



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 ŠKOFJA LOKA**

Številka: 1215-21/2004-23

Ljubljana, 18. oktobra 2005

1. UVOD

V revizijskem poročilu o delovanju nadzornega odbora Občine Škofja Loka v letih 2003 in 2004 (številka 1215-21/2004-17 z 22. 6. 2005) je Računsko sodišče Republike Slovenije Občini Škofja Loka 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 Škofja Loka je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo¹. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Igor Draksler, župan Občine Škofja Loka, 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, 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 postopke in način dela nadzornega odbora. Nadalje 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 s priporočili in predlogi nadzornega odbora morajo biti določene v statutu občine.

Statut Občine Škofja Loka pomanjkljivo določa postopek dela oziroma nadzora nadzornega odbora ter delno povzema zakonska določila glede upoštevanja mnenj nadzornega odbora, obveznosti in pravic organov občine pa ne določa, kar ni v skladu z zahtevami 32. člena ZLS.

Občini Škofja Loka je bil naložen popravljalni ukrep, ki se mora nanašati na začetek postopkov za dopolnitev Statuta Občine Škofja Loka v delu, ki ureja postopek dela

¹ Št. 401-2/2003 z 19. 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.

nadzornega odbora ter obveznosti in pravice organov Občine Škofja Loka v zvezi s priporočili in predlogi nadzornega odbora.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Občina Škofja Loka je začela postopek za sprejem novega Statuta Občine Škofja Loka. Občinski svet Občine Škofja Loka je že na seji 20. 6. 2002 sprejel sklep št. 457, da se Statut Občine Škofja Loka pripravi za drugo obravnavo skupaj s pripombami, ki so bile podane na seji občinskega sveta. Z dopisom 25. 7. 2005 je Občina Škofja Loka pozvala Statutarno pravno komisijo Občinskega sveta Občine Škofja Loka, da v čim krajšem času pripravi predlog Statuta Občine Škofja Loka za drugo obravnavo, z dopisom 18. 8. 2005 pa je pozvala Občinski svet Občine Škofja Loka, da v čim krajšem možnem času sprejme nov Statut Občine Škofja Loka.

Na zahtevani popravljalni ukrep dopolnitve oziroma spremembe statuta v delu, ki ureja postopek dela nadzornega odbora, se nanaša na 40. člen predloga novega statuta, ki naj bi se, če bo občinski svet predlog sprejel, glasil:

»Ugotovitve, ocene in mnenja ter predloge poročil nadzornega odbora pripravi član nadzornega odbora, ki ga je na predlog predsednika, za posamezno zadevo v skladu z letnim programom nadzora, s sklepom o izvedbi nadzora zadolžil nadzorni odbor. Sklep o izvedbi nadzora mora vsebovati opredelitev vsebine nadzora, časa in kraja nadzora in navedbo nadzorovane osebe (organ ali organizacija z odgovornimi osebami).

V postopku nadzora so odgovorni in nadzorovane osebe dolžni članu nadzornega odbora, ki opravlja nadzor, predložiti vso potrebno dokumentacijo, sodelovati v postopku nadzora, odgovoriti na ugotovitve in dajati pojasnila. Član nadzornega odbora, ki opravlja nadzor, ima pravico zahtevati vse podatke v okviru svoje zadolžitve, ki so mu potrebni za izvedbo naloge, ki mu je zaupana. Občinski organi so zahtevane podatke dolžni dati.

Po opravljenem pregledu pripravi član nadzornega odbora predlog poročila, v katerem je navedena nadzorovana oseba, odgovorne osebe, predmet pregleda, ugotovitve, ocene in mnenja ter morebitna priporočila in predlogi ukrepov. Predlog poročila sprejme nadzorni odbor in ga pošlje nadzorovani osebi, ki ima pravico v roku petnajst dni od prejema predloga poročila vložiti pri nadzornem odboru, ugovor. Nadzorni odbor mora o ugovoru odločiti v petnajstih dneh. Dokončno poročilo pošlje nadzorni odbor nadzorovani osebi, občinskemu svetu in županu, po potrebi pa tudi računskemu sodišču.

Če je nadzorni odbor ugotovil hujšo kršitev predpisov ali nepravilnosti pri poslovanju občine, ki so opredeljene v poslovniku nadzornega odbora, mora o teh kršitvah v petnajstih dneh od dokončnosti poročil obvestiti pristojno ministrstvo in računsko sodišče.

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

Na zahtevani popravljalni ukrep dopolnitve statuta v delu, ki ureja obveznosti in pravice organov Občine Škofja Loka v zvezi s priporočili in predlogi nadzornega odbora, se nanaša 41. člen predloga novega Statuta Občine Škofja Loka, ki naj bi se, če bi občinski svet predlog sprejel, glasil:

»Nadzorovane osebe so dolžne spoštovati mnenja, priporočila in predloge nadzornega odbora. Občinski svet, župan in organi porabnikov občinskih proračunskih sredstev so dolžni obravnavati dokončna 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 Škofja Loka začela postopek spremembe statuta občine, vendar pa glede vsebine predloga 41. člena statuta občino opozarjamo, da predlagano besedilo člena 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 Začasnem poslovníku o delu nadzornega odbora Občine Škofja Loka in v Poslovníku Nadzornega odbora Občine Škofja Loka (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 Škofja Loka 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 Škofja Loka je na seji 12. 9. 2005 sprejel spremembe in dopolnitve poslovníka nadzornega odbora Občine Škofja Loka, ki med drugim zajema opredelitev hujših kršitev in nepravilnosti pri poslovanju občine. Na zahtevani popravljalni ukrep se nanaša dopolnitev 36. člena, ki določa:

»Hujše kršitve predpisov in nepravilnosti pri poslovanju nadzorovanih oseb so kršitve predpisov, pri katerih gre za znesek večji od 1 odstotka občinskega proračuna, kršitve, ki se v zakonu štejejo za prekrške oziroma imajo naravo kaznivega dejanja in druge nepravilnosti, ki jih nadzorni odbor opredeli kot hujšo kršitev po kontekstu.«

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

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi opisa ukrepov, ki jih je sprejela Občina Škofja Loka 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 Škofja Loka z 19. 9. 2005 vsebuje *zadovoljive ukrepe za odpravljanje nepravilnosti*, navedene v revizijskem poročilu o delovanju nadzornega odbora Občine Škofja Loka v letih 2003 in 2004.

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

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