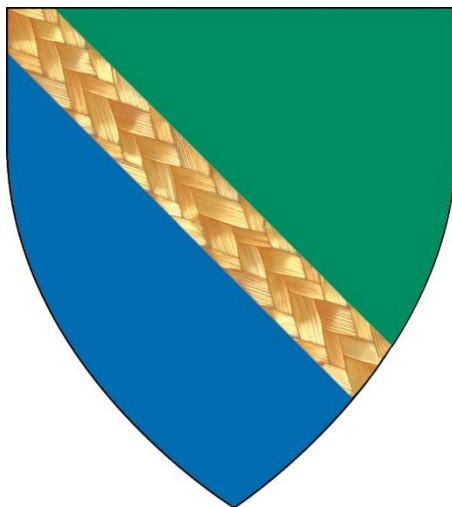




PREDPIS, notranje revizijske in poslovne storitve

Mag. Hermina Krajnc
Tel: 031 787 504, 031 301 998
email:hermina.krajnc@gmail.com

POROČILO O NOTRANJI REVIZIJI V OBČINI DOL PRI LJUBLJANI ZA LETO 2019



KAZALO

1	PRAVNE PODLAGE ZA NOTRANJE REVIDIRANJE.....	3
2	PREDSTAVITEV REVIDIRANCA	3
3	PREDMET, CILJ IN UGOTOVLJENA TVEGANJA	4
3.1	Predmet revizije	4
3.2	Cilji revizije	4
3.3	Ocena tveganja.....	5
4	ODGOVORNE OSEBE ZA PREDMET REVIZIJE	5
5	POTEK REVIZIJE	5
6	PREVERITEV NOTRANJIH KONTROL NA PODROČJU ORGANIZACIJE IN SISTEMIZACIJE DELOVNIH MEST.....	6
6.1.	Normativna opredelitev	6
6.2.	Preveritev revidiranega področja	7
7.	REVIZIJSKA OCENA STANJA.....	12
8.	ZAKLJUČEK.....	13

1 PRAVNE PODLAGE ZA NOTRANJE REVIDIRANJE

Notranja revizija dela poslovanja Občine Dol pri Ljubljani, Dol pri Ljubljani 1, 1262 Dol pri Ljubljani (v nadaljevanju: Občina ali revidiranec), je bila izvedena na podlagi pogodbe o notranjem revidiranju za leti 2017 in 2018, iz dne 21.2.2019 in Aneksa k pogodbi z dne 28.5.2019.

Pravne podlage in usmeritve, ki urejajo notranje revidiranje pri proračunskih uporabnikih so:

- Zakon o javnih financah;¹
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ;²
- Usmeritve za državno notranje revidiranje.³

Vodja revizijske skupine je bila mag. Hermina Krajnc, državni notranji revizor, iz podjetja PREDPIS, notranje revizijske in poslovne storitve, Hermina Krajnc s.p., Mavčiče 125, Mavčiče. Podjetje PREDPIS je vpisano v seznam izvajalcev notranjega revidiranja, ki ga vodi Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna. Revizijske postopke sta izvajali Polona Gostan, preizkušeni računovodja javnega sektorja in preizkušeni državni notranji revizor ter mag. Hermina Krajnc, preizkušeni državni notranji revizor.

2 PREDSTAVITEV REVIDIRANCA

Občina Dol pri Ljubljani leži na skrajnem vzhodu ljubljanske kotline med Savo in vzpetinami severno od ceste Ljubljana - Litija. Del občine leži tudi na desnem bregu Save. Občina Dol pri Ljubljani meri 33 km². Po površini se med slovenskimi občinami uvršča na 167. mesto. Sredi leta 2014 je imela občina približno 5.800 prebivalcev (približno 2.900 moških in 2.900 žensk)⁴. Po številu prebivalcev se je med slovenskimi občinami uvrstila na 90. mesto. Na kvadratnem kilometru površine občine je živel povprečno 175 prebivalcev; torej je bila gostota naseljenosti tu večja kot v celotni državi (102 prebivalca na km²).

