

Številka: 0601-9/2024-2
Datum: 26. 02. 2024

Letno poročilo o delu Skupne notranje revizijske službe v Skupni občinski upravi občin v Spodnjem Podravju v letu 2023

1. UVOD

Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ¹ določa, da so proračunski uporabniki, katerih letni proračun presega 2.086.463,03 evrov, dolžni vsako leto zagotoviti notranjo revizijo svojega poslovanja in sicer z lastno notranjo revizijsko službo, skupno notranjo revizijsko službo ali z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja. Vsi ostali proračunski uporabniki pa so na enak način dolžni zagotoviti notranjo revizijo svojega poslovanja najmanj enkrat v obdobju vsakih treh let. Zaradi omenjenega dejstva in 100. člena Zakona o javnih financah², ki nalaga predstojnikom neposrednih proračunskih uporabnikov (v nadaljevanju: NPU) odgovornost za vzpostavitev in delovanje notranjega revidiranja, so se v letu 2009 občine Cirkulane, Destrnik, Gorišnica, Hajdina, Juršinci, Majšperk, Markovci, Podlehnik, Sveti Andraž v Slovenskih goricah, Trnovska vas, Zavrč, Žetale in Mestna občina Ptuj v okviru SOU SP odločile ustanoviti Skupno notranje revizijsko službo (v nadaljevanju: SNRS). SNRS je pričela z delom oktobra 2009 z zaposlitvijo dveh javnih uslužbenecv, v letu 2010 je bil v SNRS zaposlen še tretji javni uslužbenec. Župani občin, ki so pristopili k skupni notranji revizijski službi, so 27. 11. 2009 sprejeli Pravilnik o delovanju Skupne notranje revizijske službe (v nadaljevanju: pravilnik o delovanju SNRS). Zaradi širitve revizijskega okolja v letu 2010 s priključitvijo dodatnih občin v SNRS (Dornava, Kidričevo in Starše), je bil pripravljen nov Pravilnik o delovanju SNRS, ki so ga župani podpisali 1. 12. 2010. Ob koncu leta 2011 je bila zaradi priključitve Občine Videm pripravljena sprememba in dopolnitev pravilnika o delovanju SNRS. V letu 2015 so se s spremembo Pravilnika o delovanju SNRS priključile še tri občine, in sicer Občina Duplek, Sveti Jurij ob Ščavnici in Središče ob Dravi. Z letom 2016 je iz SNRS izstopila Občina Sveti Andraž v Slovenskih goricah. V letu 2021 je bilo v SNRS vključenih 19 občin. Od marca 2011 so v SNRS sistemizirani trije javni uslužbenci s pridobljenim izpitom za državne notranje revizorje.

2. OPIS SPLOŠNE USTREZNOSTI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

Pri izvajanju notranje revizije preveritev notranjih kontrol na področju plač smo preverjali, ali občine poslujejo v skladu z zakonodajo v delih, ki zajemajo sklepanje pogodb in aneksov k pogodbam o zaposlitvi, izdajanje sklepov in odredb, postopke ocenjevanja javnih uslužbenecv, napredovanja v plačne razrede, določanje redne delovne uspešnosti ter dodatkov za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela ter za nadurno delo, določanje števila dni rednega letnega dopusta in upoštevanje ukrepov na področju plač v

¹ Uradni list RS, št. 72/02.

² Uradni list RS, št. 11/11 – UPB, 14/13 – popr., 101/13, 13/18.

letih 2022 in 2023. Ugotovljene nepravilnosti so se med revidiranimi občinami precej razlikovale. Ugotovljene nepravilnosti so manjkajoče odločbe o imenovanju v nazive in soglasja o uvrstitvi v višji plačni razred od izhodiščnega, napačen prenos plačnih razredov napredovanj, nepravilnosti pri ocenjevanju javnih uslužbencev ter določanju redne delovne uspešnosti. V nekaterih primerih smo ugotovili nepravilnosti oziroma napake pri upoštevanju kriterijev za določitev letnega dopusta, medtem ko na področju upoštevanja ukrepov ni bilo posebnih nepravilnosti.

