



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 TRBOVLJE**

Številka: 1215-28/2004-24

Ljubljana, 18. oktobra 2005

1. UVOD

V revizijskem poročilu o delovanju nadzornega odbora Občine Trbovlje v letih 2003 in 2004 (številka 1215-28/2004-18 z 22. 6. 2005) je Računsko sodišče Republike Slovenije Občini Trbovlje 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 Trbovlje je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo¹. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Bogdan Barovič, župan Občine Trbovlje, 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 Trbovlje pomanjkljivo določa postopek dela oziroma nadzora nadzornega odbora, ne določa pravic organov občine v zvezi z delom nadzornega odbora ter le 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.

¹ Št. 49201-8/2004-9 0000 50 z 16. 9. 2005, prejeto 20. 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 Trbovlje je bil naložen popravljani ukrep, ki se mora nanašati na začetek postopkov za dopolnitev Statuta Občine Trbovlje v delu, ki ureja postopek dela nadzornega odbora, pravice organov občine v zvezi z delom nadzornega odbora ter obveznosti in pravice organov Občine Trbovlje v zvezi s priporočili in predlogi nadzornega odbora.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Občina Trbovlje je začela postopek za dopolnitev oziroma spremembo Statuta Občine Trbovlje. Občinski svet Občine Trbovlje 16. 5. 2005 sprejel pobudo župana občine za začetek postopka sprememb in dopolnitev Statuta Občine Trbovlje in naložil statutarno-pravni komisiji občinskega sveta, naj v najkrajšem možnem roku pripravi za prvo obravnavo predlog sprememb in dopolnitev. Statutarno-pravna komisija občinskega sveta je oblikovala predlog sprememb in dopolnitev Statuta Občine Trbovlje za prvo obravnavo.

Na zahtevani popravljalni ukrep dopolnitve statuta v delu, ki ureja postopek dela nadzornega odbora se nanašajo predlagani 61a., 62a., 62b., 62c., 62č., 62d. in 62e. členi, ki naj bi se, če bo občinski svet predlog sprejel, glasili:

61.a člen:

»Nadzorni odbor opravlja svoje naloge po naslednjem postopku:

- 1. Določitev letnega programa dela*
- 2. Izdaja sklepa o izvedbi nadzora*
- 3. Izdaja pooblastila za izvedbo nadzora*
- 4. Izvajanje nadzora*
- 5. Priprava in izdaja osnutka poročila o nadzoru*
- 6. Ugovor nadzorovane osebe na osnutek poročila o nadzoru*
- 7. Priprava in izdaja poročila o nadzoru*
- 8. Odziv župana in občinskega sveta na poročilo nadzornega odbora.«*

62.a člen

»O izvedbi nadzora se izda sklep, s katerim se opredeli nadzorovano osebo, predmet in obseg nadzora, predviden čas izvedbe nadzora in ostale, za izvedbo nadzora, potrebne aktivnosti.«

62.b člen

»Članu oziroma članom nadzornega odbora mora biti pred pričetkom izvedbe nadzora izdano pooblastilo za opravljanje nadzora, iz katerega bo nedvoumno razvidna njegova istovetnost in zadolžitev za opravljanje nadzora.«

62.c člen

»Nadzor nad nadzorovano osebo se lahko opravlja na sedežu nadzorovane osebe ali na sejah nadzornega odbora.«

62.č člen

»O opravljenem nadzoru morajo član oziroma člani nadzornega odbora pripraviti osnutek poročila o nadzoru, z navedbo predmeta nadzora, obdobja nadzora, ugotovitev nadzora, predlogov, priporočil, možnosti ugovora na poročilo in eventualnih drugih, za nadzor pomembnih, sestavin.«

62.d člen

»Nadzorovana oseba ima možnost ugovora na osnutek poročila in to v roku, ki ji je določen v osnutku poročila o nadzoru.«

62.e člen

»Nadzorni odbor pripravi in izda poročilo o nadzoru, v katerem navede ime in naslov nadzorovane osebe, predmet nadzora, obdobje nadzora, ugotovitve nadzora.«

Na zahtevani popravljalni ukrep dopolnitve statuta v delu, ki ureja pravice organov Občine Trbovlje v zvezi z delom nadzornega odbora se nanaša že navedeni predlagani dodatni 62d. člen Statuta Občine Trbovlje.

