



SKUPNA
OBČINSKA UPRAVA
MARIBOR

—
SKUPNA NOTRANJE-
REVIZIJSKA SLUŽBA

Ulica heroja Tomšiča 2 | 2000 Maribor

E info.snrs@maribor.si | T 02 2201 732

www.sou-maribor.si

Številka: 0102-2/2022-3

Datum: 25.2.2022

LETNO POROČILO
O DELOVANJU SKUPNE NOTRANJE REVIZIJSKE SLUŽBE
V SKUPNI OBČINSKI UPRAVI MARIBOR
(za občino Sveti Jurij)
V LETU 2021

Vodja Skupne notranjerevizijske službe
mag. Špela Kramberger, univ. dipl. ekon.
notranji revizor – sekretar
preizkušen notranji revizor, DNR

Uvod

Skupno notranjerevizijsko službo pri Skupni občinski upravi Maribor (odslej SNRS pri SOU Maribor) so z Odlokom ustanovile Mestna občina Maribor ter Občine Benedikt, Cerkevjak, Hoče-Slivnica, Lenart, Lovrenc na Pohorju, Miklavž na Dravskem polju, Rače-Fram, Ruše, Selnica, Sveta Ana, Sveta Trojica ter Občina Sveti Jurij v Slovenskih goricah.

SNRS pri SOU Maribor je ustanovljena z namenom notranjega revidiranja poslovanja občin ustanoviteljic, njihovih neposrednih proračunskih uporabnikov in po predhodnem dogovoru, tudi posrednih proračunskih uporabnikov proračunov občin ustanoviteljic.

Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ¹ namreč 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, s 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 2021 občina Maribor ter Občine Benedikt, Cerkevjak, Hoče-Slivnica, Lenart, Lovrenc na Pohorju, Miklavž na Dravskem polju, Rače-Fram, Ruše, Selnica, Sveta Ana, Sveta Trojica ter Občina Sveti Jurij v Slovenskih goricah odločile ustanoviti Skupno notranjerevizijsko službo (SNRS).

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

SNRS 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 o delovanju skupne notranjerevizijske službe v SOU Maribor v letu 2021 je pripravljeno na podlagi Usmeritev za državno notranje revidiranje³. Poročilo je dolžan pripraviti vodja skupne notranje revizijske službe za preteklo leto in mora vključevati povzetek ugotovitev in priporočil notranjih revizorjev, danih na podlagi revizij, ki so bile opravljene v preteklem letu. Poročilo mora biti poslano **predstojniku, organu nadzora**, z njim je potrebno tudi seznaniti **Urad RS za nadzor proračuna** Ministrstva za finance.

Obstoječa kadrovska zasedba SNRS pri SOU Maribor (od julija 2021 dalje):

- notranji revizor-sekretar, vodja službe,
- dve notranji revizorki-višji svetovalec.

¹ Uradni list RS, št. 72/02.

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

³ Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna, september 2017.

V skladu z določili veljavnih Usmeritev za državno notranje revidiranje Letno poročilo vsebuje⁴:

- 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;
- informacijo o odzivih posloводства na tveganje, ki utegne biti po presoji vodje notranje revizije nesprejemljivo za proračunskega uporabnika;
- 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 pričakovale;
- informacijo o zadostnosti in ustreznosti virov notranje revizije.

Ustreznost notranjega nadzora javnih financ

SNRS je v letu 2021 izvajala redne prečne notranje revizije pravilnosti poslovanja na področju preveritve vzpostavljenosti in delovanja sistema notranjih kontrol skozi pravilnost poslovanja občine, za leto 2020.

Predmet izvedene revizije:

- podati oceno o ustreznosti vzpostavljenega sistema notranjih kontrol na področju **oddajanja nepremičnega stvarnega premoženja v najem in uporabo** (po ZSPDSLS-1), za leto 2020.

SNRS je ugotovila, da ima večina občin vzpostavljen sistem notranjih kontrol (z državnimi, občinskimi predpisi ter pogodbenimi določili), vendar se le-ta ni v celoti posodabljal oziroma dosledno izvajal. Pri popolnosti in pravočasnosti pobiranja prihodkov so bila zaznana odstopanja predvsem v delu obračunavanja stroškov uporabe prostorov, pri zaračunavanju neustrezne višine najemnine ter pri brezplačni občasni uporabi.

SNRS je občinam podala priporočila z namenom izboljšanja poslovanja na področjih, ki so bila predmet notranje revizijskega pregleda.

