

OBČINA VOJNIK  
19. SEJA OBČINSKEGA SVETA  
7. TOČKA - Delo OU  
Datum: 12. 9. 2017

PREDLAGATELJ: Branko PETRE, župan

POVZETEK POROČILA O NOTRANJI REVIZIJI POSLOVANJA OBČINE VOJNIK  
ZA LETO 2015 IN IN ZA LETO 2016

V prilogi posredujemo povzetek Poročila o notranji reviziji poslovanja Občine Vojnik za leto 2015 in za leto 2016.

Revizija je potekala na podlagi Ustanovne listine in Letnega načrta notranje revizije in sicer:

- **Preverjanje delovanja sistema notranjih kontrol na področju gospodarjenja z nepremičninami (stanovanja in poslovni prostori) – nadaljevanje**
- **Določanje in objava cen komunalnih storitev in presoja delovanja notranjih kontrol (s poudarkom na preveritvi Odloka o gospodarskih javnih službah)**

Osnutek poročila je bil obravnavan na sestanku, dne 13.07.2017, na katerem smo bili prisotni predstavniki občinske uprave in izvajalci notranje revizije. Predstavniki občinske uprave smo podali dodatne obrazložitve v zvezi z ugotovitvami, hkrati pa smo navedli, da bomo upoštevali priporočila notranje revizije in da jih večina že izvajamo.

Na osnovi proučevanja veljavnih predpisov in pregledane dokumentacije notranja revizija **ocenjuje, da so tveganja** na področju ravnanja z nepremičninami (stanovanja in poslovni prostori) za leto 2015/2016 in na področju določanja in objave cen komunalnih storitev **nizka**, saj so bile pri pregledu ugotovljene le manjše pomanjkljivosti.

Za področje gospodarjenja z nepremičninami je podano eno (1) priporočilo ter za področje delovanja gospodarskih javnih služb osem (8) priporočil.

**PREDLOG SKLEPA (tč. 7/2):**

**Občinski svet Občine Vojnik na 19. redni seji dne 12.9.2017 sprejme informacijo o Poročilu o notranji reviziji poslovanja Občine Vojnik za leti 2015 in 2016.**

Pripravila:  
Mojca Skale



Župan  
Branko Petre

**OBČINA VOJNIK**

**POVZETEK POROČILA  
O NOTRANJI REVIZIJI POSLOVANJA  
za leto 2015 in za leto 2016**

Maribor, 17. julij 2017



**J&M RIBIČ, družba za poslovno, davčno in računovodsko svetovanje, trgovino, gostinstvo in posredništvo, d.o.o.,**  
Betnavska cesta 21, 2000 Maribor, Slovenija; tel.: 02/320-69-30, fax.: 02/320-69-31, www.jmribic.si, E-mail: tajnistvo@jmribic.si;  
Matična št.: 5655927, ID za DDV: SI22934952; Družba je registrirana pri okrožnem sodišču v Mariboru; Osnovni kapital: 21.000,00 €;  
TRR: SI56 2900 0005 0240 522 pri UniCredit Bank, SI56 0451 5000 0398 596 pri NKBM, SI56 0228 0001 0853 743 pri NLB,  
SI 56 1010 0005 4451 721 Banka Koper

## KAZALO

1 NAROČILO IN IZVEDBA.....	3
2 CILJI NOTRANJE REVIZIJE.....	3
3 OCENA TVEGANJ.....	5
4 OCENA DELOVANJA SISTEMA NOTRANJIH KONTROL IN PRIPOROČILA.....	6

### Seznam kratic:

*GJS* – gospodarska javna služba

*NK* – notranja kontrola

*ZJF* – Zakon o javnih financah

*ZVO-1* – Zakon o varstvu okolja

*ZGJS* – Zakon o gospodarskih javnih službah

*Uredba o stvarnem premoženju* - Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti

*Uredba o metodologiji za oblikovanje cen* - Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti

## 1 NAROČILO IN IZVEDBA

Notranja revizija poslovanja Občine Vojnik za leto 2015 in za leto 2016 je bila opravljena na podlagi Pogodbe o izvedbi notranjega revidiranja poslovanja Občine Vojnik za leto 2015, št. pogodbe 17-IV-2015, sklenjene dne 08.12.2015 in Aneksa št. 1 h Pogodbi o izvedbi notranjega revidiranja poslovanja Občine Vojnik za leto 2015, sklenjenega dne 24.11.2016.