Na pobočjih in vznožjih so razkropljene vasi s slikovitimi imeni, tako da ima občina skupaj kar 19 naselij. Zaradi mnogih vodotokov so bili ti kraji že od nekdaj naseljeni, saj naj bi mimo Dola tekla znamenita rimska cesta od Vrhnike proti Celju. Ker je tudi reka Sava konec prejšnjega stoletja tekla bliže pod vasmi, so bili tu pristani za čolnarje in splavarje.

Organi občine so:

- župan,
- občinski svet,
- nadzorni odbor.

¹ Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZfisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18).

² Uradni list RS št. 72/02.

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

⁴ <https://www.stat.si/obcine/sl/2014/Municip/Index/32>.

Občinski svet šteje 13 članov, nadzorni odbor pa 5 članov.

Za opravljanje nalog občinske uprave je v Občini Dol pri Ljubljani ustanovljen Občinski urad Občine Dol pri Ljubljani. Predstojnik občinske uprave je župan, ki usmerja in nadzira delo. Delo občinske uprave vodi direktor občinske uprave, ki opravlja svoje delo na uradniškem delovnem mestu na položaju.⁵

V upravi je bilo konec leta 2018 zaposlenih 7 oseb.

3 PREDMET, CILJ IN UGOTOVLJENA TVEGANJA

3.1 Predmet revizije

Notranja revizija dela poslovanja Občine se je izvedla kot redna notranja revizija na področju preveritve notranjih kontrol na področju organizacije in sistemizacije delovnih mest.

V okviru tega poročila so navedena samo tista področja, kjer smo zaznali tveganje ali neskladja s predpisi ter podali priporočila za odpravo le teh.

Revizijsko poročilo je last revidiranca, ki z njim prosto razpolaga. Revizijskega poročila ni dovoljeno povzemati na način, da bi izkrivljali ugotovitve in priporočila. Revizijsko poročilo se lahko razmnožuje, predstavlja oz. bere le kot celota. Revizijska dokumentacija je last izvajalca.

3.2 Cilji revizije

Cilji notranje revizije so bili:

- a) Oceniti ali vzpostavljeni sistem poslovanja in notranjih kontrol Občine na revidiranih področjih obstaja in deluje tako, da zagotavlja:
 1. pravilnost, popolnost in ažurnost poslov in stanj v poslovnih knjigah ter računovodskih izkazih,
 2. pravilno delovanje na predpisan in nameravan način (gre za vrednotenje notranjih kontrol zagotavljanja skladnosti poslovanja s predpisi, zakoni, usmeritvami in navodili vodstva).
- b) Na podlagi revizijskih ugotovitev oblikovati priporočila za izboljšanje poslovanja Občine ob upoštevanju ugotovljenih pomembnejših tveganj z namenom prispevati k njihovemu obvladovanju.

⁵ Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Občini Dol pri Ljubljani, z dne 21.1.2019.

3.3 Ocena tveganja

Za potrebe izvedbe tega revizijskega posla in v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje (Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, september 2017) smo opredelili možna tveganja v delovanju notranjih kontrol revidiranega procesa, ki se določa kot rezultat objektivnih dejavnikov, ocene vgrajenega tveganja in ocene tveganja kontrolnega sistema.

Izhajajoč iz dejstva, da:

- na Občini niso jasno razmejene naloge, odgovornosti in pristojnosti zaposlenih,
 - Občina redno izvaja revizije poslovanja v skladu s predpisi,
 - Občina nima zaposlenega direktorja občinske uprave,
 - je področje organizacije in sistemizacije delovnih mest urejeno s številnimi zahtevnimi predpisi, zato
- ocenjujemo, da je tveganje za neskladnosti in pomanjkljivosti srednje visoko.

Področja poslovanja na Občini urejajo številni predpisi, ki jih v nadaljevanju navajamo med tekstom ali kot sklic na sprotno opombo.