Pomanjkljivosti vzpostavljenih notranjih kontrol smo ugotavljali predvsem na področju neusklajenosti med delovnimi mesti v različnih dokumentih in v pomanjkljivi dokumentaciji. V personalnih mapah namreč niso odloženi vsi dokumenti, manjkajo predvsem ocenjevalni listi, pomanjkljiva pa je predvsem priprava poročil o nadurnem delu.

Pri izvajanju notranje revizije preveritev notranjih kontrol pri izvrševanju proračuna občine po proračunskih postavkah v občinah smo ugotovili, da občine v večjem delu poslušajo v skladu z zakonodajo in načeli ZJN-3. Notranje kontrole je potrebno dopolniti predvsem na področju objave proračuna, priprave obrazložitev proračuna, upoštevanja enotnega kontnega načrta, prevzemanja obveznosti in dodeljevanja sredstev, ki predstavljajo transferje, ter na področju oglaševanja.

Pri izvajanju notranje revizije preveritve notranjih kontrol pri oblikovanju cene programov v vrtcu smo ugotovili, da zavod pri pripravi vloge za spremembo cene programov vrtca v celoti ne sledi metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih in ne priloži predloga finančnega načrta. Z notranjo revizijo smo ugotovili, da je sistem notranjih kontrol pomanjkljiv na področju sistemizacije, kadrovskega načrta in finančnega načrta. Javni zavod letnega delovnega načrta vrtca ne uskladi s pristojno službo občine ustanoviteljice.

V letu 2023 smo pri občinah preverjali tudi ustreznost notranjih kontrol na področju zadolževanja občine. Ugotovili smo, da so občine v odlokih o proračunu opredelile obseg in način zadolževanja. Občine so odplačevale obveznosti na podlagi sklenjenih pogodb o kreditiranju z Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo ter poslovnimi bankami. Odplačila obveznosti v občinah niso preseгла zakonsko določene meje, občine so v svojih proračunih razkrile vse pogodbe o kreditiranju in pravilno načrtovala odplačila dolga. Občine so v večini primerov od pravnih oseb, katerih ustanoviteljice oziroma soustanoviteljice so, prejele podatke o stanju zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

V letu 2023 smo pri občini preverjali ustreznost notranjih kontrol pri vodenju in vzdrževanju katastra gospodarske javne infrastrukture s področja javnih služb varstva okolja. Ugotovili smo, da so občine z izvajalcem lokalne geodetske službe vodenja in vzdrževanja katastra sklenile pogodbe o vzpostavitvi, vodenju in vzdrževanju katastra komunalnih naprav, ni pa razvidno na kak način je bila določena višina za kritje stroškov teh storitev. Izvajalec storitev lokalne geodetske službe prav tako ni izdelal kalkulacije stroškov za vodenje in vzdrževanje katastra javne infrastrukture. Ugotovili smo tudi, da v Zbirni kataster gospodarske javne infrastrukture, ki ga vodi Geodetska uprava RS, niso vpisana priključna mesta na javni vodovod in priključna mesta na javno kanalizacijo ter da je izvajalec lokalne geodetske službe predložil elaborate o vpisu posamezne javne infrastrukture po zakonsko predpisanih rokih.

V letu 2023 smo pri izvajalcu javne službe preverjali stroške, ki so podlaga za sestavo elaborata o oblikovanju cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja oskrbe s pitno vodo. Ugotovili smo, da izvajalec GJS ni pravično razmejeval stroškov med javno službo in tržno dejavnostjo, da je v elaboratu načrtoval previsoke stroške glede na realizacijo, da je prelival stroške iz tržne dejavnosti na javno službo, s tem prelival dobiček na tržno dejavnost, posledica pa nosijo uporabniki storitev javne službe.

3. POTRDITEV ORGANIZACIJSKE NEODVISNOSTI NOTRANJE REVIZIJE, VKLJUČNO Z INFORMACIJO O MOREBITNEM VPLIVANJU NA DOLOČANJE OBSEGA NOTRANJEGA REVIDIRANJA, IZVAJANJE DELA IN SPOROČANJE IZIDOV NOTRANJE REVIZIJE TER NAVODBO OCENE POSLEDIC TAKŠNEGA VPLIVANJA

