostmi sta dolžna upoštevati priporočila ter predloge iz poročila nadzornega odbora, izvesti ukrepe za odpravo nepravilnosti ter o ukrepih za odpravo nepravilnosti pisno obvestiti nadzorni odbor. Za organe porabnikov proračunskih sredstev, nad katerimi je bil izveden nadzor, velja smiselna uporaba določbe drugega odstavka tega člena, v okviru pristojnosti posameznega porabnika proračunskih sredstev.«

2.1.3 Ocena popravljalnih 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 ali 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 Ilirska Bistrica (v nadaljevanju: poslovnik nadzornega odbora) niso bile opredeljene hujše kršitve predpisov ali nepravilnosti pri poslovanju občine. Določila poslovnika nadzornega odbora niso izpolnjevala zahtev 32. člena ZLS.

Občini Ilirska Bistrica 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 Ilirska Bistrica je na seji 19. 10. 2005 sprejel spremembe in dopolnitve poslovnika nadzornega odbora. Na zahtevani popravljalni ukrep opredelitve hujših kršitev in nepravilnosti pri poslovanju občine v poslovniku nadzornega odbora se nanaša 20.a člen, ki se glasi:

»Hujše kršitve predpisov ali nepravilnosti pri poslovanju občine, pri katerih postopa nadzorni odbor v skladu z drugim odstavkom 20. člena, 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 zakonodajo (Uredbo o pridobivanju, razpolaganju in upravljanju s stvarnim premoženjem države in občin, Ur.l. RS, št. 12/2003 in 77/2003),
- neizvajanje notranjega nadzora v skladu s predpisi,
- namerno neupoštevanje opozoril nadzornega odbora glede nepravilnosti pri poslovanju v zahtevanem roku.«

2.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazan popravljalni ukrep ocenjujemo kot zadovoljiv.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

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

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi opisa ukrepov, ki jih je sprejela Občina Ilirska Bistrica 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 Ilirska Bistrica z 22. 9. 2005 *vsebuje zadovoljive ukrepe za odpravljanje nepravilnosti*, navedenih v revizijskem poročilu o delovanju nadzornega odbora Občine Ilirska Bistrica v letih 2003 in 2004.

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

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