4 ODGOVORNE OSEBE ZA PREDMET REVIZIJE

Za izvrševanje proračuna Občine je na podlagi 65. člena ZJF odgovoren župan. Odredbodajalec proračuna je župan oziroma od njega pooblaščen oseba.

Župan je na splošno odgovoren za vzpostavitev, delovanje, nadzor in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja, notranjih kontrol ter za pravilnost in popolnost podatkov. Njegova naloga je vzpostaviti in zagotavljati kadrovske in materialne vire ter pogoje za učinkovito in uspešno poslovanje in delovanje notranjih kontrol.

Odgovorna oseba v obdobju, na katerega se nanaša notranja revizija, je župan Željko Savič.

5 POTEK REVIZIJE

Notranja revizija v Občini je bila opravljena v skladu z veljavnimi standardi notranjega revidiranja in kodeksom poklicne etike notranjega revizorja, ki jih prevzema oz. pripravlja ter izdaja Slovenski inštitut za revizijo in v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje, ki jih je izdala za to pooblaščen institucija (Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna).

Na podlagi predhodne preučitve predpisov, ki urejajo poslovanje na izbranih revidiranih področjih, je bilo revidiranje v nadaljevanju izvedeno z analiziranjem, izvedbo intervjujev in pregledom dokumentacije. Z odgovornimi osebami so bili opravljeni intervjuji. Največji del potrebnih informacij pa je bilo pridobljenih s

pregledovanjem in vrednotenjem podatkov na podlagi dokumentacije o posameznih poslih.

Da smo lahko podprli navedena priporočila z revizijskimi dokazi, je bilo tako potrebno izvesti dve vrsti revizijskega preizkušanja: preizkuse skladnosti in podrobno preizkušanje. Preizkusi skladnosti se izvajajo z namenom zagotoviti revizijske dokaze, da notranje kontrole delujejo, kot je to zastavilo poslovodstvo. Postopki podrobnega preizkušanja pa se nanašajo na preverjanje poslovnih dogodkov v obdobju, z namenom potrditi pravilni odraz njihove vrednosti v računovodskih izkazih, kjer se presoja popolnost, točnost in resničnost.

Pridobljeni so bili zadostni, primerni in ustrezni dokazi, s katerimi je bilo možno oceniti uspešnost vzpostavljenih notranjih kontrol in njihovo delovanje ter na podlagi tega tudi skladnost poslovanja Občine s predpisi.

Pri notranji reviziji so s posredovanjem informacij sodelovali:

- Željko Savič – župan,
- Darko Ilievski, višji svetovalec za pravne zadeve.

6 PREVERITEV NOTRANJIH KONTROL NA PODROČJU ORGANIZACIJE IN SISTEMIZACIJE DELOVNIH MEST

6.1. Normativna opredelitev

Podlaga za organiziranje in sistemiziranje delovnih mest v Občini je notranji akt o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest.

Podlaga za pripravo notranjega akta o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest določajo predvsem naslednji predpisi:

- Zakon o lokalni samoupravi - ZLS (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSL-1 in 30/18);
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju - ZSPJS (Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv, 67/17 in 84/18);
- Zakon o javnih uslužbencih – ZJU (Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar-E in 40/12 – ZUJF),
- Uredba o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in v pravosodnih organih (Uradni list RS, št. 58/03, 81/03, 109/03, 43/04, 58/04 – popr., 138/04, 35/05, 60/05, 72/05, 112/05, 49/06, 140/06, 9/07, 33/08, 66/08, 88/08, 8/09, 63/09, 73/09, 11/10, 42/10, 82/10, 17/11, 14/12, 17/12, 23/12, 98/12, 16/13, 18/13, 36/13, 51/13, 59/13, 14/14, 28/14, 43/14, 76/14, 91/14, 36/15, 57/15, 4/16, 44/16, 58/16, 84/16, 8/17, 40/17, 41/17, 11/19 in 25/19) – v nadaljevanju Uredba;