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, katerim neposredno tudi poroča.

Notranjo revizijo pri neposrednih proračunskih uporabnikih lahko izvajajo 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

⁴http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/notranji_nadzor/USMERITVE_ZA_DNR_POSODOBITEV_september_2017_27092017.pdf.

področju, kjer se po oceni tveganja izkazuje največja potreba po vzpostavitvi dodatnih notranjih kontrol.

Trenutno so v SNRS zaposlene tri revizorke z veljavno licenco za delo (državni notranji revizor), ki pokrivajo celotno revizijsko okolje SNRS pri SOU Maribor, ki je v letu 2021 obsegalo:

- vse notranje organizacijske enote (NOE) **Mestne občine Maribor**,
- **17 krajevnih skupnosti in mestnih četrti MOM** (KS in MČ),
- **37 posrednih proračunskih uporabnikov** (so)ustanovljenih s strani MOM (javnih zavodov in sklada),
- **12 občin ustanoviteljic**, ki so vključene v skupno upravo na področju notranjega revidiranja (11. in 29. čl. Odloka o ustanovitvi)

Obstoječa kadrovska zasedba SNRS pri SOU Maribor (od julija 2021 dalje):

- notranji revizor-sekretar, vodja službe,
- dve notranji revizorki-višji svetovalec.

Uresničitev letnega načrta dela SNRS v letu 2021

Služba notranje revizije je na podlagi izvedene analize tveganja izdelala **Dolgoročni načrt** notranjih revizij SNRS pri SOU Maribor, za obdobje **2021 do 2025** (št. 0601-3/2020-32, z dne, 20.7.2021) ter **Letni načrt dela** SNRS pri SOU Maribor, za **leto 2021** (št. 0601-3/2020-34, z dne, 20.7.2021).

Z dolgoročnim načrtom dela je bila za obdobje petih let določena strategija revizijskih postopkov SNRS v občinah, ki so v okviru SOU Maribor pristopile k notranji reviziji. Načrt dela SNRS za leto 2021 so potrdili vsi predstojniki občin, vključenih v SNRS.

V letu 2021 je SNRS zasledovala naslednje cilje, ki so v celoti realizirani:

1. realizacija potrjenega plana notranjih revizij, za leto 2021;
2. redno izvajanje spremljanja izvedenih ukrepov revidirancev in vodenje evidence o izvedenih ukrepih kot posledica poročil notranje revizije;
3. izvajanje letnega planiranja na podlagi ocene tveganosti, saj tak način planiranja zahtevajo standardi notranjega revidiranja in Usmeritve za državno notranje revidiranje;
4. nadaljevanje z izvajanjem programa kakovosti dela skupe službe;
5. sprotno izpopolnjevanje znanja revizijske stroke in strok, povezanih z revidiranimi področji.

Tabela 1: realizacija rednih prečnih notranjerevizijskih pregledov v letu 2021

Zap. št.	Trajni dosje	Občina	Vrsta*	Pogostnost	Delitev po ključu (Odlok)	Predmet opravljene notranje revizije	Načrtovano število revizijskih dni	Izvedeno (na dan poročanja)
1	NPU	Občina Hoče - Slivnica	7	vsako leto	1,8	Preveritev dela poslovanja občine, za leto 2020	25	DA
2	NPU	Občina Lenart	7	vsako leto	1,3	Preveritev dela poslovanja občine, za leto 2020	20	DA
3	NPU	Občina Rače - Fram	7	vsako leto	1,14	Preveritev dela poslovanja občine, za leto 2020	30	DA
4	NPU	Občina Ruše	7	vsako leto	1,11	Preveritev dela poslovanja občine, za leto 2020	20	DA
5	NPU	Občina Miklavž na Dravskem polju	7	vsako leto	1,03	Preveritev dela poslovanja občine, za leto 2020	20	DA
6	NPU	Občina Selnica	7	vsako leto	0,7	Preveritev dela poslovanja občine, za leto 2020	20	DA
7	NPU	Občina Lovrenc na Pohorju	7	vsako leto	0,47	Preveritev dela poslovanja občine, za leto 2020	15	DA
8	NPU	Občina Benedikt	7	vsako leto	0,4	Preveritev dela poslovanja občine, za leto 2020	10	DA
9	NPU	Občina Sveta Ana	7	vsako leto	0,35	Preveritev dela poslovanja občine, za leto 2020	15	DA
10	NPU	Občina Cerkevjak	7	na tri leta	0,32	Preveritev dela poslovanja občine, za leto 2020	10	DA
11	NPU	Občina sveta Trojica	7	vsako leto	0,32	Preveritev dela poslovanja občine, za leto 2020	15	DA
12	NPU	Občina sveti Jurij	7	vsako leto	0,32	Preveritev dela poslovanja občine, za leto 2020	10	DA
Skupaj notranje revizije NPU							210	