Revizijo je vodila Marija Ribič, univ.dipl.ekon., preizkušeni notranji revizor in državna notranja revizorka. Pri notranji reviziji sta sodelovali še državni notranji revizorki Zdenka Žunkovič, univ.dipl.ekon., zunanja strokovna sodelavka in Maja Kajzer, univ.dipl.ekon.. Notranja revizija se je izvajala na sedežu Občine Vojnik in na sedežu družbe J&M Ribič d.o.o. Maribor.

Podlaga za opravljeno preiskovanje so bile poslovne knjige in pomožne knjigovodske evidence proračuna Občine Vojnik.

Revizija je bila opravljena skladno s Standardi notranjega revidiranja<sup>1</sup>, Kodeksom poklicne etike notranjega revizorja<sup>2</sup> in skladno s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ<sup>3</sup>. Pri izvedbi so bili upoštevani predpisi in zakonodaja, ki urejajo delovanje lokalne skupnosti oziroma posameznih področij v njeni pristojnosti ter predpisi občine Vojnik.

Revizija je potekala na podlagi Ustanovne listine in Letnega načrta notranje revizije, ki je predstavljen v nadaljevanju:

- **Preverjanje delovanja sistema notranjih kontrol na področju gospodarjenja z nepremičninami (stanovanja in poslovni prostori) – nadaljevanje**
- **Določanje in objava cen komunalnih storitev in presoja delovanja notranjih kontrol (s poudarkom na preveritvi Odloka o gospodarskih javnih službah)**

Osnutek poročila je bil obravnavan na sestanku, dne 13.07.2017, na katerem so bili prisotni predstavniki občinske uprave in izvajalci notranje revizije. Predstavniki občinske uprave so podali dodatne obrazložitve v zvezi z ugotovitvami, hkrati pa so navedli da bodo upoštevali priporočila notranje reviziji in da jih večina že izvajajo.

## 2 CILJI NOTRANJE REVIZIJE

Na podlagi preveritve **sistema notranjih kontrol na področju gospodarjenja z nepremičninami** (stanovanja in poslovni prostori):

- ugotoviti, ali je občina vzpostavila potrebne vodstvene kontrole (ali je občina sprejela interne akte in navodila z usmeritvami, postopki, pristojnostmi in odgovornostmi) za uspešno in učinkovito delovanje sistema notranjih kontrol na področju ravnanja z nepremičninami in

<sup>1</sup> Standardi notranjega revidiranja - Mednarodni standardi strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, prevod SIR, Ljubljana 2003 in spremembe.

<sup>2</sup> Kodeks poklicne etike notranjega revizorja, Ur.l. RS št. 63/11.

<sup>3</sup> Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, Ur.l. RS št. 72/02.

- oceniti tveganja na področju ravnanja z nepremičninami.

Na podlagi preveritve sistema notranjih ugotoviti, ali so predpisane ustrezne usmeritve in postopki ter pooblastila in odgovornosti za izvajanje **obveznih gospodarskih javnih služb**, s poudarkom na sistemu notranjih kontrol za določanje cen komunalnih storitev.

Predmet revizije je ravnanje z nepremičninami (stanovanja in poslovni prostori) in določanje in objava cen komunalnih storitev in presoja delovanja notranjih kontrol v Občini Vojnik.

V reviziji smo si zastavili naslednja vprašanja:

- ali je občina s sprejetjem pravnih podlag za gospodarjenje z nepremičninami (stanovanja in poslovni prostori) vzpostavila učinkovit notranji kontrolni sistem in
- ali je občina s sprejetjem pravnih podlag za izvajanje GJS vzpostavila učinkovit notranji kontrolni sistem pri določanju cen komunalnih storitev.

Da bi lahko odgovorili na vprašanja smo pregledali naslednjo dokumentacijo (občinske akte, pogodbe in elaborate):

- Statut Občine Vojnik<sup>4</sup>,
- Odlok o organizaciji in delovnem področju Občinske uprave občine Vojnik<sup>5</sup> (v nadaljevanju Odlok o organizaciji),
- Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Vojnik<sup>6</sup> (v nadaljevanju Pravilnik o sistemizaciji),
- Odlok o gospodarskih javnih službah Občine Vojnik<sup>7</sup>,
- Odlok o oskrbi s pitno vodo ter odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode na območju Občine Vojnik<sup>8</sup>,
- Odlok o načinu opravljanja obvezne lokalne gospodarske javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki v Občini Vojnik<sup>9</sup>,
- Odlok o lastniških in kapitalskih spremembah v javnih podjetjih<sup>10</sup>,
- Odlok o spremembah v javnem podjetju Javne naprave d.o.o. (sedaj Simbio d.o.o.)<sup>11</sup>,
- Odlok o spremembah v javnem podjetju Vodovod-kanalizacija d.o.o.<sup>12</sup>,
- Sklep o ustanovitvi Sveta ustanoviteljev javnega podjetja Javne naprave, d.o.o.<sup>13</sup>,
- Sklep o ustanovitvi Sveta ustanoviteljev javnega podjetja Vodovod-kanalizacija, d.o.o.<sup>14</sup>,
- Pravilnik o računovodstvu<sup>15</sup>,