Na zahtevani popravljalni ukrep dopolnitve statuta v delu, ki ureja obveznosti in pravice organov Občine Trbovlje v zvezi s priporočili in predlogi nadzornega odbora pa se nanašajo dopolnjeni 64. člen in dodatni 64a., 64b. in 64c. členi Statuta Občine Trbovlje. Spremenjeni oziroma dopolnjeni drugi odstavek 64. člena in dodatni 64a., 64b. in 64c. členi, naj bi se, če bi občinski svet predlog sprejel, glasili:

drugi odstavek 64. člena

»Občinski svet, župan ter organi porabnikov občinskih proračunskih sredstev so dolžni obravnavati poročilo nadzornega odbora najkasneje 60 dni po dokončnosti poročila ter upoštevati njegova priporočila in predloge v skladu s svojimi pristojnostmi.«

64.a člen

»V kolikor občinski svet, župan ali organi porabnikov proračunskih sredstev izrazijo utemeljen dvom o vsebini poročila nadzornega odbora, lahko zahtevajo, da vsebino poročila prouči notranji revizor.«

64.b člen

»Ugotovitve, priporočila in mnenja nadzornega odbora, navedena v poročilu nadzornega odbora, se ne upoštevajo, v kolikor na podlagi strokovne presoje notranjega revizorja, občinske uprave, mnenja ministrstva ali drugih strokovnjakov obstaja utemeljen dvom o utemeljenosti ugotovitve nadzornega odbora.«

64.c člen

»Vsi popravljalni ukrepi morajo biti pisno spremljani in dokumentirani, pri čemer mora biti navedeno:

- vrsta popravljalnega ukrepa*
- vsebina spremembe popravljalnega ukrepa*
- datum izvedbe popravljalnega ukrepa*
- obvestilo nadzornemu odboru o izvedbi popravljalnega ukrepa*
- odgovorna oseba ali osebe nadzorovane osebe za izvedbo popravljalnega ukrepa*
- ponovna obravnava popravljalnega ukrepa.«*

Spremembe statuta občine bodo na seji 17. 10. 2005 predložene občinskemu svetu v prvo obravnavo, sprejete pa naj bi bile predvidoma najkasneje do konca leta 2005.

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 Trbovlje (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 Trbovlje 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 Trbovlje je na svoji seji 14. 9. 2005 sprejel spremembe in dopolnitve poslovníka nadzornega odbora Občine Trbovlje, ki zajemajo opredelitev hujših kršitev in nepravilnosti pri poslovanju občine. Na zahtevane popravljalne ukrepe se nanaša dodatni 34.a člena, v katerem je navedeno:

»Če nadzorni odbor ugotovi hujšo kršitev predpisov ali nepravilnosti pri izvajanju nadzora oseb, mora o teh kršitvah v 15 dneh od dokončnosti poročila obvestiti pristojno ministrstvo in računsko sodišče.

Kot hujše kršitve štejejo:

- prevzemanje obveznosti oziroma izplačila iz proračuna za namene, ki niso predvideni v proračunu;*
- prevzemanje obveznosti oziroma izplačila iz proračuna v višini, ki presega v proračunu zagotovljena sredstva;*
- oddajanje javnih naročil v nasprotju z Zakonom o javnih naročilih oziroma oddaja javnega naročila brez izvedbe javnega razpisa, če bi ga bilo glede na vrednost obvezno izvesti;*
- prodaja stvarnega in finančnega premoženja mimo uredbe o prodaji in drugih oblikah razpolaganja s finančnim premoženjem države in občin in uredbe o pridobivanju, razpolaganju in upravljanju s stvarnim premoženjem države in občin;*
- prodaja stvarnega in finančnega premoženja brez soglasja občinskega sveta;*
- sklepanje kupoprodajnih in izvajalskih pogodb, ki imajo za posledico oškodovanje občinskega premoženja. «*

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

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi opisa ukrepov, ki jih je sprejela Občina Trbovlje 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 Trbovlje z 16. 9. 2005 vsebuje *zadovoljive ukrepe za odpravljanje nepravilnosti*, navedene v revizijskem poročilu o delovanju nadzornega odbora Občine Trbovlje v letih 2003 in 2004.

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

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