V naprej opredeljeni kvantitativni in kvalitativni kazalniki realizacije ciljev ter njihova uspešna realizacija so razvidni iz spodnje tabele:

Tabela 2: realizacija ciljev glede na v naprej opredeljene kazalnike

Zap. št.	Kvantitativna in kvalitativna merila in kazalniki	Vrednost
1	Dejansko ⁵ porabljeni revizijski dnevi / načrtovani ⁶ dnevi 11/10	< = 1 1,1
2	Sprejeti ukrepi / priporočeni ukrepi ⁷ 6/6	> = 0,9 1
3	Izvedeni ukrepi ⁸ / sprejeti ukrepi Rok za poročanje o izvedenih ukrepih, še ni potekel	> = 0,6

⁵ Razvidno iz evidenc od B/9 do B/12.

⁶ Razvidno iz načrta izvedbe revizije in izpolnjenih obrazcev za revizijo.

⁷ Razvidno iz uvodnega dela končnega poročila – tabela priporočil.

⁸ Razvidno iz tabele priporočil, ki je sestavni del obvestila županu.

SNRS je v letu 2021 v skladu z letnim načrtom pričela z notranjo revizijo pri vseh občinah. Poraba časa ter stopnja dokončnosti revizije je razvidna iz Tabele: Izvedene naloge v letu 2021 za posamezno občino ustanoviteljico SOU.

V nadaljevanju je opisan postopek dela SNRS v letu 2021.

Vse občine, vključene v SNRS, so bile pravočasno obveščene o začetku postopka notranje revizije. V obvestilu o začetku notranje revizije (v Najavi) je bil določen natančen terminski načrt revizije in zahteva po predložitvi dokumentacije.

Začetni sestanek je bil organiziran na sedežu SNRS pri SOU Maribor. Na začetnem sestanku so bile revidirane občine seznanjene z vsebino notranje revizije, z okvirnim načrtom dela ter metodami revizijskega dela. Revidirane občine so bile pozvane, da določijo odgovorno (kontaktno) osebo, ki bo po potrebi sodelovala pri preizkušanju podatkov in tekom revizije dajala pisna pojasnila.

SNRS je na podlagi sistematičnega pregledovanja, analiziranja in vrednotenja notranjih kontrol ter pridobljenih podatkov in informacij zbrala revizijske ugotovitve glede doseganja zastavljenih ciljev in pripravila osnutek poročila.

Zaključni sestanek je potekal s pomočjo storitve eTeams. Namen zaključnega sestanka je bil revidirano občino seznaniti s ključnimi ugotovitvami ter priporočili notranjega revizorja ter odpraviti/uskladiti morebitna nesoglasja in nejasnosti.

Po zaključnem sestanku je bilo izdano predhodno poročilo, na katerega lahko revidiranec poda pripombe ter predloži dodatna pojasnila z dokazili (in sicer v roku 15 dni od prejema predhodnega poročila).

Po prejemu morebitnih pripomb in novih dejstev notranji revizor le-te natančno prouči ter izda končno poročilo z vključenimi priporočili. V končnem poročilu je vključena zahteva, da mora revidiranec v roku 90 dni SNRS predložiti odzivno poročilo.

SNRS je v skladu s sprejetim načrtom dela za leto 2021 izvedla prečne notranje revizije preveritve notranjih kontrol na področju oddajanja nepremičnega stvarnega premoženja v najem in uporabo (po ZSPDSL-1), za leto 2020.

SNRS je v oktobru 2021 pričela z načrtovanjem dela za leto 2022, ki temelji na revizijski analizi tveganja, kot to določajo Usmeritve za državno notranje revidiranje. Revizijska ocena tveganja temelji na funkcijskem pristopu, pri čemer je bila upoštevana struktura proračuna z upoštevanjem ekonomske klasifikacije. Pri končni določitvi področja revidiranja bodo upoštevane tudi potrebe občin in zaznavanja njihove problematike.

Pomembna revizijska priporočila in uresničevanje le-teh so predstavljeni v prilogi poročila za vsako občino.