<sup>4</sup> Statut Občine Vojnik, Ur.l. RS št., št. 38/2011 in Uradno glasilo slovenskih občin, št. 3/2016.

<sup>5</sup> Odlok o organizaciji in delovnem področju Občinske uprave občine Vojnik, Ur.l. RS št. 23/99.

<sup>6</sup> Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Vojnik, ki ga je sprejel župan 14.07.2015 in je pričel veljati s 01.08.2015, sprememba z dne 15.03.2016

<sup>7</sup> Odlok o gospodarskih javnih službah Občine Vojnik, Ur.l. RS št. 59/06 in Uradno glasilo slovenskih občin, št. 28/2017.

<sup>8</sup> Odlok o oskrbi s pitno vodo ter odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode na območju Občine Vojnik, Ur.l. RS št. 73/14.

<sup>9</sup> Odlok o načinu opravljanja obvezne lokalne gospodarske javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki v Občini Vojnik, Ur.l. RS št. 82/09.

<sup>10</sup> Odlok o lastniških in kapitalskih spremembah v javnih podjetjih, Ur.l. RS št. 89/00.

<sup>11</sup> Odlok o spremembah v javnem podjetju Javne naprave d.o.o., Ur.l. RS št. 117/00, 106/09, 82/11.

<sup>12</sup> Odlok o spremembah v javnem podjetju Vodovod-kanalizacija d.o.o., Ur.l. RS št. 117/00, 106/09, 84/12.

<sup>13</sup> Sklep o ustanovitvi Sveta ustanoviteljev javnega podjetja Javne naprave, d.o.o., Ur. l. RS, št. 24/07.

<sup>14</sup> Sklep o ustanovitvi Sveta ustanoviteljev javnega podjetja Vodovod-kanalizacija, d.o.o., Ur. l. RS, št. 24/07.

<sup>15</sup> Pravilnik o računovodstvu, ki ga je sprejel župan občine dne 17.05.2005 ter je stopil v veljavo dne 01.06.2005, številka dokumenta 523-05/05-1.

- pooblastilo župana<sup>16</sup>,
- Pogodba o izvajanju storitev gospodarjenja in upravljanja z nepremičninami, ki so v lasti občine Vojnik (odslej pogodba o izvajanju storitev)<sup>17</sup>,
- Pogodba o izvajanju storitev upravnika na stanovanjskih in poslovnih prostorih v lasti Občine Vojnik in računovodske evidence o prihodkih, odhodkih in terjatvah in obveznostih v zvezi z izvajanjem pogodbe,
- Stanovanjski program Občine Vojnik za leto 2016,
- Pogodba o poslovnem najemu javne infrastrukture in razmerjih v zvezi z izvajanjem gospodarskih javnih služb z javnim podjetjem sklenjeno z javnim podjetjem Simbio d.o.o.<sup>18</sup>,
- Pogodba o poslovnem najemu javne infrastrukture in razmerjih v zvezi z izvajanjem gospodarskih javnih služb z javnim podjetjem sklenjeno z javnim podjetjem VO-KA d.o.o.<sup>19</sup>,
- Evidenco sredstev v poslovnem najemu
- Poslovni načrt Simbio d.o.o. za leto 2015,
- Poslovni načrt VO-KA d.o.o. za leto 2015,
- Elaborat o oblikovanju cen izvajanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov (2016),
- Elaborat o oblikovanju cen izvajanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov (2013),
- Elaborat o oblikovanju cen izvajanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov (2016),
- Elaborat o oblikovanju cen izvajanja storitev javne službe oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode,
- Cenik javnih služb ravnanja s komunalnimi odpadki<sup>20</sup> in
- Cenik storitev izvajanja gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo in odvajanja ter čiščenja odpadne vode<sup>21</sup>.