V skladu s Pravilnikom o delovanju SNRS deluje SNRS samostojno in neodvisno ter je neposredno podrejena županom občin, vključenim v SNRS, katerim neposredno tudi poroča. Izvajanje revizijskih nalog v SNRS poteka neposredno med revidirancem in SNRS. SNRS sama izvaja proces načrtovanja dela skupaj z občinami, za katere izvaja naloge. Direktorica SOU SP ni v nobenem trenutku vključena v proces izvajanje notranje revizije, niti ne vpliva na izvajanje posamezne notranjerevizijske naloge. V skladu z določili odloka o ustanovitvi skupne občinske uprave SOU SP izvršuje naloge po usmeritvah župana in nalogah direktorja. Direktor skupne uprave zastopa upravo, organizira opravljanje nalog ter odloča v upravnih zadevah.

Notranjo revizijo pri neposrednih proračunskih uporabnikih lahko izvajajo državni notranji revizorji ali preizkušeni državni notranji revizorji, vpisani v register, ki ga vodi Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna.

Pri pripravi dolgoročnega načrta, s katerim je bila določena strategija revizijskih postopkov, je SNRS upoštevala, da se vsako področje poslovanja občin pokrije vsaj z delno revizijo na področju, kjer se po oceni tveganja izkazuje največja potreba po vzpostavitvi dodatnih notranjih kontrol oziroma upošteva predloge predstojnikov. Trenutno so v SNRS zaposleni trije revizorji, in sicer preizkušena državna notranja revizorka in dva državna notranja revizorja. SNRS ne more zagotoviti, da bi v primeru priključitve dodatnih občin k SNRS v celoti obvladala revizijsko okolje. SNRS v letu 2023 ni izdala vseh predvidenih končnih poročil v skladu z letnim načrtom dela za leto 2023.

4. URESNIČEVANJE LETNEGA NAČRTA NOTRANJE REVIZIJE

4.1. URESNIČITEV NAČRTOVANIH NOTRANJEREVIZIJSKIH PREGLEDOV IN SVETOVALNIH NALOG

4.1.1. PREGLED PO POSAMEZNIH PRORAČUNSKIH UPORABNIKI, VKLJUČENIH V SKUPNO NRS:

Vrsta naloge	Redni notranjerevizijski pregled		Svetovalna naloga		Skupaj	
	Načrtovano	Uresničeno	Načrtovano	Uresničeno	Načrtovano	Uresničeno
Proračunski uporabnik						
MESTNA OBČINA PTUJ	2	1	2	1	4	2
OBČINA CIRKULANE	1	1	1	1	2	2
OBČINA DESTRNIK	1	1	1	1	2	2
OBČINA DORNAVA	1	1	1	1	2	2
OBČINA DUPLEK	1	1	1	1	2	2
OBČINA GORIŠNICA	1	1	1	1	2	2
OBČINA HAJDINA	1	1	1	1	2	2
OBČINA JURŠINCI	1	1	1	1	2	2
OBČINA KIDRIČEVO	1	0	1	1	2	1
OBČINA MAJŠPERK	1	1	1	1	2	2
OBČINA MARKOVCI	1	1	1	1	2	2
OBČINA PODLEHNIK	1	1	1	1	2	2

OBČINA SREDIŠČE OB DRAVI	1	1	1	1	2	2
OBČINA STARŠE	1	1	1	1	2	2
OBČINA SVETI JURIJ OB ŠČAVNICI	1	1	1	1	2	2
OBČINA TRNOVSKA VAS	1	1	1	1	2	2
OBČINA VIDEM	1	1	1	1	2	2
OBČINA ZAVRČ	1	1	0	1	1	1
OBČINA ŽETALE	1	1	1	1	2	2
Skupaj	20	18	19	19	39	36

4.1.2. REDNI NOTRANJEREVIZIJSKI PREGLEDI

V spodnji tabeli so prikazane izvedene naloge iz letnega načrta dela SNRS za leto 2023. Ostali sta še dve nedokončani revizijski nalogi za Občino Kidričevo in Mestno občino Ptuj.

