



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

POROČILO

O STANJU NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC V REPUBLIKI SLOVENIJI ZA LETO 2013

Št. zadeve: 0601-16/2014/4

Ljubljana, 20. avgust 2014

KAZALO

KLJUČNE IZBOLJŠAVE SISTEMA NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC V LETU 2013.....	5
1. UVOD	6
2. RAZVOJ NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC.....	8
2.1. URESNIČEVANJE CILJEV SPREJETE STRATEGIJE RAZVOJA NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC V REPUBLIKI SLOVENIJI ZA OBDOBJE 2011 DO 2015 V PRORAČUNSKEM LETU 2013.....	8
2.1.1 Uresničevanje strateških ciljev v proračunskem letu 2013	8
2.1.2 (Ne)uresničeni strateški cilji v proračunskem letu 2013 in vzroki nedoseganja	9
2.2 PRENOVLJENE USMERITVE ZA DRŽAVNO NOTRANJE REVIDIRANJE.....	11
2.3 IZOBRAŽEVANJE IN USPOSABLJANJE UDELEŽENCEV ZA PRIDOBITEV NAZIVOV DRŽAVNI NOTRANJI REVIZOR IN PREIZKUŠENI DRŽAVNI NOTRANJI REVIZOR TER IZVEDBA IZOBRAŽEVALNEGA SESTANKA Z NOTRANJIMI REVIZORJI	11
3. SPREMLJANJE DELOVANJA NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC	12
3.1 IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC.....	12
3.1.1 Analiza Izjav v letu 2013	13
3.1.2 Zagotavljanje notranjega revidiranja.....	19
3.2 SPREMLJANJE NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC NA PODLAGI LETNIH POROČIL NOTRANJEREVIZIJSKIH SLUŽB IN PODATKOV O DELU ZUNANJIH IZVAJALCEV NOTRANJEREVIZIJSKIH STORITEV	22
3.2.1 Izvajanje funkcije notranjega revidiranja v letu 2013 v številkah.....	22
3.2.2 Poročanje na podlagi 18. in 20. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ.....	30
3.2.3 Pomanjkljivosti, nepravilnosti in napake na podlagi revizijskih ugotovitev NRS	31
4. PREVERJANJE DELOVANJA NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC PRI PRORAČUNSKIH UPORABNIKIH	31
5. DRUGE AKTIVNOSTI URADA RS ZA NADZOR PRORAČUNA NA PODROČJU NNJF V LETU 2013.....	33
5.1 SVETOVALNA DEJAVNOST	33
5.2 POROČANJE OLAF–U IN KOORDINACIJA Z NADZORNIMI ORGANI	33
6. ANALIZA SISTEMSKIH NEUČINKOVITOSTI IN UKREPI ZA NJIHOVO IZBOLJŠANJE	34
7. PREJEMNIKI POROČILA	36
PRILOGE.....	37

Seznam uporabljenih kratic

Izjava	Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ
NNJF	Notranji nadzor javnih financ
NR	Notranji revizor
NRS	Notranjerevizijska služba
Pravilnik o usmeritvah	Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ
PU	Proračunski uporabnik
PPU	Posredni proračunski uporabnik
NPU	Neposredni proračunski uporabnik
DNR	Državni notranji revizor
PDNR	Preizkušeni državni notranji revizor
Strategija	Strategija razvoja notranjega nadzora javnih financ za obdobje 2011-2015
UNP	Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna
Usmeritve	Usmeritve za državne notranje revidiranje
Vprašalnik	Vprašalnik k letnemu poročilu o delu notranjerevizijskih služb
ZJF	Zakon o javnih financah
IMS	Irregularities Management System sistem za sporočanje nepravilnosti; poseben in zavarovan sistem poročanja o odkritih nepravilnostih, delujoč preko interneta
MDS	Medresorska delovna skupina
AMA sporočilo	Mutual Assistance Message – sporočilo o medsebojni pomoči; namenjeno izmenjavi podatkov in informacij o odkritih kršitvah in nepravilnostih v članicah EU
AFCOS	Anti-fraud Coordination Service – služba za koordinacijo boja proti goljufijam; nacionalna kontaktna služba za sodelovanje z Evropskim uradom za boj proti goljufijam (OLAF)