### 3 OCENA TVEGANJ

Na osnovi proučevanja veljavnih predpisov in pregledane dokumentacije **ocenjujemo, da so tveganja** na področju ravnanja z nepremičninami (stanovanja in poslovni prostori) za leto 2015 in na področju določanja in objave cen komunalnih storitev **nizka**, saj so bile pri pregledu ugotovljene le manjše pomanjkljivosti.

<sup>16</sup> Župan je izdal Pooblastilo s katerim pooblašča direktorico občinske uprave za skrbnico proračunskih postavk, dne 02.01.2013, številka dokumenta 41099-0001/2008-24 (9).

<sup>17</sup> Pogodba o izvajanju storitev gospodarjenja in upravljanje z nepremičninami, ki so v lasti občine Vojnik, številka dokumenta 3521-0001/2011-7(2), datum sklenitve 29.03.2011.

<sup>18</sup> Pogodba o poslovnem najemu javne infrastrukture in razmerjih v zvezi z izvajanjem gospodarskih javnih služb, št. 354-9/2010-8, z dne 02.12.2010 ter Aneks št. 1 k pogodbi, št. 354-9/2010-19, z dne 28.10.2011.

<sup>19</sup> Pogodba o poslovnem najemu javne infrastrukture in razmerjih v zvezi z izvajanjem gospodarskih javnih služb, št. 354-7/2010-1, z dne 16.03.2010 ter Aneks št. 1 k pogodbi, št. 354-9/2010-8, z dne 28.12.2010 in ter Aneks št. 2 k pogodbi, št. 354-9/2010, z dne 13.12.2012.

<sup>20</sup> Cenik objavljen na spletnem naslovu:

[http://www.simbio.si/cache/documents/5416ba7c8cc2a42b463cd6cf/Cenik\\_javnih\\_sluzb\\_ravnanja\\_s\\_komunalni\\_mi\\_odpadki\\_1\\_7\\_2016-s\\_prilogo2.pdf](http://www.simbio.si/cache/documents/5416ba7c8cc2a42b463cd6cf/Cenik_javnih_sluzb_ravnanja_s_komunalni_mi_odpadki_1_7_2016-s_prilogo2.pdf)

<sup>21</sup> Cenik objavljen na spletnem naslovu: <http://www.vo-ka.si/informacije/cenik-1>

Pri ocenjevanju tveganj smo upoštevali naslednja merila oz. kriterije:

- pomembnost revidiranega področja na ravni občine;
- obseg porabljenih proračunskih (finančnih) sredstev v primerjavi s celotnim obsegom sredstev;
- vzpostavljenost in delovanje sistema notranjih kontrol na revidiranem področju;

**Stopnja tveganja** se ocenjuje s presojanjem sistema notranjih kontrol in delovanja notranjih kontrol glede na:

- ocenjevanja posledic oz. vpliva potencialnega tveganja na posameznem področju,
- verjetnost posameznega dogodka, ki povzroča tveganje glede na vpliv dejavnikov tveganja.

**Verjetnost** se meri na podlagi naslednjih meril:

<b>Majhna:</b>	redko - izjemni primeri, dejavniki tveganja se pojavljajo zelo redko (tveganje se lahko uresniči manj kot enkrat na leto)
<b>Srednja:</b>	dejavniki tveganja se pojavljajo pogosto (tveganje se lahko uresniči enkrat v trimesečju)
<b>Velika:</b>	dejavniki tveganja se pojavljajo zelo pogosto, tveganje se bo kratkoročno zelo verjetno uresničilo (tveganje se lahko uresniči večkrat na leto, dnevno)

**Ocenjevanje posledic** se izvaja po naslednjih merilih:

<b>Majhne:</b>	majhna finančna škoda, izvajanje ni ogroženo, ni sodnih posledic, ugled ni ogrožen (do 2500 EUR)
<b>Srednje:</b>	zmerna finančna škoda, potrebno je reorganizirati aktivnosti, potreba po spremembi programov in finančnih načrtov, kratkoročno zmanjšanje ugleda (2501-15000 EUR)
<b>Velike:</b>	pomembna finančna škoda, sprememba organizacije, poslanstvo in temeljne aktivnosti so ogrožene, grožnja sodnih postopkov, izguba zaupanja, dolgoročna izguba ugleda (nad 15001 EUR)

#### 4 OCENA DELOVANJA SISTEMA NOTRANJIH KONTROL IN PRIPOROČILA

Pri preveritvi delovanja sistema notranjih kontrol na področju ravnanja z nepremičninami (stanovanja in poslovni prostori) in na področju določanja in objave cen komunalnih storitev je ugotovljeno, da je **občina vzpostavila ustrezen sistem NK**, ki ga bi bilo možno z upoštevanjem spodaj navedenih priporočil še izboljšati.