Zap št.	Načrtovani notranjerevizijski pregledi	Uresničeno (DA/NE)	Status notranjerevizijskega pregleda	Datum zaključka pregleda
PU ₁	OBČINA CIRKULANE			
1	Preveritev notranjih kontrol na področju plač	Da	Izdano končno poročilo	5. 7. 2023
Skupaj št. PU ₁	1			
PU ₂	OBČINA ZAVRČ			
2	Preveritev notranjih kontrol na področju zadolževanja občine	Da	Izdano končno poročilo	24. 5. 2023
Skupaj št. PU ₂	1			
PU ₃	OBČINA GORIŠNICA			
3	Preveritev notranjih kontrol na področju zadolževanja občine	Da	Izdano končno poročilo	21. 12. 2023
Skupaj št. PU ₃	1			
PU ₄	OBČINA HAJDINA			
4	Preveritev notranjih kontrol na področju zadolževanja občine	Da	Izdano končno poročilo	13. 7. 2023
Skupaj št. PU ₄	1			
PU ₅	OBČINA KIDRIČEVO			
5	Nadzor OŠ Cirkovce	NE	Izdan predlog končnega poročila	18. 12. 2023
Skupaj št. PU ₅	1			
PU ₆	OBČINA MARKOVCI			
6	Preveritev notranjih kontrol na področju zadolževanja občine	Da	Izdano končno poročilo	8. 6. 2023
Skupaj št. PU ₆	1			
PU ₇	OBČINA PODLEHNIK			
7	Preveritev notranjih kontrol pri izvrševanju proračuna občine po proračunskih postavkah	Da	Izdano končno poročilo	6. 11. 2023
Skupaj št. PU ₇	1			
PU ₈	OBČINA SREDIŠČE OB DRAVI			
8	Preveritev notranjih kontrol na področju plač	Da	Izdano končno poročilo	21. 6. 2023
Skupaj št. PU ₈	1			
PU ₉	OBČINA SVETI JURIJ OB ŠČAVNICI			
9	Preveritev notranjih kontrol na področju plač	Da	Izdano končno poročilo	24. 5. 2023
Skupaj št. PU ₉	1			
PU ₁₀	MESTNA OBČINA PTUJ			
10	Preveritev notranjih kontrol pri določanju cenikov za prodaja blaga in storitev na trgu	Da	Izdano končno poročilo	6. 9. 2023
11	Preveritev pogodb med Mestno občino Ptuj in SOU SP	Ne	V izvajanju	
Skupaj št. PU ₁₀	2			

PU ₁₁	OBČINA STARŠE			
12	Preveritev notranjih kontrol pri izvrševanju proračuna občine po proračunskih postavkah	Da	Izdano končno poročilo	24. 1. 2024
Skupaj št. PU ₁₁	1			
PU ₁₂	OBČINA DESTRIK			
13	Preveritev notranjih kontrol na področju zadolževanja občine	Da	Izdano končno poročilo	21. 12. 2023
Skupaj št. PU ₁₂	1			
PU ₁₃	OBČINA DUPEK			
14	Preveritev notranjih kontrol na področju zadolževanja občine	Da	Izdano končno poročilo	25. 1. 2024
Skupaj št. PU ₁₃	1			
PU ₁₄	OBČINA VIDEM			
15	Preveritev notranjih kontrol na področju plač	Da	Izdano končno poročilo	13. 9. 2023
Skupaj št. PU ₁₄	1			
PU ₁₅	OBČINA MAJŠPERK			
16	Preveritev notranjih kontrol na področju zadolževanja občine	Da	Izdano končno poročilo	19. 10. 2023
Skupaj št. PU ₁₅	1			
PU ₁₆	OBČINA TRNOVSKA VAS			
9	Preveritev notranjih kontrol pri vodenju in vzdrževanju katastra gospodarske javne infrastrukture	Da	Izdano končno poročilo	21. 3. 2023
Skupaj št. PU ₁₆	1			
PU ₁₇	OBČINA DORNAVA			
9	Preveritev notranjih kontrol pri izvrševanju proračuna občine po proračunskih postavkah	Da	Izdano končno poročilo	21. 2. 2024
Skupaj št. PU ₁₇	1			
PU ₁₈	OBČINA JURŠINCI			
19	Preveritev notranjih kontrol pri izvrševanju proračuna občine po proračunskih postavkah	Da	Izdano končno poročilo	14. 12. 2023
Skupaj št. PU ₁₈	1			
PU ₁₉	OBČINA ŽETALE			
20	Preveritev notranjih kontrol pri oblikovanju cene programov v vrtcu.	Da	Izdano končno poročilo	13. 4. 2023
Skupaj št. PU ₁₉	1			
PU ₂₀	ČETRTNE SKUPNOSTI			
21	Preveritve notranjih kontrol pri poslovanju Četrtna skupnosti Panorama	Da	Izdano končno poročilo	10. 1. 2024
Skupaj št. PU ₂₀	1			

V spodnji tabeli so prikazane izvedene naloge iz letnega načrta dela SNRS za leto 2022, katerih končno poročilo je bilo izdano v začetku leta 2023.

