



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 TOLMIN**

Številka: 1215-25/2004-21

Ljubljana, 17. oktobra 2005

1. UVOD

V revizijskem poročilu o delovanju nadzornega odbora Občine Tolmin v letih 2003 in 2004 (št. 1215-25/2004-15 z 22. 6. 2005) je Računsko sodišče Republike Slovenije Občini Tolmin 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 Tolmin je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo¹. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Ernest Kemperle, župan Občine Tolmin, 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 Učinek nadzora

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 Tolmin (v nadaljevanju: statut občine) pomanjkljivo določa obveznosti in pravice organov občine v zvezi s priporočili in predlogi nadzornega odbora, kar ni v skladu z zahtevo 32. člena ZLS.

¹ Z 19. 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.

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

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Občinski svet Občine Tolmin je na 26. seji 4. 10. 2005 sprejel spremembe in dopolnitve statuta občine.

Na zahtevane popravljalne ukrepe se nanaša dopolnjeni 36. člen Statuta Občine Tolmin, kjer je za drugim stavkom prvega odstavka dodano novo besedilo, ki se glasi:

»Občinski svet obravnava poročilo nadzornega odbora na naslednji seji po dnevu dokončnosti poročila, enako druge nadzorovane osebe na sejah njihovih organov upravljanja. Nepravilnosti pri poslovanju občine, ki jih je ugotovil nadzorni odbor, prouči notranji revizor občine. Organi občine oziroma odgovorne osebe nadzorovanih oseb imajo v postopku obravnave poročila pravico in dolžnost, da se v roku, ki ga določi nadzorni odbor izjasnijo o sprejemu ali zavrnitvi ugotovitev, mnenj in predlogov nadzornega odbora, kot tudi sprejmejo ustrezne popravljalne ukrepe ter pisno obvestijo nadzorni odbor o teh ukrepih. Navedeni organi in osebe morajo spremljati in dokumentirati izvajanje popravljalnih ukrepov ter o tem proti seznanjati nadzorni odbor.«

Občina Tolmin je v odzivnem poročilu navedla in dokumentirala še druge sprejete spremembe in dopolnitve statuta občine, ki jih je računsko sodišče občini priporočalo, ni pa zahtevalo popravljalnih ukrepov. Nanašajo se na

- oblikovanje in imenovanje nadzornega odbora;
- sprejem in vsebino letnega programa nadzora nadzornega odbora;
- opredelitev nalog nadzornega odbora;
- načrtovanje sredstev za delovanje nadzornega odbora na posebni proračunski postavki, na podlagi finančnega načrta nadzornega odbora;
- pogoje za opravljanje nadzora;
- izvajanje nadzora;
- podrobnejšo opredelitev strokovne in administrativne pomoči nadzornemu odboru;
- opredelitev pravic in obveznosti organov občine v zvezi z delom nadzornega odbora.

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 in nepravilnosti pri poslovanju občine, ki je opredeljena v poslovníku nadzornega odbora, o teh kršitvah obvestiti pristojno ministrstvo in računsko sodišče.

V Poslovníku Nadzornega odbora Občine Tolmin (v nadaljevanju: poslovník nadzornega odbora) niso bile opredeljene hujše kršitve predpisov in nepravilnosti pri poslovanju občine. Določila poslovníka nadzornega odbora niso izpolnjevala zahtev tretjega odstavka 32. člena ZLS.

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

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Nadzorni odbor Občine Tolmin je na seji 19. 9. 2005 sprejel spremembe in dopolnitve poslovníka nadzornega odbora, s katerim se opredeljujejo hujše kršitve in nepravilnosti pri poslovanju občine. Dopolnjen je 25. člen poslovníka nadzornega odbora, kjer je za prvim odstavkom dodan nov drugi odstavek, ki se glasi:

»Hujše kršitve predpisov in nepravilnosti pri poslovanju so zlasti:

- a) če uporabnik prevzame obveznost v breme proračuna ali izplača proračunska sredstva za namene, ki niso predvideni v proračunu;*
- b) uporaba državnih sredstev v nasprotju z določili zakona;*
- c) če uporabnik prevzame odgovornost v breme proračuna ali izplača proračunska sredstva v znesku, ki presega s proračunom zagotovljena sredstva;*
- č) oddaja javnih naročil (nabava blaga, oddaja storitev ali gradenj) v nasprotju z zakoni, ki urejajo javna naročila, ali predpisi občine;*
- d) če uporabnik pri prodaji ali oddaji finančnega ali stvarnega premoženja ravna v nasprotju z zakonodajo;*
- e) druge kršitve predpisov, ki se po presoji in utemeljitvi nadzornega odbora štejejo za hujše.«*

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 Tolmin v letih 2003 in 2004 izdelala Občina Tolmin. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil župan Občine Tolmin, verodostojno.

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

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

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