- Pravilnik o uvrstitvi delovnih mest direktorjev s področja javne uprave v plačne razrede znotraj razponov plačnih razredov (Uradni list RS, št. 74/17, 20/19, 26/19 in 36/19);
- Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Občini Dol pri Ljubljani, z dne 21.1.2019, s spremembami in dopolnitvami, v nadaljevanju: Akt o sistemizaciji;
- Odlok o organizaciji režijskega obrata, Uradni list RS, 15/2015;
- Odlok o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Dol pri Ljubljani, Uradni list 30/08, s spremembami in dopolnitvami, v nadaljevanju Odlok o organizaciji občinske uprave.

6.2. Preveritev revidiranega področja

Na podlagi izvedene notranje revizije v nadaljevanju po posameznih področjih navajamo ugotovitve in priporočila.

UGOTOVITEV IN PRIPOROČILO ŠT. 1

Drugi odstavek 7. člena Odloka o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Dol pri Ljubljani določa, da za opravljanje dejavnosti javnih gospodarskih služb lahko občina ustanovi režijske obrate.

Drugi odstavek drugega člena Akta o sistemizaciji določa, da je za opravljanje dela dejavnosti javnih gospodarskih služb ustanovljen režijski obrat.

Na podlagi 2. člena Odloka o urejanju javne razsvetljave (Uradni list RS, št. 63/07) in 16. člena Statuta Občine Dol pri Ljubljani – UPB (Uradni list RS, št. 3/2018) je Občinski svet Občine Dol pri Ljubljani na 9. seji dne 21. 11. 2007 sprejel Odlok o koncesiji za opravljanje izbirne gospodarske javne službe urejanja javne razsvetljave.⁶ Odlok o koncesiji za opravljanje izbirne gospodarske javne službe predstavlja koncesijski akt, s katerim se določijo predmet in pogoji za podelitev koncesije ter urejajo druga vprašanja v zvezi z izvajanjem podeljene koncesije za urejanje javne razsvetljave.

Občinski svet Občine Dol pri Ljubljani je na 16. redni seji dne 18. 12. 2013 sprejel Odlok o predmetu in pogojih za dodelitev koncesije za opravljanje rednega vzdrževanja občinskih cest in drugih prometnih površin v Občini Dol pri Ljubljani.⁷ S tem odlokom, kot koncesijskim aktom, se določijo predmet in pogoji opravljanja obvezne lokalne gospodarske javne službe rednega vzdrževanja občinskih cest in izbirne lokalne gospodarske javne službe vzdrževanja prometnih površin, objektov in naprav na, ob ali nad vozišči državnih cest, ki so v funkciji javnih površin naselja na območju Občine Dol pri Ljubljani.

⁶ Uradni list RS 112/2007 in 101/2008.

⁷ Uradni list RS 4 /2014.

Občinski svet Občine Dol pri Ljubljani je na 3. redni seji dne 16. 2. 2015 sprejel Odlok o organizaciji režijskega obrata.⁸ 4. člen navedenega odloka določa, da *Režijski obrat pokriva naslednje lokalne gospodarske javne službe, in sicer:*

1. oskrba s pitno vodo,
2. urejanje in čiščenje javnih površin,
3. vzdrževanje, gradnja in čiščenje občinskih cest, zelenih in drugih površin,
4. pomoč, oskrba in namestitev zapuščenih živali v zavetišču,
5. vzdrževanje, upravljanje, gradnja in čiščenje stavb, objektov in nepremičnin v lasti ali upravljanju občine,
6. plakatiranje, izobešanje zastav, okraševanje naselij in stavb ter drugih objektov,
7. upravljanje s pokopališči, urejanje ter vzdrževanje pokopališč in pogrebne storitve,
8. komunalno opremljanje in gospodarjenje z zemljišči in objekti,
9. vzdrževanje, upravljanje in gradnja javne razsvetljave.

