



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 ŽALEC**

Številka: 1215-22/2004-23

Ljubljana, 18. oktobra 2005

1. UVOD

V revizijskem poročilu o delovanju nadzornega odbora Občine Žalec v letih 2003 in 2004 (št. 1215-22/2004-17 z 22. 6. 2005) je Računsko sodišče Republike Slovenije Občini Žalec 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 Žalec je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo¹. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Lojze Posedel župan Občine Žalec, 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, pogoji za opravljanje nadzora, 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 z delom ter priporočili in predlogi nadzornega odbora morajo biti določene v statutu občine.

Statut Občine Žalec (v nadaljevanju: statut občine) pomanjkljivo določa postopek dela oziroma nadzora nadzornega odbora, obveznosti in pravice organov občine v zvezi z delom nadzornega odbora niso opredeljene. Prav tako statut občine le povzema zakonska določila glede obravnave poročil nadzornega odbora in upoštevanja priporočil in predlogov nadzornega odbora, obveznosti in pravic organov občine v zvezi s priporočili in predlogi nadzornega odbora pa ne določa, kar ni v skladu z zahtevami 32. člena ZLS.

¹ Št.410-01-0001/2005 - 523 z 21. 9. 2005, prejeto 23. 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.

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

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Občinski svet Občine Žalec je na seji 10. 10. 2005 sprejel spremembe in dopolnitve statuta občine. Na zahtevani popravljalni ukrep dopolnitve statuta v delu, ki ureja postopek dela nadzornega odbora, se nanaša nov 59c. člen, ki se glasi:

»Nadzorni odbor v okviru svojih pristojnosti pri postopku nadzora posameznega subjekta:

- izda sklep o izvedbi nadzora v katerem opredeli nadzorovano osebo, obseg nadzora in predvideni čas nadzora, ter ga posreduje županu in odgovorni osebi uporabnika proračunskih sredstev;*
- izda pooblastilo za izvedbo nadzora posameznim članom nadzornega odbora, ki bodo izvedli nadzor, opredeli pristojnost in odgovornost posameznega člana nadzornega odbora ter pri tem upošteva izločitvene razloge, če so podane okoliščine, ki vzbujajo dvom o njegovi nepristranskosti in jih nadzorni odbor opredeli v poslovniku;*
- pooblasti člana nadzornega odbora – nadzornika, da pripravi delovni osnutek poročila, ki ga predloži predsedniku nadzornega odbora, v kolikor predsednik nanj v roku treh dni nima pripomb, se v nadaljnjem roku osem dni predloži na sejo nadzornega odbora;*
- vodi evidenco o nadzoru posameznega subjekta v obliki dosjeja z delovnimi zapisi;*
- izvaja nadzor na sedežu nadzorovanega subjekta in na sejah nadzornega odbora;*
- obravnava in sprejme oziroma zavrne delovni osnutek poročila na seji nadzornega odbora ter določi usmeritve in rok za dopolnitev delovnega osnutka poročila, če poročilo na seji ni bilo izglasovano;*
- izdelava osnutek poročila o posameznem nadzoru z navedbo predmeta nadzora, obdobja nadzora, ugotovitvami nadzora, predlogi in priporočili ter ga posreduje nadzorovani osebi in določi rok za ugovor nadzorovane osebe na osnutek poročila;*
- izdelava dokončno poročilo o posameznem nadzoru, ugotovitvah nadzora, predlogi in priporočili ter ga posreduje nadzorovani osebi in občinskemu svetu ter županu občine, ki v zvezi z dokončnim poročilom podata svoje pisno stališče in s temi stališči seznanita nadzorni odbor občine.«*

Na zahtevani popravljalni ukrep dopolnitve statuta v delu, ki ureja obveznosti in pravice organov občine v zvezi z delom nadzornega odbora, se nanašajo spremenjen drugi odstavek 57. člena, že navedeni sedma in osma točka 59c. člena in prvi odstavek 59d. člen statuta občine, ki se glasijo:

Drugi odstavek 57. člena

»Strokovno pomoč za delo nadzornega odbora zagotavlja strokovni delavec občinske uprave, ki ga v soglasju z županom določi direktor občinske uprave.«

59d. člen

»V postopku nadzora so odgovorni in nadzorovane osebe dolžni nadzornemu doboru predložiti vso potrebno dokumentacijo, sodelovati v postopku nadzora, odgovoriti na ugotovitve in dajati pojasnila.«

Na zahtevani popravljalni ukrep dopolnitve statuta v delu, ki ureja obveznosti in pravice organov Občine Žalec v zvezi s priporočili in predlogi nadzornega odbora se nanašata spremenjen tretji odstavek 58. člena statuta občine in že navedena osma točka 59c. člena.

Tretji odstavek 58. člena

»Nadzorni odbor o svojih ugotovitvah, ocenah in mnenjih izdela poročilo s priporočili in predlogi.

Poročilo nadzornega odbora mora vsebovati obvezne sestavine določene v aktu, ki ga na podlagi zakona določita pristojna ministrstva.

Občinski svet, župan ter organi porabnikov občinskih proračunskih sredstev so dolžni obravnavati poročilo nadzornega odbora ter upoštevati njegova priporočila in predloge v skladu s svojimi pristojnostmi.

Nadzorni odbor mora vsako leto pripraviti poročilo o svojem delu in porabi sredstev v preteklem letu ter ga posredovati županu in občinskemu svetu do konca meseca januarja naslednjega leta.«

2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive. Vendar pa občino opozarjamo, da s statutom še vedno ni predpisana obvezna obravnava poročila nadzornega odbora na seji občinskega sveta in rok za navedeno obravnavo.

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 poslovníku nadzornega odbora, o teh kršitvah obvestiti pristojno ministrstvo in računsko sodišče.

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

Občini Žalec 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 Žalec je na seji 14. 10. 2005 sprejel nov poslovník nadzornega odbora. Na zahtevani popravljalni ukrep opredelitve hujših kršitev in nepravilnosti pri poslovanju občine v poslovníku nadzornega odbora se nanaša 42. člen, ki se glasi:

»Nadzorni odbor lahko pri svojem delu v zvezi z nadzorom ugotovi hujše kršitve predpisov, o tem obvesti v roku 15 dni od dokončnosti poročila o izvedbi nadzora pristojno ministrstvo in računsko sodišče.

Kot hujše kršitve se štejejo zlasti:

- uporaba proračunskih sredstev v nasprotju z nameni, ki so določeni v proračunu;
- uporaba državnih sredstev v nasprotju z določili zakona;
- oddaja javnih naročil v nasprotju z zakoni, ki urejajo javna naročila oziroma oddaja brez izvedbe javnega naročila oziroma javnega razpisa, če je za njegovo izvedbo potrebno izvesti takšen 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 nadzorni odbor dolžan obvestiti občinski svet in župana občine.«

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

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi opisa ukrepov, ki jih je sprejela Občina Žalec 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 Žalec z 21. 9. 2005 vsebuje zadovoljive ukrepe za odpravljanje nepravilnosti, navedene v revizijskem poročilu o delovanju Nadzornega odbora Občine Žalec v letih 2003 in 2004.

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

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