Občina	Dokončanje notranjerevizijskih nalog iz letnega načrta dela SNRS za leto 2022
Občina Trnovska vas	Končno poročilo je bilo izdano 14. 3. 2023.
Občina Markovci	Končno poročilo je bilo izdano 15. 2. 2023.
Občina Destričnik	Končno poročilo je bilo izdano 28. 3. 2023.
Mestna občina Ptuj	Poročilo je bilo izdano 8. 3. 2023.

4.1.3. SVETOVALNE NALOGE

Kolegij županov Spodnjega Podravja je s sklepom naložila SNRS, da preveri pravilnost obračuna v elaboratu določene cene oskrbe s pitno vodo ter preveri vsa odprta vprašanja in dileme občin koncedentk. SNRS je za izvedbo naloge porabila več kot 88 revizor dni.

Na zahtevo župana Občine Središče ob Dravi je bila opravljena svetovalna naloga s področja preveritve cen programov vrtca v OŠ Središče ob Dravi.

5. INFORMACIJA O POMEMBNIH REVIZIJSKIH PRIPOROČILIH IN NJIHOVEM URESNIČEVANJU

Pomembnejša priporočila SNRS pri izvajanju notranje revizije s področja preveritve notranjih kontrol na področju plač.

Zap. št.	Priporočilo:
1.	<p>Ob pripravi pravilnika o sistemizaciji in njegovih spremembah in dopolnitvah je potrebno upoštevati naslednje:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dopolniti pravne podlage za sprejem pravilnika o sistemizaciji. - Dodati določila o notranji organizaciji. - Spremembe in dopolnitve pravilnika o sistemizaciji delovnih mest morajo vsebovati obrazložitve v skladu s petim odstavkom 156. člena ZJU. - Priložiti je potrebno izjavo glede reprezentativnega sindikata in sindikalnega zaupnika ter izjavo zaposlenih o seznanitvi. - Potrebno je voditi evidenco o dejanski zasedenosti delovnih mest in evidenco o strukturi javnih uslužbencev po nazivih v skladu z 21. členom ZJU. Evidenci je potrebno sproti ob spremembah posodablјati. - Pri določanju posebnih pogojev za zasedbo delovnega mesta je potrebno paziti, da so kot pogoj navedena tista znanja in veščine, ki se lahko določijo in preverijo. Lahko pa se določijo kot željena znanja ali veščine. Kot pogoj se določijo na primer obvezno usposabljanje za imenovanje v naziv ter strokovni izpit iz upravnega postopka. - Predpisana izobrazba se naj dopolni še z izobrazbo po bolonjskem sistemu. - Popraviti napačno določena delovna mesta.
2.	<p>Potrebno je preveriti pravilnost prenosa napredovanj in ugotoviti, zakaj v nekaterih primerih niso bile izdane odločbe o imenovanju v naziv ter izdana soglasja o uvrstitvi v višji plačni razred od izhodiščnega in sklenjen aneks za povišanje plačnega razreda s 1. 4. 2023. Manjkajočo dokumentacijo je potrebno vložiti v personalne mape zaposlenih. Z javno uslužbenko, kjer se ob premestitvi niso upoštevala vsa napredovanja na delovnem mestu, se naj sklene aneks k zaposlitvi. Ob zaposlitvi ali premestitvi se lahko javnega uslužbenca samo na podlagi soglasja župana uvrsti v plačni razred, ki je za največ pet plačnih razredov višji od plačnega razreda delovnega mesta oziroma naziva. Pri tem se ne morejo prenesti še napredovanja v plačne razrede, ki jih je javni uslužbenec dosegel na prejšnjem delovnem mestu.</p>
3.	<p>Uskladiti je potrebno delovna mesta, ki so navedena v pogodbi o zaposlitvi, aktu o sistemizaciji in plačilnih listah.</p>
4.	<p>V programu za obračun plač se naj ustrezno popravita šifri Z381 in Z073.</p>