##### Priporočilo št. 1:

Občini priporočamo:

- da ob vsakokratnih spremembah načrtovanih sredstev, ki se nanašajo na financiranje stanovanjskega programa, spremeni tudi letni stanovanjski program,

- da se v obrazložitvah v posebnem delu proračuna sklicuje na sprejet Stanovanjski program in
- da v obrazložitvah v posebnem delu pri poročanju o letni realizaciji proračuna poroča o realizaciji stanovanjskega programa.

**Priporočilo št. 2:**

Na osnovi proučevanja pravnih podlag v Občini Vojnik, ugotavljamo, da so občinski sveti občin ustanoviteljic, pristojnosti in odgovornosti pri določanju cen komunalnih storitev prenesli na svet ustanoviteljev posameznega javnega podjetja (v našem primeru Simbio do.o. in VO-KA d.o.o.). Občini priporočamo, da v sodelovanju s pravnimi strokovnjaki s področja GJS presodi, ali je v odlokih o GJS in v odlokih o ustanovitvi javnih podjetij ustrezno definirana vloga in odgovornost sveta ustanoviteljev v javnih podjetjih.

**Priporočilo št. 3:**

Občini priporočamo:

- da se v pogodbah o poslovnem najemu javne infrastrukture in razmerjih v zvezi z izvajanjem gospodarskih javnih služb z javnim podjetjem navede še določilo o obveznostih najemjemalk, kot na primer, da mora le-ta vsako leto pripraviti predlog poslovnega načrta za posamezno GJS in ga najkasneje do XX vsakega tekočega leta predložiti pristojnemu organu v potrditev, prav tako enako za Letno poročilo in elaborate o oblikovanju cen GJS,....,
- da se v pogodbah o poslovnem najemu javne infrastrukture in razmerjih v zvezi z izvajanjem gospodarskih javnih služb z javnim podjetjem navede še določilo, ki daje naročnicam GJS pooblastilo za pregled poslovanja posamezne GJS;
- da se v 55.a členu pogodbe o poslovnem najemu javne infrastrukture in razmerjih v zvezi z izvajanjem gospodarskih javnih služb z javnim podjetjem sklenjene z VO-KA d.o.o. (Aneks št. 2) in v 56. členu pogodbe RCERO sklenjene s Simbio d.o.o. navede skrbnik pogodbe za Občino Vojnik.

Prav tako občini priporočamo, da presodi o aktualnosti sprejetih aktov, saj se je v času od njihovega sprejetja spremenila tako terminologija in Uredba o metodologiji za oblikovanje cen, kot ostali zakoni, predpisi, ki urejajo revidirano področje.

**Priporočilo št. 4:**

Občini priporočamo, da uvede stalno prakso, da bi župan na občinskih sejah občinski svet informiral o vsakoletnem sprejetju elaboratov o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe in vsakokratni spremembi cen komunalnih storitev.

**Priporočilo št. 5:**

Priporočamo, da se podatek, o nabavni vrednosti vloženih poslovno potrebnih osnovnih sredstev, ki so v lasti izvajalca, navede v elaboratu o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe.



**Priporočilo št. 6:**

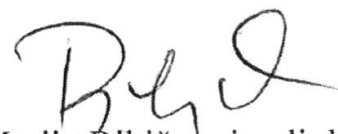
Izvajalcu priporočamo, da v elaboratu o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe pojasni vzroke za manjši oz. večji planiran obseg količin oz. stroškov.

**Priporočilo št. 7:**

Glede na to, da v občinski upravi nimajo usposobljenega zaposlenega, priporočamo, da se za revidirano področje opravlja notranja revizija in da si občina v pogodbi s posameznim javnim podjetjem zagotovi možnost preveritve podatkov, ki so podlaga za oblikovanje predloga cene komunalnih storitev (za primere testiranja delovanja notranjih kontrol) in da odškodninsko odgovornost v primeru napak izvajalca GJS prevali na le-tega.

**Priporočilo št. 8:**

Glede na to, da je v Uredbi o metodologiji za oblikovanje cen določeno, da se cene objavijo tudi na krajevno običajen način, občini priporočamo, da jih objavi tudi na uradni spletni strani občine.



Marija Ribič, univ. dipl. ekon.  
Preizkušena notranja revizorka  
in državna notranja revizorka

J & M RIBIČ d.o.o.  
Betnavska cesta 21  
2000 Maribor