



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 AJDOVŠČINA**

Številka: 1215-23/2004-23

Ljubljana, 18. oktobra 2005

## **1. 1. UVOD**

V revizijskem poročilu o delovanju nadzornega odbora Občine Ajdovščina v letih 2003 in 2004 (št. 1215-23/2004-17 z 22. 6. 2005) je Računsko sodišče Republike Slovenije Občini Ajdovščina 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 Ajdovščina je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo<sup>1</sup>. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Marjan Poljšak, župan Občine Ajdovščina, 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. 2. NEPRAVILNOST IN POPRAVLJALNI UKREPI**

### **2.1 2.1 Postopek dela nadzornega odbora**

#### **2.1.1 2.1.1 Opis nepravilnosti**

Zakon o lokalni samoupravi<sup>2</sup> (v nadaljevanju: ZLS) v 32. členu določa, da je treba v statutu občine opredeliti postopke in načine dela nadzornega odbora. Statut Občine Ajdovščina (v nadaljevanju: statut občine) pomanjkljivo določa postopek nadzora nadzornega odbora, kar ni v skladu z zahtevo 32. člena ZLS.

Občini Ajdovščina je bil naložen popravljalni ukrep, ki se mora nanašati na začetek postopkov za dopolnitev statuta občine v delu, ki ureja postopek dela nadzornega odbora.

#### **2.1.2 2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi**

Občinski svet Občine Ajdovščina je na seji 29. 9. 2005 sprejel spremembe in dopolnitve statuta občine. Na zahtevani popravljalni ukrep dopolnitve statuta v delu, ki ureja postopek dela nadzornega odbora, se nanaša sprememba oziroma dopolnitev 54. člena statuta občine.

<sup>1</sup> Št. 402-7/04 z 20. 9. 2005, prejeto 22. 9. 2005.

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

Drugi odstavek 54. člena se spremeni tako, da se glasi:

*»Pred začetkom izvajanja nadzora, nadzorni odbor pošlje nadzorovani osebi sklep o nadzoru, s katerim na podlagi letnega programa dela opredeli bistvene sestavine nadzora. Člani nadzornega odbora izvajajo nadzor na podlagi pisnega pooblastila predsednika. Nadzor se izvaja na sedežu nadzorovane osebe in na sejah nadzornega odbora, o čemer se vodi dosje z delovnimi zapisi. Po opravljenih dejanjih nadzora, nadzorni odbor pripravi predhodno poročilo, ki se pošlje nadzorovani osebi, z navedbo roka za morebitni ugovor. V primeru, da nadzorovana oseba poda ugovor na predhodno poročilo, o ugovoru odloči nadzorni odbor. Na podlagi izvedenega postopka nadzornega odbora, nadzorni odbor o svojih ugotovitvah, ocenah in mnenjih izdelava dokončno poročilo s priporočili in predlogi ter roki za izvršitev ukrepov za odpravo ugotovljenih nepravilnosti. Obvezne sestavine dokončnega poročila so določene z zakonom.«*

Občina Ajdovščina je v odzivnem poročilu navedla in dokumentirala še druge sprejete spremembe in dopolnitve statuta občine, Pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev, članov delovnih teles občinskega sveta in članov drugih občinskih organov ter o povračilih stroškov (v nadaljevanju: pravilnik o plačah) in Odloka o proračunu Občine Ajdovščina za leto 2005, ki jih je računsko sodišče občini priporočalo, ni pa zahtevalo popravljalnih ukrepov. Nanašajo se na

- imenovanje nadzornega odbora;
- sprejem 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.

Spremembe pravilnika o plačah je občinski svet Občine Ajdovščina sprejel na seji 20. 4. 2005, Odlok o spremembah Odloka o proračunu Občine Ajdovščina za leto 2005 pa na seji 12. 7. 2005.

### 2.1.3 2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive.

## **2.2 2.2. Poslovnik nadzornega odbora**

### 2.2.1 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 so opredeljene v poslovniku nadzornega odbora, o teh kršitvah obvestiti pristojno ministrstvo in računsko sodišče.

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

Občini Ajdovščina 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 2.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Občina Ajdovščina je pripravila predlog besedila novega poslovnika nadzornega odbora. Nadzorni odbor dopolnitev poslovnika še ni sprejel, ker je zaradi odstopne izvajanja predsednika nadzornega odbora in njegove razrešitve z 12. 7. 2005, v občini potekal postopek imenovanja novega člana nadzornega odbora. Na seji občinskega sveta 29. 9. 2005 je bila imenovana nova članica nadzornega odbora. Za 19. 10. 2005 je sklicana seja nadzornega odbora, na kateri naj bi člani nadzornega odbora imenovali predsednika nadzornega odbora ter sprejeli poslovnik nadzornega odbora. Na zahtevani popravljalni ukrep opredelitve hujših kršitev in nepravilnosti pri poslovanju občine se nanaša 41. člena novega poslovnika nadzornega odbora, ki naj bi se, če ga bo nadzorni odbor sprejel, glasil:

*»Če nadzorni odbor ugotovi hujšo kršitev predpisov ali nepravilnosti pri poslovanju občine, mora o teh kršitvah v 15 dneh od vročitve dokončnega poročila nadzorovani osebi,, obvestiti pristojno ministrstvo in računsko sodišče..*

*Hujše kršitve predpisov ali nepravilnosti pri poslovanju občine so naslednje:*

- *če nadzorovana oseba ali odgovorna oseba nenamensko troši proračunska sredstva,*
- *če nadzorovana oseba ali odgovorna oseba prevzame obveznost v breme proračuna ali izplača proračunska sredstva za namene, ki niso predvideni v proračunu,*
- *če nadzorovana oseba ali odgovorna oseba pri pridobivanju, upravljanju ali razpolaganju z občinskim premoženjem, ravna v nasprotju s predpisi,*
- *druge kršitve predpisov, ki se po presoji nadzornega odbora štejejo za hujše.*

*Če nadzorni odbor ugotovi, da obstaja utemeljen sum, da je nadzorovana oseba ali njena odgovorna oseba storila prekršek ali kaznivo dejanje, je dolžan svoje ugotovitve posredovati pristojnemu organu pregona.«*

#### 2.2.3 2.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Zaradi odstopa predsednika nadzornega odbora kljub temu, da nadzorni odbor se ni sprejel dopolnitve poslovnika, popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive.

### 3.

#### 4. 3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

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

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi opisa ukrepov, ki jih je sprejela Občina Ajdovščina 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 Ajdovščina z 20. 9. 2005 vsebuje zadovoljive ukrepe za odpravljanje nepravilnosti, navedenih v revizijskem poročilu o delovanju nadzornega odbora Občine Ajdovščina v letih 2003 in 2004.

Igor Šoltes,  
generalni državni revizor

Poslano:

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