Režijski obrat lahko opravlja tudi druga dela in naloge, določene s predpisi občine ali v interesu občine.

Občina je torej s tem odlokom o organizaciji režijskega obrata spremenila obliko zagotavljanja gospodarskih javnih služb, ni pa razveljavila ali spremenila predhodno sprejetih aktov (odlokov) na tem področju, ki tako še vedno veljajo. **Posledično ugotavljamo, da režijski obrat ne posluje v obsegu, kot je bil predpisan z občinskimi akti, kajti večino gospodarskih javnih služb se še vedno izvaja preko koncesijskih razmerij.**

Pri pregledu letnega poročila za leto 2018 smo ugotovili tudi, da Izkaz prihodkov in odhodkov režijskih obratov od 01.01.2018 do 31.12.2018 izkazuje negativno razliko med prihodki in odhodki oz. prihodki niso izkazani, kar ni pravilno.

18. člen Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava⁹ namreč določa naslednje:

Režijski obrati iz 17. člena zakona o gospodarskih javnih službah¹⁰ evidenčno ugotavljajo in razčlenjujejo prihodke in odhodke na način, ki je določen za določene uporabnike enotnega kontnega načrta. Znesek prihodkov, ki se zagotavlja za opravljanje javne službe iz sredstev javnih financ, predstavlja razlika med odhodki ter prihodki doseženimi z opravljanjem javne službe. Na podlagi teh evidenc sestavijo računovodske izkaze oziroma poročila v skladu s pravilnikom o sestavljanju letnih poročil.

Vodstvu Občine priporočamo, da vsebinsko uskladi med seboj veljavne akte, ki se nanašajo na ustanovitev in (ne)poslovanje režijskega obrata.

UGOTOVITEV IN PRIPOROČILO ŠT. 2

Četrty odstavek 26. člena Zakona o javnih uslužbencih določa, da mora predstojnik pred sprejemom splošnega akta, ki vpliva na pravice oziroma obveznosti javnih uslužbencev omogočiti reprezentativnemu sindikatu, ki deluje v organu, da poda

⁸ Uradni list RS, 15/2015.

⁹ Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 – ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15, 75/17 in 82/18.

¹⁰ Uradni list RS, št. 32/93, 30/98 – ZZLPP0, 127/06 – ZJZP, 38/10 – ZUKN in 57/11 – ORZGJS40.

mnenje. Za reprezentativni sindikat, ki deluje v organu, se šteje reprezentativni sindikat v organu oziroma reprezentativni sindikat dejavnosti ali poklica v državnih organih in upravah lokalnih skupnosti, če ima imenovanega zaupnika v organu (v nadaljnjem besedilu: reprezentativni sindikat v organu).

V občinski upravi Občine Dol pri Ljubljani ni organiziran reprezentativni sindikat oziroma ni imenovan sindikalni zaupnik, zato mora župan k Aktu o sistemizaciji ter k vsakokratnim spremembam in dopolnitvam akta priložiti izjavo, da v občinski upravi ni organiziran reprezentativni sindikat oziroma da ni imenovan sindikalni zaupnik (in sicer toliko časa, dokler v občinski upravi ne bo organiziran reprezentativni sindikat oziroma ne bo imenovan sindikalni zaupnik). Navedena Izjava ni bila predložena. V kolikor pa je v občinski upravi organiziran reprezentativni sindikat oziroma v kolikor je imenovan sindikalni zaupnik, pa mu je vedno potrebno dati v mnenje akt o sistemizaciji delovnih mest ter vse spremembe in dopolnitve akta¹¹.

Z globo od 200.000 tolarjev¹² do 300.000 tolarjev¹³ se kaznuje za prekršek predstojnik oziroma, pooblaščen oseba, če krši pravila socialnega partnerstva iz 26. člena tega zakona (183. člen ZJU).

