

Prejeto: 06 - 03 - 2015	Šifra zadeve: 2
Vrednotnica: _____	Priloge: _____
Šifra zadeve: 900 - 1/2015 - 10	

Številka: 060-11/2015-5025

Datum: 4. 3. 2015

**Župani,**  
ki so pristopili k SNRS

**ZADEVA: Letno poročilo o delu SNRS v letu 2014**

Spoštovani

Vsem občinam, ki ste pristopile k SNRS v okviru Skupne občinske uprave, pošiljamo naslednjo letno poročilo o delu SNRS v letu 2014. Za Mestno občino Ptuj so podani cilji in priporočila v prilogi 2, za ostale občine pa v prilogi 1.

Lepo pozdravljeni.

*Mihaela Strelec*

**Mihaela Strelec,**

notranja revizorka podsekretarka  
Skupna notranja revizijska služba SOU SP



Vročiti:

- Mestna občina Ptuj, Mestni trg 1, 2250 Ptuj,
- Občina Cirkulane, Cirkulane 58, 2282 Cirkulane,
- Občina Destrnik, Vintarovci 50, 2253 Destrnik,
- Občina Domava, Domava 135 a, 2252 Domava,
- Občina Gorišnica, Gorišnica 83/a, 2272 Gorišnica,
- Občina Hajdina, Zg. Hajdina 44/a, 2288 Hajdina,
- Občina Juršinci, Juršinci 3/b, 2256 Juršinci,
- Občina Kidričevo, Ul. B. Kraigherja 25, 2325 Kidričevo,
- Občina Majšperk, Majšperk 39, 2322 Majšperk,
- Občina Markovci, Markovci 43, 2281 Markovci,
- Občina Podlehnik, Podlehnik 21, 2286 Podlehnik,
- Občina Starše, Starše 93, 2205 Starše,
- Občina Videm, Videm pri Ptujju 54, 2284 Videm,
- Občina Sv. Andraž v Slov. goricah, Vitomarci 71, 2255 Vitomarci,
- Občina Trnovska vas, Trnovska vas 42, 2254 Trnovska vas,
- Občina Zavrč, Goričak 6, 2283 Zavrč,
- Občina Žetale, Žetale 4, 2287 Žetale.

V vednost:

- Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, 1000 Ljubljana.

Vložiti:

- v zadevo.

FORMA AMO 2

1. NOME	2. ENDEREÇO
3. Nº	4. CIDADE
5. ESTADO	6. CEP

BRASIL  
 1998

1. NOME DO EMPREGADO

2. ENDEREÇO DO EMPREGADO

3. Nº

4. CIDADE

5. ESTADO

6. CEP

Številka: 060-11/2015-5025

Datum: 27. 2. 2015

**LETNO POROČILO**  
**O DELOVANJU SKUPNE NOTRANJE REVIZIJSKE SLUŽBE**  
**V SKUPNI OBČINSKI UPRAVI OBČIN V SPODNJEM PODRAVJU**  
**V LETU 2014**



*Mihaela Strelec*  
**Mihaela Strelec,**

**notranja revizorka podsekretarka**  
**Skupna notranja revizijska služba SOU SP**

Vročiti:

- županom občin, ki so pristopile k SNRS

V vednost:

- MF, Urad RS za nadzor proračuna

Vložiti:

- v zadevo.

## Uvod

Skupna občinska uprava občin v Spodnjem Podravju (SOU SP) je pričela z delom v letu 1999. V skladu z Odlokom o ustanovitvi organa skupne občinske uprave občin v Spodnjem Podravju (Uradni list RS, št. 22/10) pa je v letu 2014 opravljala prenesene naloge za 21 občin soustanoviteljic: za Mestno občino Ptuj in občine Cirkulane, Destrnik, Dornava, Duplek, Gorišnica, Hajdina, Juršinci, Kidričevo, Majšperk, Markovci, Ormož, Podlehnik, Starše, Središče ob Dravi, Sv. Andraž v Slov. goricah, Sv. Tomaž, Trnovska vas, Videm, Zavrč in Žetale.

Občine soustanoviteljice so na SOU SP prenesle naloge na področju prostorskega načrtovanja, zagotavljanja in izvajanja javnih služb, medobčinske inšpekcije, medobčinskega redarstva in notranjega revidiranja.

Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ določa, da so proračunski uporabniki, katerih letni proračun presega 2.086.463,03 eur, 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, kakor tudi 100. člena Zakona o javnih financah, ki nalaga predstojnikom NPU (v občinah so to župani) 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 odločile ustanoviti Skupno notranje revizijsko službo pri Skupni občinski upravi občin v Spodnjem Podravju (v nadaljevanju: SNRS). SNRS je pričela z delom v oktobru 2009, z zaposlitvijo vodje SNRS s 1. 10. 2009 in višje svetovalke s 5. 10. 2009. Župani občin, ki so pristopili k skupni notranji revizijski službi, so 27. 11. 2009 sprejeli ustanovni Pravilnik o delovanju SNRS. Zaradi širitve revizijskega okolja v letu 2010 s priključitvijo občin Dornava, Kidričevo in Starše v SNRS, je SNRS pripravila nov Pravilnik o delovanju SNRS, ki so ga župani podpisali 1. 12. 2010. Ob koncu leta 2011 smo pripravili spremembo in dopolnitev pravilnika SNRS zaradi priključitve Občine Videm. Tako v letu 2014 naše revizijsko okolje obsega 17 občin. Od marca 2011 smo v SNRS zaposleni trije javni uslužbenci, od tega sta dva notranja revizorja vpisana v register državnih notranjih revizorjev pri Uradu RS za nadzor proračuna.

Notranja revizijska služba mora delovati v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje, Zakonom o javnih financah ter predpisi, izdanimi na njegovi podlagi ter stališči Urada RS za nadzor proračuna.

Notranja revizijska služba deluje samostojno in neodvisno kot služba, neposredno podrejena županom občin, ki so pristopile k notranji reviziji, katerim tudi neposredno poroča.

Glede skupnih vprašanj organiziranja in delovanja notranje revizijske službe odločajo župani vseh občin enakopravno.

Letno poročilo je pripravljeno na podlagi Usmeritev za državno notranje revidiranje. Poročilo mora pripraviti vodja skupne notranje revizijske službe in mora biti pripravljeno za preteklo leto ter vključuje povzetek ugotovitev in priporočil notranjih revizorjev, danih na podlagi revizij, ki so bile opravljene v preteklem letu. Poročilo mora biti poslano predstojniku oziroma poslovodnemu organu proračunskega uporabnika, kopija pa Uradu RS za nadzor proračuna.

V skladu z usmeritvami vodje notranje revizijske službe naj bi letno poročilo obsegalo:

- opis in splošno ustreznost notranjega nadzora javnih financ,
- potrditev organizacijske neodvisnosti notranje revizije,
- informacijo o uresničevanju letnega načrta notranje revizije,
- informacijo o pomembnih revizijskih priporočilih in njihovem uresničevanju,
- informacijo o prizadevanjih in izidih programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti.

### **Ocena splošne ustreznosti obvladovanja tveganj in delovanja notranjih kontrol**

V letu 2014 smo s prečnimi revizijami pokrili področje preveritve notranjih kontrol izvajanja javne službe na področju vzdrževanju občinskih cest. V Mestni občini Ptuj smo izvedli revizijo preveritve notranjih kontrol pri pobiranju prihodkov iz naslova komunalnega prispevka in preveritev notranjih kontrol pri pobiranju prihodkov iz naslova občinskih taks.

SNRS je občinam podala priporočila z namenom izboljšanja poslovanja občin na področju vzdrževanja občinskih cest, v mestni občini pa na področju pobiranja prihodkov iz komunalnega prispevka in občinskih taks.

### **Analiza opravljenega dela**

Na podlagi analize tveganosti je bilo potrebno izdelati dolgoročni načrt za obdobje 2014 - 2018 in letni načrt dela SNRS v letu 2014. Analizo tveganja smo izvedli z uporabo prilagojene analize tveganja, ki jo je pripravil Urad RS za nadzor proračuna z dodatnimi merili. Za Mestno občino Ptuj smo z uporabo hitrega razvrščevalca določili še število potrebnih revizij in z upoštevanjem notranjih organizacijskih enot. Pri določitvi področja revidiranja smo upoštevali tudi potrebe občin in zaznavanja njihove problematike.

Z dolgoročnim načrtom se določi strategija revizijskih postopkov SNRS v občinah, ki so pristopile k notranji reviziji v okviru SOU SP. Predlagan je bil petletni revizijski cikel. Načrt dela SNRS za leto 2014 je bil potrjen s strani vseh predstojnikov občin, vključenih v SNRS.

SNRS je vključena tudi v sistemski postopek za pridobitev ISO standarda za SOU SP.

SNRS je v skladu z letnim planom opravila notranjo revizijo pri vseh neposrednih proračunskih uporabnikih – občinah (v nadaljnjem besedilu: NPU), tako da je bil plan 100% realiziran.

Vsi revidiranci so bili pravočasno obveščeni o začetku postopka notranje revizije. V obvestilu o začetku notranje revizije se je določil datum začetka revizije in zahteva po predložitvi ustrezne dokumentacije.

