



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 RADENCI**

Številka: 1215-31/2004-22

Ljubljana, 18. oktobra 2005

## **1. UVOD**

V revizijskem poročilu o delovanju nadzornega odbora Občine Radenci v letih 2003 in 2004 (št. 1215-31/2004-16 z 22. 6. 2005) je Računsko sodišče Republike Slovenije Občini Radenci 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 Radenci 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 Jožef Toplak, župan Občine Radenci, 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 samoupravi<sup>2</sup> (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 Radenci (v nadaljevanju: statut občine) 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 Radenci 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 Radenci v

---

<sup>1</sup> Št. 02007-00001/2005 z 20. 9. 2005, prejeto 23. 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.

zvezi s priporočili in predlogi nadzornega odbora.

#### 2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Občina Radenci je začela postopek za dopolnitev oziroma spremembo statuta občine. Občina je oblikovala predlog novega statuta. V 48. členu predloga novega statuta je navedeno:

*»Nadzorovane osebe so dolžne spoštovati mnenja, priporočila in predloge nadzornega odbora. Občinski svet, župan in organi porabnikov občinskih proračunskih sredstev so dolžni obravnavati poročila nadzornega odbora in v skladu s svojimi pristojnostmi upoštevati priporočila in predloge nadzornega odbora.«*

#### 2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive, saj je Občina Radenci začela postopek spremembe statuta občine. Občino opozarjamo na vsebino predloga 48. člena statuta občine, saj predlagano besedilo člena ponovno le povzema zakonska določila, pravic in obveznosti občinskih organov v zvezi s priporočili in predlogi nadzornega odbora pa ne določa, s čimer zahtevi 32. člena ZLS ni zadoščeno.

## 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 Radenci (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 Radenci 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 Radenci je na seji 13. 10. 2005 sprejel spremembe poslovníka nadzornega odbora, ki zajema opredelitev hujših kršitev in nepravilnosti pri poslovanju občine. Na zahtevane popravljalne ukrepe se nanaša četrti odstavek 2. člena, ki se glasi:

*»Če nadzorni odbor v okviru svoje pristojnosti ugotovi hujšo kršitev predpisov ali nepravilnost pri poslovanju občine, ki so opredeljene v poslovníku, mora o teh kršitvah v roku petnajst dni obvestiti pristojno ministrstvo in Računsko sodišče Republike Slovenije.*

*Kot hujše kršitve se štejejo zlasti:*

- uporaba proračunskih sredstev v nasprotju z nameni, ki so bili določeni s proračunom;

- uporaba državnih sredstev v nasprotju z določili zakona,
- oddaja javnih naročil v nasprotju z zakoni, ki urejajo javna naročila oziroma oddaja del brez izvedbe javnega razpisa, če bi za njihovo izvedbo bilo potrebno izvesti tak razpis.

*V primeru, da obstaja utemeljen sum, da je nadzorovana oseba storila prekršek ali kaznivo dejanje, je nadzorni odbor dolžan svoje ugotovitve posredovati pristojnemu organu nadzora. Skupaj s prijavo mora navesti dokaze ter poskrbeti za njihovo zavarovanje. O prijavi je dolžan obvestiti občinski svet in župana.»*

### 2.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive.

## 2.3 Nadomestilo za opravljanje funkcije

### 2.3.1 Opis nepravilnosti

Nadomestila za opravljanje funkcije člana nadzornega odbora v Občini Radenci so bila določena s Pravilnikom o plačah občinskih funkcionarjev in nagradah članov delovnih teles občinskega sveta ter članom drugih občinskih organov ter o povračilih stroškov v Občini Radenci<sup>3</sup>, ki ga je sprejel občinski svet v letu 1999<sup>4</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o plačah občinskih funkcionarjev), in sicer v bruto znesku za udeležbo na seji nadzornega odbora in za izvedbo nadzora po programu dela.

Članom nadzornega odbora je bilo v letih 2003 in 2004 nadomestilo izplačano glede na opravljene ure, torej na način (po opravljenih urah), ki ni v skladu s pravilnikom o plačah občinskih funkcionarjev. Opozorili smo tudi na pomanjkljivost ureditve notranjega kontrolnega sistema, saj ni bila preverjena skladnost obračuna in izplačila nadomestil za nadzor s pravilnikom o plačah občinskih funkcionarjev, neustrezna pa so tudi določila poslovnika nadzornega odbora o odredbodajalstvu, po katerih bi se predsednik nadzornega odbora lahko pojavljal v vlogi predlagatelja in odredbodajalca.

Občini Radenci je bilo naložen popravljalni ukrep, ki se mora nanašati na uveljavitev s pravilnikom o plačah občinskih funkcionarjev določenega načina za obračun in izplačilo nadomestil članom nadzornega odbora za izvedbo nadzora in izboljšanje notranjih kontrol na navedenem področju.

### 2.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Občinski svet Občine Radenci je na seji 14. 7. 2005 sprejel spremembe in dopolnitve pravilnika o plačah občinskih funkcionarjev<sup>5</sup> in z njimi spremenil 11. člen pravilnika tako, da je članom nadzornega odbora določil naslednja nadomestila: sejnine za udeležbo na seji, plačilo za nadzor po programu dela in sejnine za udeležbo na seji občinskega sveta. Pravilnik v istem členu določa tudi, da se nadomestila izplačujejo v skladu z evidenco opravljenega

<sup>3</sup> Uradne objave Občine Radenci, št. 5/99.

<sup>4</sup> 8. 11. 1999.

<sup>5</sup> Uradne objave Občine Radenci, št. 47/05.

dela, ki jo vodi občinska uprava.

V času do sprejema novega pravilnika občina članom nadzornega odbora ni izplačevala nadomestil. Za sejo nadzornega odbora 18. 8. 2005 je bilo izplačilo izvršeno v skladu s spremembami pravilnika.

Nadzorni odbor je na seji 13. 10. 2005 sprejel spremembe in dopolnitve poslovnika nadzornega odbora. S spremembami je bil črtan 56. člen, ki je določal odredbodajalstvo predsednice nadzornega odbora.

Z namenom okrepitve notranjih kontrol pri izplačilih nadomestil nadzornemu odboru je občina dopolnila sistemizacijo delovnih mest, in sicer je z opisom nalog delovnih mest opredelila odgovornost za vodenje evidence opravljenega dela nadzornega odbora, pripravo obračunov nadomestil in nadzor nad njihovo pravilnostjo.

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

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

Igor Šoltes,  
generalni državni revizor

Poslano:

1. Občina Radenci, priporočeno;
2. Državni zbor Republike Slovenije, priporočeno;

3. arhiv, tu.