5.	<p>Priporočamo, da se pogodba o zaposlitvi za direktorja dopolni tako, da se navede tarifni razred, dodajo potrebna znanja in določilo, da se osnovna plača spreminja glede na spremembe vrednosti plačnih razredov plačne lestvice, ter uskladi odpovedni rok. Za povišanje plačnega razreda s 1. 4. 2023 je potrebno pripraviti aneks k pogodbi. Ob naslednjem imenovanju na položaj direktorja občinske uprave mora občina preveriti kriterij glede števila prebivalcev v občini na prvi dan preteklega meseca pred nastopom mandata, upošteva podatke Statističnega urada Republike Slovenije, in informacijo o tem posredovati pristojnemu ministrstvu, in sicer Službi za lokalno samoupravo na MJU ter Direktoratu za javni sektor, ki je pristojen za sistem plač v javnem sektorju.</p>
6.	<p>Občina mora vsako leto izvesti ocenjevanje zaposlenih do 15. marca. Uporabljati je potrebno obrazce, ki so v prilogi k Uredbi o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede. Preveriti je potrebno, zakaj ocenjevalni listi niso vloženi v personalne mape. V primerih, ko javni uslužbenci niso bili ocenjeni, naj predstojnik oceni javne uslužbenca za pretekla ocenjevalna obdobja, v kolikor razpolaga z verodostojnimi kazalniki za določitev ocene. Paziti je potrebno, da bodo ocenjevalni listi vedno v celoti izpolnjeni, z datumom ter podpisom.</p>
7.	<p>V prihodnje je potrebno Evidenčne liste napredovanja javnega uslužbenca v napredovalnem obdobju v celoti izpolniti in ustrezno podpisati. Pri ugotavljanju izpolnjevanja pogojev za napredovanje je potrebno upoštevati 6. odstavek 5. člena Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede, da se vsak plačni razred, dosežen z napredovanjem ali z uvrstitvijo nad plačni razred delovnega mesta, šteje za eno napredovanje.</p>
8.	<p>Občina naj v prihodnje upošteva določila drugega poglavja tarifnega dela KPJS, tako da opravi postopek ugotavljanja doseganja kriterijev za določitev dela plače za redno delovno uspešnost na predpisanih obrazcih, vsoto točk po posameznih javnih uslužbencih pa objavi znotraj uporabnika proračuna oziroma organizacijske enote. Pri vnašanju podatkov v aplikacijo za izračun redne delovne uspešnosti je potrebno upoštevati navodila in pojasnila Ministrstva za javno upravo. Obvestila o ocenjevanju javnih uslužbencev je potrebno hraniti v personalnih mapah. Izračun višine izplačila redne delovne uspešnosti se naj opravi s pomočjo aplikacije ministrstva. Potrebno je upoštevati prvi odstavek 22. člena ZSPJS, ki določa, da se skupen obseg sredstev za redno delovno uspešnost za plačilo direktorjev oblikuje ločeno, zato je potrebno plačo direktorja občinske uprave izvzeti iz obsega sredstev.</p>

Zap. št.	Priporočilo:
9.	Višina plačila za povečan obseg dela je odvisna od obsega opravljenega dela, zato se mora ugotavljati in določati vsak mesec posebej s sklepom na osnovi izvedenih nalog.
10.	V primeru napačne določitve števila dni letnega dopusta je potrebno sklep o letnem dopustu popraviti oziroma izdati nove sklepe. Priporočamo, da občina sprejme interni akt, s katerim bo uredila določitev števila dni letnega dopusta v primerih, kjer zakon ne določa fiksnega števila dni.
11.	Priporočamo, da se obračun malic uskladi v programu za obračun plač, da bo znesek za prehrano obračunan v programu ter transparentno prikazan na plačilni listi.

Pomembnejša priporočila SNRS pri izvajanju notranje revizije s področja preveritve notranjih kontrol pri izvrševanju proračuna po proračunskih postavkah.