UGOTOVITEV IN PRIPOROČILO ŠT. 3

Občina ob spremembah akta o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest (v nadaljnjem besedilu: reorganizacija) ni priložila obrazložitve, ki vsebujejo cilje reorganizacije, razloge za izvedbo reorganizacije, analizo delovnih opravil in delovnih postopkov ter število in strukturo delovnih mest in število javnih uslužbencev, kar ni skladno s 5. odstavkom 156. člena ZJU.

Sprememba akta o sistemizaciji lahko pomeni:

- spremembo števila in strukture organizacijskih enot,
- spremembo števila in strukture števila delovnih mest ali
- določitev drugačnih delovnih mest, ki zahtevajo javne uslužbence z drugačno strokovno usposobljenostjo, kot je bilo zahtevano do tedaj.

Priporočamo, da Občina upošteva navedeni člen ZJU.

UGOTOVITEV IN PRIPOROČILO ŠT. 4

6. odstavek 7. člena ZSPJS določa, da mora akt o sistemizaciji delovnih mest (v nadaljnjem besedilu: sistemizacija) v zvezi s plačami pri uporabnikih proračuna iz prvega odstavka 2. člena tega zakona vsebovati naslednji minimalni obseg podatkov:

1. šifro proračunskega uporabnika in šifro notranje organizacijske enote,
2. naziv proračunskega uporabnika in naziv notranje organizacijske enote,
3. plačno podskupino,

¹¹ Tako izhaja tudi iz poročila o najbolj pogostih nepravilnosti v uslužbenskih razmerjih, ugotovljenih v inšpekcijskih nadzorih občinskih in mestnih uprav inšpektorata za javno upravo (Ljubljana, november 2012) (http://www.mnz.gov.si/fileadmin/mnz.gov.si/pageuploads/JAVNA_UPRAVA/IJU/121107_najpogosteje_ugotovljene_nepravilnosti_obcine_nov2012.pdf).

¹² 834,59 EUR.

¹³ 1.251,878 EUR.

4. šifro delovnega mesta,
5. ime delovnega mesta,
6. tarifni razred delovnega mesta,
7. šifro naziva, kjer nazivi obstajajo,
8. ime naziva, kjer nazivi obstajajo,
9. plačni razred delovnega mesta oziroma plačni razred naziva,
10. število napredovalnih razredov na delovnem mestu oziroma v nazivu in
11. opis nalog delovnega mesta ali naziva.

Na podlagi izvedene revizije pri obstoječem Aktu o sistemizaciji ugotavljamo naslednje neskladnosti:

- I. Pri vseh javnih uslužbencih je naveden neenakomeren delovni čas:
Neenakomerna razporeditev delovnega časa je izjema in ne pravilo. Namreč zaradi narave ali organizacije dela je delovni čas lahko neenakomerno razporejen. Praviloma pa je delovni čas enakomerno razporejen. Zakon o delovnih razmerjih (ZDR-1)¹⁴ nalaga delodajalcem, da planirajo delovni čas zaposlenih v letnem razporedu delovnega časa¹⁵. ZDR-1 določa, da se kot polni delovni čas šteje delovni čas 40 ur na teden. Kolektivna pogodba ali zakon lahko določita, da polni delovni čas lahko obsega manj (vendar najmanj 36 ur tedensko), ne pa tudi več kot toliko.¹⁶ Pri neenakomerni razporeditvi polnega delovnega časa delovni čas ne sme trajati več kot 56 ur na teden.¹⁷ V kolikor delodajalec ne razporedi delovnega časa v skladu z ZDR-1 oziroma kolektivno pogodbo, je lahko kaznovan z globo od 1.500 do 4.000 EUR.¹⁸
- II. Določitev pogojev glede stopnje in smeri strokovne izobrazbe za posamezno delovno mesto mestoma ni skladno z Uredbo o uvedbi in uporabi klasifikacijskega sistema izobraževanja in usposabljanja (Uradni list RS, št. 46/06 in 8/17).
- III. Večkrat je med nalogami posameznega uradniškega delovnega mesta določeno »vodenje upravnih postopkov...«. Pri tem kot pogoj za zasedbo delovnega mesta ni določen strokovni izpit iz upravnega postopka oziroma obratno, med nalogami delovnega mesta ni določeno vodenje upravnih postopkov, pri čemer pa je kot pogoj za zasedbo delovnega mesta določen strokovni izpit iz upravnega postopka. Zato je potrebno za vsako uradniško delovno mesto preveriti, ali se na tem delovnem mestu vodijo upravni postopki. V primeru, da se vodijo upravni postopki, je potrebno vodenje upravnih postopkov vnesti med naloge delovnega mesta, kot pogoj za zasedbo delovnega mesta pa je potrebno določiti strokovni izpit iz upravnega postopka.
- IV. Za delovno mesto šifra B-017801 - Direktor občinske uprave je določen nepravilen plačni razred od v razponu od 44 do 56. V skladu s Pravilnikom o uvrstitvi delovnih mest direktorjev s področja javne uprave v plačne razrede znotraj razponov plačnih razredov je za direktorje občinske uprave plačni razred točno določen, in ne v razponu.