Do konca leta 2021 še ni potekel rok za pripravo odzivnih poročil, s katerimi so občine dolžne seznaniti SNRS o programu sprejetih ukrepov na podlagi izvedene revizije. Občine, ki so že pripravile odzivno poročilo, so SNRS že seznanile o sprejetem programu ukrepov.

Program zagotavljanja in izboljšanje kakovosti

SNRS vsako leto z vprašalnikom preveri, kako so občine zadovoljne z opravljenim delom notranje revizije ter o morebitnih predlogih za izboljšave.

Povprečna ocena je v letu 2021 znašala **4,8** od 5. Analiza izpolnjenih vprašalnikov je razvidna iz **Priloge 1** Letnega poročila.

Odzivi posloводства na tveganje

Revidiranci v letu 2021 niso prevzeli ugotovljenega tveganja, ki bi po presoji vodje SNRS bilo nesprejemljivo za proračunskega uporabnika.

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 pričakovale.

V letu 2021 notranjim revizorjem v SNRS niso bile dodeljene naloge zunaj področja notranjega revidiranja.

Zadostnost in ustreznost virov notranje revizije

V letu 2021 je bilo v SNRS za **pokritje celotnega revizijskega okolja** načrtovano **542** delovnih dni, realizirano pa **540** revizor dni, od tega je bilo porabljenih za:

- svetovanje **22** dni,
- izvedbo izrednih in rednih revizij **303** dni (od tega **156,8** revizor/dan za izvedbo prečnih notranjih revizij v ostalih občinah ustanoviteljih SOU).

- ostale naloge **215** dni (uvajanje nove zaposlene, izobraževanja, vodenje, sodelovanje z zunanjimi institucijami, razvijanje metodike dela, poročanje, priprava načrtov, uvajanje programa eNr).

Trenutna kadrovska zasedba SNRS ne zadošča za pokritje celotnega revizijskega okolja v revizijskem ciklu (5 let).

Pregled izvedenih nalog v letu 2021, po posameznih občinah ustanoviteljicah, podajamo v nadaljevanju tega pročila.

NOTRANJA REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA
v občini SVETI JURIJ v Slovenskih goricah

na področju oddajanja nepremičnega stvarnega premoženja v najem in uporabo (po ZSPDSLS-1), za leto 2020

Izvedene naloge v letu 2021 za Občino Sveti Jurij v Slovenskih goricah:

Izvedene naloge	Datum
Izdaja najave redne prečne notranje revizije pravilnosti poslovanja, za leto 2020	29.07.2021
Izvedba začetnega sestanka	04.08.2021
Pridobivanje zadostnih revizijskih dokazov ter preizkušanje dokumentacije	avgust 2021 - januar 2022
Izvedba zaključnega sestanka	02.02.2022
Izdaja predhodnega poročila	04.02.2022
Prejem in proučitev pripomb	v teku (poslan poziv občini dne 21.2.2022); 22.2.2022 so sporočili, da nimajo pripomb
Izdaja končnega poročila	v teku
Na zahtevo občine izvedena krajša svetovanja	tekom revizije za revidirano področje

Pomembnejše revizijske ugotovitve:

- neupoštevanje določil ZSPDSLS-1 pri postopku sklepanja pogodbe (pred sklenitvijo neposredne pogodbe na spletni strani ni objavila namere o oddaji stvarnega premoženja v brezplačno uporabo);
- neupoštevanje določil ZSPDSLS-1 glede obveznih sestavin pogodbe (v pogodbo o brezplačni uporabi nepremičnega premoženja občine ni vključila določila o obveznosti izročitve neupravičeno prejete koristi);
- ni zaračunavala obratovalnih in drugih stroškov ter uporabnine za občasno uporabo (od uporabnika, ki je imel nepremično premoženje v brezplačni uporabi, ni zahtevala, da plačuje obratovalne stroške, stroške manjših vzdrževalnih del in stroške zavarovanja; uporabnikoma ni zaračunala uporabnine za oddajo kulturnega doma v občasno uporabo) (neupoštevanje določil ZSPDSLS-1);
- interni akt je neuskkljen z veljavnimi predpisi;
- evidenca nepremičnega premoženja ni popolna;

Občini so bila dana priporočila, naj:

- sklene novo pogodbo o brezplačni uporabi nepremičnega premoženja v skladu z določili ZSPDSLS-1;
- za občasno oddajo nepremičnega premoženja v uporabo, naj župan sprejme cenik v skladu z določili ZSPDSLS-1, po katerem mora občina vsem uporabnikom zaračunavati uporabnino;
- določila internega pravilnika uskladi z določili ZSPDSLS-1;
- vzpostavi evidenco nepremičnega premoženja v skladu z določili ZSPDSLS-1.