Seznam slik

Slika 1	Povprečno porabljeno število revizijskih dni za svetovanje pri pripravi Izjave po skupinah PU
Slika 2	Splošna povprečna ocena NNJF po oceni PU
Slika 3	Povprečna ocena primernosti kontrolnega okolja po oceni PU
Slika 4	Povprečna ocena upravljanja s tveganji po oceni PU
Slika 5	Povprečna ocena ustreznosti sistema notranjih kontrol po oceni PU
Slika 6	Povprečna ocena ustreznosti sistema informiranja in komuniciranja po oceni PU
Slika 7	Povprečna ocena sistema nadziranja, ki vključuje notranje revidiranje po oceni PU
Slika 8	Povprečna ocena po vseh petih komponentah NNJF in po skupinah
Slika 9	Zagotavljanje notranjega revidiranja v odstotkih po skupinah PU
Slika 10	Zagotavljanje notranjega revidiranja v odstotkih v občinah
Slika 11	Zagotavljanje notranjega revidiranja v odstotkih v javnih zavodih
Slika 12	Zagotavljanje funkcionalne neodvisnosti, ocenjevanje kakovosti dela ter obstoj pravnih podlag v lastnih in skupnih NRS
Slika 13	Ovire pri delu lastnih in skupnih NRS ter zunanjih izvajalcev
Slika 14	Poraba časa po strukturi opravljenega dela v lastnih NRS
Slika 15	Poraba časa po strukturi opravljenega dela v skupnih NRS
Slika 16	Primerjava števila opravljenih revizij po vrstah revizij v lastnih in skupnih NRS

Seznam tabel

Tabela 1	Pregled oddanih Izjav po letih in skupinah PU
Tabela 2	Primerjava ocene upravljanja s tveganji in sistema notranjih kontrol
Tabela 3	Osnovni podatki o organizacijskih oblikah zagotavljanja notranjega revidiranja

Seznam prilog

Priloga 1	Analiza posamezne komponente notranjega nadzora v Izjavi za leto 2013
Priloga 2	Analiza posamezne komponente notranjega nadzora v Izjavi od leta 2011 do 2013
Priloga 3	Pomanjkljivosti, nepravilnosti in napake na podlagi revizijskih ugotovitev lastnih in skupnih NRS

KLJUČNE IZBOLJŠAVE SISTEMA NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC V LETU 2013

Urad za RS za nadzor proračuna kot ključne izboljšave v letu 2013 na področju sistema notranjega nadzora javnih financ poudarja:

- trend večje pokritosti zagotavljanja notranjega revidiranja pri občinah in javnih zavodih, pokritost pri ministrstvih ostaja 100 odstotna;
- izvedeni so bili vsi postopki za prenovo besedila Usmeritev za državno notranje revidiranje (od organiziranja in izvedbe sestankov delovne skupine, javne obravnave, pridobitve mnenja Računskega sodišča RS in soglasja Mednarodnega inštituta IIA do izdaje prenovljenih Usmeritev za državno notranje revidiranje s strani ministra za finance), ki veljajo od 1.1.2014;
- nadaljevale so se aktivnosti pri izdelavi podatkovnega dela modela po že v letu poprej pripravljenem besedilu za projektno nalogo, ki predstavlja osnovo izvedbi javnega razpisa za izdelavo in vzdrževanje IT podpore notranjemu revidiranju pri proračunskih uporabnikih;
- uspešno zaključena serija regijskih konferenc o notranjem nadzoru javnih financ za predstojnike in poslovodne organe proračunskih uporabnikov.

1. UVOD

Urad RS za nadzor proračuna (v nadaljevanju: UNP) je v skladu s 101. členom zakona o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF)¹ in 4. ter 22. členom pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/2002, v nadaljevanju: pravilnik o usmeritvah) pristojen za razvoj, spremljanje in usklajevanje ter preverjanje delovanja notranjega nadzora javnih financ (v nadaljevanju: NNJF). Z rednimi letnimi poročili seznanja ministra za finance, Vlado RS in Računsko sodišče Republike Slovenije o obvladovanju tveganj pri poslovanju oseb javnega prava, o delovanju notranjih kontrol pri proračunskih uporabnikih (v nadaljevanju: PU) ter o razvoju notranjega revidiranja.

Poročilo o stanju notranjega nadzora javnih financ v letu 2013 temelji na zbirni informaciji izjave o oceni NNJF, na podatkih notranjerevizijskih služb (v nadaljevanju: NRS) in zunanjih izvajalcev notranjerevizijskih storitev ter na opravljenem delu UNP kot organa za razvoj, usmerjanje in preverjanje delovanja NNJF.

