

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC ZA LETO 2014

za neposrednega proračunskega uporabnika

OBČINO TRBOVLJE, MESTNI TRG 4, TRBOVLJE

Šifra: **76295**

Matična številka: **5882940**

Podpisani se kot poslovodni organ zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja v skladu s 100. členom Zakona o javnih financah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da se tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, obvladujejo na še sprejemljivi ravni ter daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o uspešnosti poslovanja in o doseganju ciljev. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladuje uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ v / na **OBČINI TRBOVLJE**

Oceno podajam na podlagi:

* izvedenih preveritev notranje revizijske službe za naslednja področja: pravilnost priprave in sprejema proračuna in rebalansov proračuna Občine Trbovlje, pravilnost priprave, sestave, poročanja in sprejema zaključnega računa za leto 2013, pravilnost ravnanja s stvarnim premoženjem, pravilnost oddaje javnih naročil, pravilnost izvrševanja proračuna občine s poudarkom na pravilnosti delovanja notranjih kontrol.

V OBČINI TRBOVLJE

je vzpostavljen(o):

1. primerno kontrolno okolje

- | | |
|---|---|
| a) na celotnem poslovanju, | |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | X |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | |
| d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | |
| e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi | |

2. upravljanje s tveganji:

2.1. cilji so realni in merljivi, to pomeni, da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev

- | | |
|--|---|
| a) na celotnem poslovanju, | |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | X |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | |

- | | |
|---|--|
| d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | |
| e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi | |

2.2. tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi

- | | |
|---|---|
| a) na celotnem poslovanju, | |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | X |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | |
| d) še niso opredeljena, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | |
| e) še niso opredeljena, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi | |

3. na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven

- | | |
|--|---|
| a) na celotnem poslovanju, | |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | X |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | |
| d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | |
| e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi | |

4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja

- | | |
|--|---|
| a) na celotnem poslovanju, | |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | X |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | |
| d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | |
| e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi | |

5. Ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo

- | | |
|---|---|
| a) na celotnem poslovanju, | |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | X |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | |
| d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | |
| e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi. | |

6. Notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ:

- | | |
|---|---|
| a) z lastno notranje revizijsko službo, | X |
| b) s skupno notranje revizijsko službo, | |
| c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja | |
| d) nisem zagotovil notranjega revidiranja, | |

V letu 2014 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave:

- Sprotno se nadgrajuje sistem notranjih kontrol na občini. Na Občini Trbovlje je sistem notranjega kontroliranja namreč uveden na pretežnem delu delovanja občine. Sistem je vzpostavljen tako, da notranje kontrole potekajo vsakodnevno. Odgovorne osebe s svojim podpisom na odredbah pred podpisom pogodbe oziroma knjigovodske listine jamčijo, da so izvedle notranje kontrolni postopek. Sistem notranjega kontroliranja se sprotno izpopolnjuje, tako smo v letu 2009 nabavili in s 1.1.2010 pričeli z uporabo programskega paketa, ki je na eni strani namenjen nadzoru javnega naročanja pri naročilih, za katera zakon o javnem naročanju ne velja oziroma za njih ni potrebna objava javnega razpisa, na drugi strani pa evidenci oddanih javnih naročil. Programski paket JANA je bil letih 2012-2014 ažurno dopolnjen v skladu z vsakokratnimi spremembami zakonodaje na področju javnega naročanja, vsakokrat je bil dopolnjen tudi z dodatnimi kontrolnimi funkcijami. Zadnja dopolnitev je bila v decembru 2014, ob poskusnem uvajanju e – računov. Program je bil dodatno dopolnjen še z dodatnimi funkcijami, ki omogočajo spremljanje statistike oddajanja malih naročil glede na datum, vrednost in po dobaviteljih oziroma izvajalcih ter kontrolno funkcijo onemogočanja izvedbe javnega naročila preko tega programskega paketa za večje vrednosti od 20.000 oziroma 40.000 €.
- Za večjo in ustrežnejšo natančnost ter boljši nadzor nad zajemom različnih prostorskih podatkov (npr. zemljiški kataster, občinske ceste) se je tudi v letu 2014 še dodatno nadgradila programska oprema TerraGIS.

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladam v zadostni meri

1. Občina Trbovlje še vedno nima Pravilnika o delovanju sistema notranjih kontrol, v katerem bi bili opredeljeni procesi, postopki in posledično celoten sistem notranjega kontroliranja. Ta problem (popis procesov in postopkov) je delno vzpostavljen z načrtom integritete, ki pa ne pokriva celotnega poslovanja občine.
2. Kontrolno področje ni vzpostavljeno nad celotnim poslovanjem občine, predvsem velja tu izpostaviti področje zaračunavanja komunalnih taks in komunalnega prispevka. Nadzor nad področjem zaračunavanja komunalnega prispevka bo vzpostavljen po sprejemu osnutka občinskega prostorskega načrta, ki bo na podlagi smernic ministrstva za kmetijstvo omogočil izdelavo programa opremljanja za celotno območje Občine Trbovlje in posledično za zaračunavanje komunalnega prispevka.
3. Poseben problem pri izvajanju notranjega nadzora pa je pri uvajanju e-računov, saj se pri samem izvajanju le-teh pojavljajo problemi, posebno pri vnosu pravnih podlag, kar otežuje izvajanje notranjega nadzora.

Predstojnik Občine Trbovlje:

JASNA GABRIČ, mag.,
ŽUPANJA

Podpis predstojnika:

Datum podpisa:

24 -02- 2015