Zap. št.	Priporočilo:
1.	Občina naj na spletni strani objavi manjkajoče proračunske dokumente.
2.	Za javno naročilo, katerega ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti, je naročnik dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti, uspešnosti in transparentnosti. Za zagotavljanje teh načel je primerno, da občina sprejme navodila ter z njimi določi, kako mora javni uslužbenec postopati. Vsekakor pa je primerno, da se v primeru evidenčnih naročil naročilnici ali pogodbi priloži uradni zaznamek o izbiri ponudnika ter se v primeru zbiranja ponudb priložijo zbrane ponudbe. V primeru sprejetega internega pravilnika ali navodil ga je občina dolžna upoštevati glede izdaje naročilnic in sklepanja pogodb. Sklenitev pogodbe za primerno določeno obdobje občini omogoča lažje preverjanje razmer na trgu in gospodarnejše ravnanje.
3.	V primeru, ko občina pridobi ponudbo s popustom, naj bo popust naveden tudi na naročilnici, računu in odredbi za izplačilo. Občina naj vzpostavi notranje kontrole, tako da se bo vedno preverilo, ali je prejeti račun skladen s pogodbo in izvedenimi storitvami, z naročilnico in dobavnico.
4.	Občina naj v primeru izdaje letne naročilnice izkustveno določi vrednost, ki se v knjigovodskem programu vodi kot predobremenitev proračunske postavke. Vsak prejet račun se potem v programu veže na izdano naročilnico. Če je naročilnica izdana v prenizkem znesku, se lahko naknadno izda dodatna naročilnica.
5.	Občina mora v proračunu zagotoviti sredstva za turizem na ustreznih kontih in ne na kontu subvencij.
6.	Občina naj v dokumentaciji navede, na koga se strošek nočitve nanaša.
7.	Pri dodeljevanju transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam mora občina smiselno upoštevati določila 12. poglavja Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije, po katerih se sredstva praviloma dodeljujejo z javnim razpisom, razen, če so izpolnjeni pogoji za sklenitev neposredne pogodbe. Na podlagi javnega razpisa lahko občina dodeljuje upravičencem sredstva v obliki tekočih transferov, ne more pa izplačevati nepovratnih sredstev na osnovi vloge za finančno pomoč. Priporočamo, da v prihodnje občina poveča sredstva po javnem razpisu in v obstoječe javne razpise vključi delovanje društev. Lahko pa občina izvede javni poziv do porabe sredstev, pri čemer mora določiti pogoje, kriterije in merila.
8.	Pri knjiženju je potrebno upoštevati namen, za katerega so bila sredstva v proračunu zagotovljena, še posebej v primeru, ko je načrtovan ustreznější konto. Sredstva, ki jih občina dodeli društvu na podlagi javnega razpisa, je potrebno knjižiti kot tekoče transferje na konto 4120. Občine, ki so zavezane voditi poslovne knjige v skladu z določbami Zakona o računovodstvu morajo evidentirati dogodke v skladu s Pravilnikom o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava ter podatke izkazovati na kontih, predpisanih v enotnem kontnem načrtu.
9.	Priporočamo, da se programsko določi, da je možno ob izdaji naročilnice izbrati samo 8-mestni konto.
10.	Priporočamo, da se na zahtevku pripiše uradni zaznamek, kateri mesec je bil upoštevan pri izplačilu nagrade in zakaj. Lahko pa se dopolni odlok o občinskih nagradah v delu, ki določa mesec, ki se upošteva pri izplačilu nagrade.

Zap. št.	Priporočilo:
11.	Občina ne sme prevzemati obveznosti in izplačevati sredstev proračuna v breme proračuna tekočega leta, če nima v proračunu na proračunski postavki zagotovljenih dovolj sredstev za določen namen. Lahko pa sredstva prerazporedi v okviru sprejetega odloka o proračunu na drugo proračunsko postavko. V skladu z ZIPRS lahko občina samostojno in brez omejitev prerazporeja pravice porabe v okviru istega podprograma.
12.	Občina naj ob sklenitvi avtorske pogodbe vedno pridobi tudi izjavo o pokojninskem in invalidskem zavarovanju.
13.	Občina naj upošteva odlok o izdajateljstvu občinskega glasila, pravočasno izplačuje honorarje, sprejme enotna pravila oglaševanja s cenikom.