Na uvodnem sestanku smo revidiranca seznanili z vsebino načrta za izvajanje revizije, predstavili metode revizijskega dela, določili okvirni načrt revizije ter kontaktne osebe, ki so nato sodelovale z revizorji. Na uvodnem sestanku smo prevzeli tudi gradivo / dokumentacijo za izvedbo notranje revizije. O izvedenem uvodnem sestanku je bil pripravljen tudi zapisnik.

V nadaljevanju je SNRS na podlagi sistematičnega pregledovanja, analiziranja in vrednotenja notranjih kontrol ter pridobljenih podatkov in informacij pripravila revizijske ugotovitve glede doseganja zastavljenih ciljev. Revizijske ugotovitve so se nato poslale revidirancu v pregled in dopolnitev.

Sledil je razčiščevalni sestanek med revidirancem in SNRS z namenom uskladitve morebitnih nesoglasij in nejasnosti iz revizijskih razkritij ter ponovna presoja takih razkritij. Po končanem razčiščevalnem sestanku je bil izdan osnutek revizijskega poročila, v katerem smo upoštevali morebitne pripombe revidiranca. Če se z osnutkom poročila revidiranec ne strinja, je na zahtevo revidiranca možen uskladitveni sestanek pred izdajo končnega poročila.

Po preteku 15-dnevnega roka od izdaje osnutka poročila smo izdali končno poročilo z vključenimi priporočili. S priporočili so se nakazale smeri delovanja, ki jih je revizor predlagal revidirancu, glede na cilje delovanja. V končno poročilo se je vključila tudi zahteva, da mora revidiranec v roku 90 dni od predložitve končnega revizijskega poročila SNRS predložiti odzivno poročilo.

V letu 2014 smo v občinah izvedli tudi pregled upoštevanja priporočil podanih v preteklih letih.

**Tabela porabe časa za izvedbo rednih notranje revizijskih pregledov v letu 2014**

Občina	Predviden rok za končno poročilo	Dejanski rok za izdelavo končnega poročila
Mestna občina Ptuj	30.4.2014	31.12.2014
Občina Podlehnik	30.9.2014	22.8.2014
Občina Kidričevo	28.2.2014	7.5.2014
Občina Markovci	30.4.2014	30.5.2014
Občina Dornava	31.5.2014	24.6.2014
Občina Videm	31.3.2014	1.8.2014
Občina Destriak	31.7.2014	31.7.2014

Občina Sv. Andraž v Slov. goricah	31.12.2014	9.10.2014
Občina Gorišnica	28.2.2014	23.5.2014
Občina Zavrč	31.10.2014	8.12.2014
Občina Starše	31.5.2014	30.9.2014
Občina Majšperk	31.10.2014	9.10.2014
Občina Žetale	30.11.2014	10.11.2014
Občina Trnovska vas	31.12.2014	23.12.2014
Občina Juršinci	30.9.2014	8.10.2014
Občina Cirkulane	30.6.2014	30.7.2014
Občina Hajdina	30.11.2014	13.11.2014

V skladu s sprejetim planom za leto 2014 so bile opravljene prečne revizije preveritev notranjih kontrol izvajanja javne službe na področju vzdrževanja občinskih cest.

### **Organizacijska neodvisnosti notranje revizije**

V skladu s Pravilnikom o delovanju SNRS deluje SNRS samostojno in neodvisno ter je neposredno podrejena županom občin vključenim v SNRS in katerim neposredno tudi poroča.

### **Ugotavljanje in ocenjevanje tveganj ter revizijske ugotovitve v letu 2014**

Z notranjimi revizijami smo ugotavljali ustreznost vzpostavljenega sistema notranjih kontrol, s katerimi občine zagotavljajo izvajanje javne službe na področju vzdrževanja občinskih cest, ki je predstavljen v prilogi 1, za Mestno občino Ptuj pa je pripravljen v prilogi 2.

### **Kadrovska ustreznost**

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

Pri pripravi dolgoročnega načrta, s katerim se je določila strategija revizijskih postopkov, je bilo upoštevano, da se vsako področje poslovanja občin pokrije vsaj z delno revizijo v delu, kjer se po oceni tveganja izkazuje največja potreba po vzpostavitvi dodatnih notranjih kontrol. Leta 2014 se je pojavila potreba po vzpostavitvi in preveritvi notranjih kontrol na področju vzdrževanja občinskih cest. Trenutno smo v SNRS zaposleni državni notranji revizor in preizkušena državna notranja revizorka ter višja svetovalka.