Razvojno funkcijo delovanja NNJF je v letu 2013 UNP uresničeval na naslednje načine:

- skozi doseganje postavljenih ciljev v strategiji razvoja notranjega razvoja javnih financ v Republiki Sloveniji za obdobje 2011 do 2015 (v nadaljevanju: Strategija),
- z izobraževanjem in usposabljanjem udeležencev za pridobitev nazivov državni notranji revizor (v nadaljevanju: DNR) in preizkušeni državni notranji revizor (v nadaljevanju: PDNR),
- s sprotnim svetovanjem PU in notranjim revizorjem ter z organizacijo letnega sestanka za slednje.

Osnovni princip vzpostavitve in delovanja notranjih kontrol pri osebah javnega prava je obvladovanje tveganj, ki bi lahko preprečila doseganje poslovnih ciljev PU. UNP na utečen način spremlja in proučuje delovanje NNJF z uveljavljeno metodologijo za pripravo izjav predstojnikov PU o oceni NNJF (v nadaljevanju: Izjava) kot obveznega sestavnega dela njihovih poslovnih poročil. Z njo predstojniki PU podajo poročila o ocenjeni ustreznosti vzpostavljenih sistemov notranjega nadzora ter tako prispevajo k večji ozaveščenosti vseh zaposlenih pri obvladovanju tveganj v svojih okoljih.

Dodatni vzvod spremljanja in proučevanja delovanja NNJF uresničuje UNP z analizo sporočil v letnih poročilih NRS in zunanjih izvajalcev notranjega revidiranja ter na podlagi anketnega vprašalnika.

Pristojnost preverjanja delovanja NNJF pri PU izvaja UNP neposredno, z izvajanjem revizij skladnosti organiziranosti in poslovanja NRS z Usmeritvami za državno notranje revidiranje. Poleg pristojnosti razvoja, spremljanja in proučevanja ter preverjanja delovanja NNJF izvaja UNP tudi dodatne naloge, s

¹ Uradni list RS, št. 11/2011, uradno prečiščeno besedilo ZJF-UPB4, popravek Uradni list RS, št. 14/2013

katerimi želi povečati učinkovitost izvajanja NNJF. Poroča OLAF – u o nepravilnostih pri porabi sredstev evropskih skladov in sodeluje z drugimi nadzornimi institucijami v Republiki Sloveniji.

Vsebina letnega poročila o stanju NNJF je predstavljena s treh vidikov:

1. z razvojnega,
2. z vidika spremljanja in usmerjanja delovanja in
3. z vidika preverjanja delovanja NNJF v okviru izvajanja revizij skladnosti organiziranosti in poslovanja NRS z Usmeritvami ter zagotavljanja notranje revizije PU po 6. odstavku 101. člena ZJF.²

² UNP »izvaja notranje revidiranje pri neposrednih in posrednih uporabnikih državnega oziroma občinskega proračuna, ki niso dolžni ustanoviti lastne notranje revizijske službe in niso najeli zunanjega izvajalca«.

2. RAZVOJ NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

2.1. Uresničevanje ciljev sprejete strategije razvoja notranjega nadzora javnih financ v Republiki Sloveniji za obdobje 2011 do 2015 v proračunskem letu 2013

Poleg splošnega cilja Strategije, namreč stalnega izboljševanja sistema NNJF v skladu z najboljšo mednarodno prakso za področje javnega sektorja, zasleduje UNP v obdobju 2011 do 2015 tudi posebne cilje:

- 1) v okviru razvoja funkcije notranjega revidiranja:
 - 1.1 zagotavljanje kvalitete notranjega revidiranja,
 - 1.2 smotrno zagotavljanje notranjega revidiranja,
 - 1.3 IT podpora notranjemu revidiranju in
 - 1.4 proučitev vrednotenja delovnega mesta notranjega revizorja;
- 2) v okviru poslovodne odgovornosti:
 - 2.1 izobraževanje predstojnikov in poslovnih organov ter vseh vodstvenih ravni s področja NNJF in
 - 2.2 uvajanje izjave predstojnikov oziroma poslovnih organov o zanesljivosti delovanja notranjih kontrol.

Po predvideni dinamiki so bili nekateri strateški cilji v letu 2013 realizirani, kar povzemamo v naslednjem poglavju, medtem ko v poglavju 2.1.2 poročamo o zaenkrat neuresničenih strateških ciljih in vzrokih za to.