VPRAŠALNIK ZA STRANKE – analiza 2021 za ostale občine ustanoviteljice SOU Maribor

Obkrožite ustrezen odgovor: 1 – Zelo slabo/ Se nikoli ne strinjam 2 – Slabo/ Se ne strinjam 3 – Srednje/ Delno se strinjam 4 – Dobro/ Se strinjam 5 – Zelo dobro/ V celoti se strinjam					
1. Cilj, namen in obseg revizije so nam bili pred začetkom revidiranja jasno predstavljeni.	1	2	3	4,8	5
2. Revizija je trajala sprejemljiv čas (od prihoda do odhoda revizorjev).	1	2	3	4,2	5
3. Zahteve revizorjev po informacijah in drugih virih (dokumentaciji, prostoru) so bile razumne.	1	2	3	4,7	5
4. Revizor je izkazoval dobro poznavanje revidiranega področja.	1	2	3	4,8	5
5. Revizor je izkazoval vljuden, profesionalen, konstruktiven in pozitiven način dela.	1	2	3	4	5
6. Revizor se je izkazal z dobrimi komunikacijskimi sposobnostmi	1	2	3	4,8	5
7. Revizija je pokrila vsa ključna področja poslovanja in pomembnejša tveganja (cilj in obseg revizije sta bila ustrezna), upoštevani so bili tudi naši predlogi področij revidiranja.	1	2	3	4,7	5
8. Stališča in zaključki revizorja so logični in dobro utemeljeni oziroma dokumentirani.	1	2	3	4,8	5
9. Izsledki revizije so bili natančni in jasno predstavljeni (z nepristranskim prikazom vseh bistvenih vidikov), pred izdajo končnega poročila.	1	2	3	4,8	5
10. Osnutek poročila je bil predmet ustreznega usklajevanja, dana nam je bila možnost predstavitve lastnega mnenja.	1	2	3	4	5
11. Revizijsko poročilo je bilo pravočasno dostavljeno.	1	2	3	4,8	5
12. Revizijsko poročilo je napisano nepristransko, jasno in logično.	1	2	3	4,8	5
13. Revizijska priporočila so konstruktivna in izvedljiva.	1	2	3	4,8	5
14. Notranja revizija je bila izvedena neodvisno in nepristransko.	1	2	3	5	5
15. Vodenje revizije je bilo učinkovito in je omogočilo preglednost in jasno razumevanje namena notranjega revidiranja.	1	2	3	4,8	5
16. Gledano v celoti, revizija je prispevala k povečanju koristi v organizaciji in izboljšanju postopkov dela.	1	2	3	4,8	5
povprečna ocena 2021	4,8 (od 5)				

Kaj vam je bilo pri reviziji posebej všeč?

Odnos revizorke.

Strokovnost, jasna navodila, vljudnost.

Usmeritve revizijske službe – podajanje informacij.

Odzivnost revizorke. Možnost natančne preveritve skladnosti poslovanja s predpisi, kar je v podporo uradnikom za samokontrolo glede pravilnosti izvajanja nalog iz njihovega področja dela.

Revizorka je svoje delo opravila zelo korektno in natančno.

Neodvisen vpogled v poslovanje organa.

Kaj vas je pri reviziji najbolj motilo oziroma česa niste marali?

Vzela nam je veliko časa za pripravo gradiva.

Čas začetka revizije je bil neugoden zaradi dopustov, vendar drugačna izvedba, zaradi vzpostavljanja nove skupne službe, ni bila mogoča.

Nič posebnega.

Ali imate dodatne komentarje k izvedbi revizije? Še posebej nas zanimajo vaši predlogi, kako bi lahko notranjerevizijska služba še dodatno prispevala k povečanju koristi v organizaciji.

Zahvaljujemo se vam za zelo dobro sodelovanje.

Notranja revizija pripomore k pregledu (analiza) poslovanja in je ključna za njegovo izboljšanje.

(podpis – neobvezno)

(datum)

Prosimo, pošljite izpolnjen vprašalnik v notranjerevizijsko službo.

Lepo pozdravljeni!

Notranjerevizijska služba