Pomembnejšo priporočilo SNRS pri izvajanju notranje revizije s področja vodenja in vzdrževanja katastra gospodarske javne infrastrukture za občine.

Priporočilo:
<ul style="list-style-type: none"> • od izvajalca javne službe vzdrževanje katastra komunalnih naprav zahteva kalkulacijo oziroma podatke o ocenjenih neposrednih stroških materiala, storitev in dela, ki nastanejo v zvezi z vodenjem in vzdrževanjem katastra gospodarske javne infrastrukture za oskrbo s pitno vodo ter odvajanja in čiščenja odpadne vode; • v primeru novozgrajenega vodovodnega omrežja, kanalizacijskega omrežja, novih oz. obnovljenih vodovodnih in kanalizacijskih priključkih ter ostalih primerih, ki jih določajo predpisi, od izvajalca javne službe vzdrževanje katastra komunalnih naprav zahteva dokazila o vpisu te infrastrukture v Zbirni kataster GJI; • v primeru novozgrajenega vodovodnega in kanalizacijskega omrežja, novih oz. obnovljenih vodovodnih in kanalizacijskih priključkih ter ostalih primerih, ki jih določajo predpisi, od izvajalca javne službe vzdrževanje katastra komunalnih naprav zahteva, da naj v predpisanih rokih na Geodetsko upravo RS posreduje vloge (predloži elaborate) za vpis te infrastrukture v Zbirni kataster GJI ter od izvajalca zahteva dokazila o predložitvi vloge (elaborata) za vpis te infrastrukture v Zbirni kataster GJI; • v primerih sklepanja najemnih pogodb, kadar najemnik vlaga lastna sredstva za obnovo najemnih prostorov, postopa po predpisih, ki opredeljujejo zadolževanje občin.

6. INFORMACIJA O PRIZADEVANJIH IN IZIDIH PROGRAMA ZAGOTAVLJANJA IN IZBOLJŠEVANJA KAKOVOSTI

SNRS vsako leto z vprašalnikom ob pripravi letnega načrta dela za prihodnje obdobje preveri, kako so občine zadovoljne z opravljenim delom notranje revizije ter o morebitnih predlogih za izboljšave. Posebni vprašalnik je pripravljen tudi za nadzoren odbore občin.

7. INFORMACIJA O ODZIVIH POSLOVODSTVA NA TVEGANJE, KI UTEGNE BITI PO PRESOJI VODJE NOTRANJE REVIZIJE NESPREJEMLJIVO ZA PRORAČUNSKEGA UPORABNIKA

V letu 2022 notranjim revizorjem v SNRS niso bile dodeljene naloge zunaj področja notranjega revidiranja.

8. RAZKRITJE PRIMEROV, KO SO BILE VODJI NOTRANJE REVIZIJE OZ. NOTRANJI REVIZIJI DODELJENE VLOGE IN/ALI NALOGE ZUNAJ PODROČJA NOTRANJEGA REVIDIRANJA OZ. RAZKRITJE PRIMEROV, KO SO SE TAKŠNE VLOGE IN/ALI NALOGE OD VODJE NOTRANJE REVIZIJE OZ. NOTRANJE REVIZIJE

V letu 2022 notranjim revizorjem v SNRS niso bile dodeljene naloge zunaj področja notranjega revidiranja.

9. INFORMACIJA O ZADOSTNOSTI IN USTREZNOSTI VIROV NOTRANJE REVIZIJE

V letu 2023 je bilo SNRS na razpolago 605 revizor dni, od tega je bilo porabljenih za:

- večje svetovanje 92 dni,
- ostale naloge 83 dni (izobraževanja, vodenje, sodelovanje z zunanjimi institucijami, administrativno delo, letno poročanje, priprava načrtov del...),
- izvedbo rednih revizij 430 dni za (v načrtu je bilo upoštevano 20 revizor dni za eno revizijo za istovrstne revizije v občina), za Mestno občino Ptuj je poraba večja, saj se ne izvajajo istovrstne revizije kot v ostalih občina.

SNRS je za leto 2023, vključno do 21. februarja 2023, izdala 18 končnih poročil, v teku sta ostali še 2 revizijski nalogi iz letnega načrta dela za leto 2023.

Mihaela Strelec
notranja revizorka podsekretarka
- vodja skupne notranje
revizijske službe