2.1.1 Uresničevanje strateških ciljev v proračunskem letu 2013

Uresničevanje strateškega cilja 1.3 – »Notranje revidiranje PU, ki ga izvajajo lastne ali skupne notranjerevizijske službe PU in delovanje UNP temelji na informacijski podpori, ki zagotavlja enotno metodologijo, medsebojno komuniciranje in zagotavljanje sprotnih informacij«

Končno besedilo projektne naloge, ki predstavlja osnovo izvedbi javnega razpisa za izbor najugodnejšega ponudnika za izdelavo in vzdrževanje aplikacije, je bilo pripravljeno že konec leta 2012. V preteklem in letošnjem letu pa so se v sodelovanju s Sektorjem informacijske tehnologije Ministrstva za finance nadaljevale aktivnosti pri izdelavi podatkovnega dela modela. V prvih mesecih letošnjega leta je bil izdelan tudi predlog Dokumenta identifikacije investicijskega projekta za projekt e – notranja revizija.

Uresničevanje strateškega cilja 2.1 – »Proračunski uporabniki so s strani centralnega organa za harmonizacijo in koordinacijo notranjega nadzora javnih financ informirani o upravljanju s tveganji, najboljšo prakso in aktivnostih, ki jih od njih zahtevajo predpisi«

UNP je od decembra leta 2012 v sodelovanju z regionalno ustanovo – Centrom za razvoj financ za predstojnike PU organiziral sedem regijskih konferenc o NNJF v Republiki Sloveniji. Konference so bile organizirane v Kranju, Kopru, Novem mestu, Murski soboti, Mariboru in v Ljubljani ter prva v Celju, ki je bila izvedena decembra 2012. Skupaj je bilo povabljenih 1843 predstavnikov PU, od katerih se je vabilu odzvalo 1260 udeležencev. Namen konferenc je bil udeležence opozoriti na pomembnost notranjega nadzora javnih financ pri delovanju institucij javnega sektorja ter jim predstaviti koristi, ki jih PU lahko zagotavlja ustrezno vzpostavljena funkcija notranjega revidiranja.

Podane so bile konkretne informacije o tem, na kakšen način si PU v skladu z zahtevami pravnega okvira NNJF v Republiki Sloveniji lahko zagotovijo uspešno delujoče in učinkovito notranje revidiranje. Udeležencem so bile predstavljene najpogostejše nepravilnosti, ki jih pri izvrševanju svojih pristojnosti ugotavljajo različni organi nadzora nad poslovanjem PU (Računsko sodišče RS, Komisija za preprečevanje korupcije, Proračunska inšpekcija), podani pa so bili tudi primeri dobre prakse pri vzpostavitvi učinkovitih notranjekontrolnih mehanizmov za doseganje ciljev zakonitega, smotrnega, transparentnega in etičnega poslovanja.

Uresničevanje strateškega cilja 2.2 – »Predstojniki oziroma poslovodni organi podpisujejo izjavo o zanesljivosti sistema notranjega nadzora, s katero zagotavljajo, da so bila sredstva, ki so jim bila dodeljena za doseganje ciljev, porabljena za predvideni namen in da so poslovali zakonito, smotrno ter preprečevali goljufije in korupcijo«

Uveljavitev tega cilja je predvidena z januarjem leta 2016. UNP ga je začel uresničevati že v prvem polletju 2012, ko je izdelal metodologijo za izjavo predstojnika oziroma poslovodnega organa o zanesljivosti sistema notranjega nadzora za dve področji: računovodske izkaze in poročilo o doseženih ciljih in rezultatih. Vzpostavljeno je bilo tudi strokovno sodelovanje z Računskim sodiščem Republike Slovenije.

V zvezi z nadaljnjim razvojem metodologije se je v letu 2013 UNP povezal s strokovnjakinjami, predstavnicami različnih skupin PU in zasnoval delovno skupino z namenom pregleda pripravljenih vsebinskih sklepov izjave z različnih vidikov. Začetek dela delovne skupine je predviden proti koncu letošnjega leta oziroma v začetku leta 2015.

