



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 BRASLOVČE**

Številka: 1215-34/2004-22

Ljubljana, 3. oktobra 2005

1. UVOD

V revizijskem poročilu o delovanju nadzornega odbora Občine Braslovče v letih 2003 in 2004 (številka 1215-30/2004-16 z 22. 6. 2005) je Računsko sodišče Republike Slovenije Občini Braslovče 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 Braslovče je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Marko Balant, župan Občine Braslovče, 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 (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 Braslovče 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 Braslovče je bil naložen popravljalni ukrep, ki se mora nanašati na začetek postopkov za dopolnitev Statuta Občine Braslovče v delu, ki ureja obveznosti in pravice organov Občine Braslovče v zvezi s priporočili in predlogi nadzornega odbora.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Občina Braslovče je začela postopek za dopolnitev oziroma spremembo Statuta Občine Braslovče. Oblikovala je Spremembe in dopolnitve Statuta Občine Braslovče (v nadaljevanju: spremembe in dopolnitve statuta), ki zajemajo spremembe oziroma dopolnitve 39., 41. in 42. člena Statuta Občine Braslovče. Na zahtevane popravljalne ukrepe se nanaša predlagana sprememba 42. člena Statuta Občine Braslovče. V spremenjenem 42. členu naj bi bil, če občinski svet predlog sprejme, dodan nov četrti odstavek, ki naj bi se glasil:

»Župan uvrsti vsako dokončno poročilo nadzornega odbora na dnevni red seje občinskega sveta, najkasneje v roku 60 dni od prejema dokončnega poročila. Občinski svet mora poročilo obravnavati še na isti seji.

Drugi proračunski uporabniki, ki so v posameznem primeru nadzorovani s strani nadzornega odbora, obravnavajo dokončno poročilo, v skladu z zakonom in s svojimi internimi akti.

Občinski svet oziroma nadzorovana oseba v roku 14 dni po obravnavi dokončnega poročila pošlje nadzornemu odboru zapisnik seje oziroma sestanka, na katerem je bilo dokončno poročilo obravnavano, ali na drug način pisno poda odgovor ali mnenje na poročilo.

V primeru sprejeta ustreznih popravljalnih ukrepov, občinski svet oziroma nadzorovana oseba o tem obvesti nadzorni odbor v roku 14 dni od sprejetja takih ukrepov. Nadzorovana oseba mora dokumentirati vse popravljalne ukrepe, ki jih je sprejela na podlagi priporočil nadzornega odbora in z njimi sproti seznanjati nadzorni odbor.«

Zadnji odstavek 42. člena pa naj bi se spremenil tako, da bi se glasil:

»Nadzorovane osebe so dolžne spoštovati mnenja, priporočila in predloge, ki izhajajo iz dokončnega poročila nadzornega odbora, razen če se poraja dvom o utemeljenosti ugotovitev, o čemer pisno seznanjati nadzorni odbor.

Nadzorovana oseba se lahko odloči, da ugotovljene nepravilnosti s strani nadzornega odbora prouči revizor občine. Z ugotovitvami revizorja seznanjati nadzorni odbor. Priporočila in mnenja nadzornega odbora se ne upoštevajo, če na podlagi strokovne presoje notranjega revizorja, občinske uprave, mnenja ministrstva ali drugih strokovnjakov, obstaja dvom o utemeljenosti ugotovitev nadzornega odbora.«

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

- imenovanje članov nadzornega odbora,
- vpliv javnosti na postopek imenovanja nadzornega odbora,
- sprejem in vsebino letnega programa nadzora nadzornega odbora,
- samostojnost nadzornega odbora pri določanju nalog,
- finančni načrt nadzornega odbora.

2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive.

2.2 Nadomestilo za opravljanje funkcije

2.2.1 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 tako, kot velja za občinske funkcionarje.

V Občini Braslovče so nadomestila za opravljanje funkcije člana nadzornega odbora določena s Pravilnikom o plačah občinskih funkcionarjev, nagradah članov delovnih teles občinskega sveta in članov drugih občinskih organov ter o povračilih stroškov (v nadaljevanju: pravilnik o plačah občinskih funkcionarjev). Na podlagi pravilnika o plačah občinskih funkcionarjev ter pogodbe med županom Občine Braslovče in nadzornim odborom je nadomestila za izvedeni nadzor določal nadzorni odbor oziroma po sklepu nadzornega odbora predsednica nadzornega odbora. Nadomestila za izvedeni nadzor bi morala biti določena z aktom občinskega sveta, kot je določeno za ostala nadomestila članom nadzornega odbora (udeležba na seji nadzornega odbora in občinskega sveta) in plačila za opravljanje funkcije (v skladu s 100.b členom ZLS).

Občini Braslovče je bil naložen popravljalni ukrep, ki se mora nanašati na spremembo in dopolnitev pravilnika o plačah občinskih funkcionarjev na način, do bo določal vsa nadomestila za opravljanje funkcije za člane nadzornega odbora.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Občinski svet Občine Braslovče je na seji 7. 9. 2005 sprejel Pravilnik o spremembah pravilnika o plačah občinskih funkcionarjev, nagradah članov delovnih teles občinskega sveta in članov drugih občinskih organov ter o povračilih stroškov (v nadaljevanju: pravilnik o spremembah pravilnika o plačah občinskih funkcionarjev), ki določa vrednotenje izvedenih nadzorov. V pravilniku o spremembah pravilnika o plačah občinskih funkcionarjev je zadnji odstavek 10. člena spremenjen tako, da se glasi:

»Nagrada se oblikuje glede na opravljeno delo in sicer kot sejnina, ki se izplača za udeležbo na seji in kot plačilo za izvedbo nadzora. Plačilo za izvedbo nadzora po programu dela ali sklepu nadzornega odbora znaša tri tisoč tolarjev neto na uro.

Nagrade predsednika in članov nadzornega odbora se izplačujejo na podlagi sklepa o imenovanju, v skladu z evidenco opravljenega dela, ki jo vodi občinska uprava.

Letni znesek nagrade posamezniku ne sme presežati zakonsko določenih 15 % letne plače župana.«

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

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi opisa ukrepov, ki jih je sprejela Občina Braslovče 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 Braslovče z 12. 9. 2005 vsebuje *zadovoljive ukrepe za odpravljanje nepravilnosti*, navedene v revizijskem poročilu o delovanju nadzornega odbora Občine Braslovče v letih 2003 in 2004.

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

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