## **PRILOGA 1**

### **Cilji in priporočila pri izvajanju redne revizije preveritve notranjih kontrol izvajanja javne službe na področju vzdrževanja občinskih cest**

**Pri opravljanju notranje revizije smo zasledovali naslednje cilje:**

➤ **skladnost s predpisi**

Občine morajo pri izvajanju javne službe na področju vzdrževanja občinskih cest upoštevati Zakon o cestah (ZCes-1) in s tem tudi uskladiti občinske odloke. Pomanjkljivosti smo ugotavljali predvsem na področju priprave občinskih dokumentov, ki bi jih občine morale pripraviti na podlagi sprejetih odlokov ter uskladiti tudi akte o sistemizaciji delovnih mest občinske uprave. Večina občin še mora urediti tudi lastništvo zemljišč, po katerih potekajo kategorizirane občinske ceste in javne poti.

➤ **sistem notranjih kontrol**

Z revizijami smo ugotovili, da občine nimajo izdelanih osnovnih standardov, da bi zagotavljali minimalno raven vzdrževanja cest občini, ki bi predstavljalo osnovo za planiranje sredstev v proračunu in bi omogočil nadzor nad izvajalci rednega vzdrževanja.

➤ **pregled popolnosti in pravilnosti**

Pri pregledu popolnosti in pravilnosti izvajanja javne službe je bilo ugotovljeno, da se javna služba na področju vzdrževanja občinskih cest ne izvaja v skladu s podeljeno koncesijo. Skozi izvajanje reviziji pa se je pojavljalo vprašanje smotrnosti koncesije zaradi ekonomskega vidika. Podeljena koncesija je v občinah povzročila porast stroškov za vzdrževanje občinskih cest, ki pa se ni potrdila skozi dvig standarda vzdrževanja občinskih cest.

➤ **revizijska sled**

Revizijska sled je v večini primerov omogočala naknadno preverjanje pravilnosti poslovanja na področju javne službe, nedoslednost se je pojavljala zaradi razhajanja med koncesijsko pogodbo in dejanskim izvajanjem javne službe vzdrževanja občinskih cest.

#### **Povzetek priporočil vodstvu za izboljšanje poslovanja**

- Občina mora pristopiti k pripravi odloka o občinskih cestah, ki se naj uskladi z Zakonom o cestah. V novem občinskem aktu bi bilo primerno izpostaviti pregledniško službo, ki je sestavni del programa vzdrževanja občinskih cest izvajalca rednega vzdrževanja cest,

zahteve za standarde in normative vzdrževanja občinskih cest ter zagotovitev proračunskih sredstev za nepričakovane dogodke na cestah.

- Občina naj sprejme standarde za vzdrževanje občinskih cest, saj jih je ob pripravi javnega razpisa za izbiro koncesionarja dejansko določila.
- Podatki v banki cestnih podatkov (BCP) se naj uskladijo z Odlokom o kategorizaciji občinskih cest.
- Občina naj pripravi seznam občinskih cest, po katerih potekajo lokalne ceste in poti in niso v lasti občine, ter določi višino sredstev, ki so potrebna za ureditev lastništva. Na osnovi tega se naj sprejme plan aktivnosti, v kolikem času se bodo zadeve uredile, da se sredstva ustrezno načrtujejo in zagotovijo v proračunu.
- Pristojni organ občine naj v okviru občinske uprave imenuje vodjo intervencije ob naravnih in drugih nesrečah ali z odločbo imenuje intervencijsko skupino. Odločba o imenovanju intervencijske skupine naj zajema konkretne naloge in zadolžitve.
- Občina naj določi merljive cilje in kazalnike na področju rednega vzdrževanja cest, s katerimi bo lahko ocenila realizacijo ter ugotavljala doseganje ciljev.
- Občina naj v proračunu ločeno načrtuje sredstva za sanacijo nepredvidenih dogodkov.
- Občina si naj zagotovi dokumente pregledniške službe (pregledniške dnevnik), ki predstavljajo osnovo za izdelavo ocene stanja cest, le ta pa je podlaga za določanje prioritet in ukrepov rednega vzdrževanja cest, ki se upošteva pri načrtovanju.
- Tveganja s področja izvajanja javne službe vzdrževanja občinskih cest se naj vključijo v register tveganj.
- Občina naj jasno opredeli zadolžitve za strokovno tehnične, organizacijske in razvojne naloge na področju rednega vzdrževanja cest ter izdelava opis poslovnega procesa za izvajanje javne službe na področju rednega vzdrževanja cest.
- Obnovitvena dela na občinskih cestah se naj oddajo v izvedbo na podlagi javnega naročila po postopkih javnega naročanja.
- Višina stroškov izvajanja koncesije vzdrževanja cest v poslovnih knjigah naj bo usklajena z letnim nadomestilom - cenikom.
- Občina mora izvajati nadzor nad obsegom in kakovostjo vzdrževanja cest, tako da bodo zaračunane dvanajstine odražale dejansko izvajanje koncesije v skladu s standardi, ki so bili upoštevani ob razpisu.