¹⁴ Uradni list RS, št. 21/13, 78/13 – popr., 47/15 – ZZSDT, 33/16 – PZ-F, 52/16, 15/17 – odl. US in 22/19 – ZPosS.

¹⁵ 148. člen ZDR -1.

¹⁶ 143. člen ZDR-1.

¹⁷ 148. člen ZDR-1.

¹⁸ 217.a člen ZDR-1.

- V. Delovno mesto šifra J016064 operativni inženir VI¹⁹ ni predvideno v Uredbi o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in v pravosodnih organih.

Vodstvu Občine priporočamo, da takoj pristopi k novelaciji Akta o sistemizaciji ter ga uskladi z veljavnimi predpisi. Prav tako priporočamo, da se potrebne delovne naloge in procesi, ki so se do sedaj izvajali na delovnem mestu šifra J016064 operativni inženir VI ustrezno umestijo in opredelijo z novim delovnim mestom skladno z Uredbo o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in v pravosodnih organih.²⁰

UGOTOVITEV IN PRIPOROČILO ŠT. 5

V drugem odstavku 21. člena Zakona o javnih uslužbencih je določeno, da mora vsak državni organ, uprava lokalne skupnosti in oseba javnega prava voditi evidenco o dejanski zasedenosti delovnih mest, državni organ, uprava lokalne skupnosti in oseba javnega prava na področju javnega sektorja, kjer je vzpostavljen sistem nazivov, pa mora voditi tudi evidenco o strukturi javnih uslužbencev po nazivih. Tako morajo tudi v občinskih upravah ločeno voditi obe evidenci. Iz evidence o dejanski zasedenosti delovnih mest mora biti razvidno, kdo od javnih uslužbencev zaseda posamezno delovno mesto oziroma katero delovno mesto je prosto. To pomeni, da je pri vsakem delovnem mestu potrebno pripisati ime in priimek javnega uslužbenca, ki zaseda posamezno delovno mesto, pri nezasedenih delovnih mestih pa je potrebno pripisati »prosto« oziroma »nezasedeno«, v evidenci o strukturi javnih uslužbencev po nazivih pa morajo biti zajeta samo uradniška delovna mesta; pri tem mora biti iz evidence razvidno, v kakšnem nazivu posamezni javni uslužbenec dejansko opravlja naloge na uradniškem delovnem mestu.

Občina Dol pri Ljubljani nima vzpostavljenih navedenih evidenc. Prav tako ugotavljamo, da Občina sploh nima zaposlenega direktorja Občinske uprave.

V drugem odstavku 67. člena ZLS, je določeno, da o upravnih stvareh iz občinske pristojnosti odloča na prvi stopnji občinska uprava, na drugi stopnji pa župan, če ni z zakonom drugače določeno; v tretjem odstavku istega člena pa je navedeno, da o pritožbah zoper odločbe organa skupne občinske uprave odloča župan občine, v katere krajevno pristojnost zadeva spada, če zakon drugače ne določa. Prav tako ima tajnik občine oziroma direktor občinske uprave pristojnost odločati o izločitvi uradnih oseb uprave samoupravne lokalne skupnosti na podlagi šestega odstavka 38. člena Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 – uradno prečiščeno besedilo, 105/06 – ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10 in 82/13).

Na podlagi navedenega menimo, da Občina mora imeti tajnika oziroma direktorja občinske uprave ter da ni možno vodenja občinske uprave in odločanja na prvi stopnji upravnega postopka prenesti na zaposlenega v

¹⁹ Delovno mesto šifra J016064 je povzeto iz Aneksa h Kolektivni pogodbi javnega zavoda RTV Slovenija (Uradni list RS, št. 69/08).

²⁰ 41. člen Zakona o javnih uslužbencih določa: »Skupna izhodišča za sistemizacijo v organih državne uprave in upravah lokalnih skupnosti določi vlada z uredbo.«

občinski upravi s pooblastilom, zato priporočamo, da Občina čim prej zaposli direktorja občinske uprave (Dopis Ministrstva za javno upravo, št. 032-78/2016/2, z dne 22. 3. 2016, Imenovanje tajnika občine oziroma direktorja občinske uprave – pojasnilo).²¹

7. REVIZIJSKA OCENA STANJA

Na podlagi sprejetih aktov Občine in opravljene revizije ocenjujemo, da vzpostavljeni sistem poslovanja in notranjih kontrol na revidiranem področju ne deluje ustrezno, in ga je potrebno izboljšati, da bodo tveganja obvladovana na sprejemljivi ravni. Na revidiranem področju ugotavljamo določene nepravilnosti in pomanjkljivosti, kar je v poročilu podrobno predstavljeno z namenom izboljšanja poslovanja v prihodnje.

Skupna stopnja tveganja: srednja do visoka stopnja tveganja.

V skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje so dana priporočila označena s stopnjo tveganja, pri čemer pomeni:

- Visoka stopnja tveganja – resna nepravilnost, ki zahteva takojšnjo pozornost posloводства. V primeru, da ne bodo sprejete nikakršne aktivnosti, bo z veliko verjetnostjo prišlo do: plačila globe odgovorne osebe Občine, dodatnih stroškov zaradi postopkov na sodišču.
- Srednja stopnja tveganja – nepravilnosti, ki zahteva pozornost posloводства, takoj ko bo to mogoče. V primeru, da ne bo sprejeta nikakršna aktivnost posloводства, bo verjetno prišlo do sistemskih nepravilnosti v delovnih postopkih.
- Nizka stopnja tveganja – izvedba priporočila zaželeno, ni pa nujna.

²¹ <https://skupnostobcin.si/2016/03/obveznost-imenovanja-tajnika-oz-direktorja-obcinske-uprave/>

8. ZAKLJUČEK

Na podlagi ugotovitev so bila oblikovana priporočila vodstvu Občine, z realizacijo katerih je mogoče izboljšati poslovanje, s poudarkom na vzpostavitvi primerne sistema poslovanja in notranjih kontrol, ki bo zagotavljal poslovanje občine v skladu s predpisi.

Skladno z 17. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ mora proračunski uporabnik v roku, ki ni daljši od 90 dni, sprejeti program ukrepov za odpravljanje ugotovljenih pomanjkljivosti pri delovanju notranjih kontrol.

Mavčiče, 4.9.2019

Pripravili:

Polona Gostan

Preizkušeni državni notranji
revizor



mag. Hermina Krajnc

Preizkušeni državni notranji revizor

PREDPIS

Hermina Krajnc s.p.
Mavčiče 125, 4211 Mavčiče