2.1.2 (Ne)uresničeni strateški cilji v proračunskem letu 2013 in vzroki nedoseganja

(Ne)uresničevanje strateškega cilja 1.1 – »Notranji revizorji, zaposleni v notranjerevizijskih službah PU in zunanji izvajalci notranjega revidiranja PU imajo veljavna dovoljenja za izvajanje notranjega revidiranja, pridobljena na podlagi dokazil o delovnih izkušnjah in stalnem dopolnilnem izobraževanju in usposabljanju«

Za doseganje strateškega cilja 1.1 – je UNP že v letu 2011 v postopku priprave novele ZJF predlagal spremembe in dopolnitve besedila ZJF v poglavju, ki se nanaša na NNJF, revidiranje evropskih skladov ter proračunsko inšpiciranje, kot tudi besedila podzakonskih aktov:

1. pravilnika o merilih NNJF, ki vsebuje podrobnejša določila v zvezi z ustanavljanjem skupnih notranjerevizijskih služb,
2. pravilnika o izdajanju potrdil za naziv DNR in PDNR, pridobivanju in obnavljanju dovoljenj za izvajanje notranjega revidiranja uporabnikov proračuna.

Do uveljavitve sprememb ni prišlo, saj predlog novele ZJF tudi v letu 2013 ni bil sprejet.

(Delno ne)uresničevanje strateškega cilja 1.2 – »Vsi PU imajo zagotovljeno notranje revidiranje z lastnimi notranjerevizijskimi službami, s skupnimi notranjerevizijskimi službami, ustanovljenimi pri ministrstvih z njihovega področja dela ali občinah, ali si zagotavljajo notranje revidiranje s strani zunanjega izvajalca«

Po podatkih Izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ je pokritost z notranjim revidiranjem (z lastno ali skupno NRS ali pa z zunanjim izvajalcem notranjerevizijskih storitev) v letu 2013 izboljšana pri javnih zavodih za eno odstotno točko glede na leto 2012 in znaša 79 odstotkov. Pri občinah je pokritost enaka, kot je bila že dosežena leto poprej, 90 odstotna, pri ministrstvih pa ostaja 100 odstotna.

Z namenom zagotovitve čim večje pokritosti PU z notranjim revidiranjem je UNP že v letu 2012 izdal »Smernice za pripravo sporazuma o oblikovanju skupne notranjerevizijske službe«, ki predstavljajo izhodišča za pripravo pravilnika o delu skupne NRS na nivoju posameznega ministrstva³. Z izjemo Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, ki nam je v letu 2013 poročalo o ustanovitvi skupne NRS, drugih odzivov ministrstev ni bilo.

(Ne)uresničevanje strateškega cilja 1.4 – «V okviru splošnih sprememb in dopolnitev predpisov s področja plač v javnem sektorju se prouči položaj notranjih revizorjev PU v skladu s Politiko, sprejeto na 82. redni seji dne 11. 7. 2002 in s Strategijo, sprejeto na 29. redni seji dne 15. 6. 2005.«

Ta strateški cilj je vezan na splošne spremembe in dopolnitve predpisov s področja plač v javnem sektorju in se tudi v letu 2013 zaradi varčevalnih ukrepov vlade, ki so posledica ekonomsko finančne situacije na področju javnih financ, ni izvajal.

³ V letu 2012 je bil generalnim sekretarjem ministrstev posredovan poziv, da pripravijo ukrepe za zagotavljanje notranjega revidiranja pri posrednih proračunskih uporabnikih v okolju svojih dejavnosti tako, da vzpostavijo skupne notranjerevizijske službe.

2.2 Prenovljene Usmeritve za državno notranje revidiranje

V okviru razvoja funkcije notranjega revidiranja in zagotavljanja boljše kvalitete notranjega revidiranja je UNP v letu 2013 izvajal aktivnosti v zvezi s prenovo Usmeritev za državno notranje revidiranje (v nadaljevanju: Usmeritve). Delovna skupina za pripravo prenove besedila je s sodelovanjem notranjih revizorjev različnih skupin PU izvedla štiri delovne sestance. Besedilo prenovljenih Usmeritev je UNP v postopku javne obravnave usklajeval s predstavniki Skupnosti občin Slovenije in nekaterimi drugimi zainteresiranimi strokovnjaki s področja notranjega revidiranja PU. Pridobil je tudi mnenje Računskega sodišča RS in soglasje Mednarodnega inštituta IIA za prevzem obvezujočih elementov mednarodnega okvira strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju v Usmeritve. Minister za finance je skladno s 4. odstavkom 100. člena ZJF izdal prenovljene Usmeritve, ki veljajo od 1.1.2014 dalje.

2.3 Izobraževanje in usposabljanje udeležencev za pridobitev nazivov državnih notranjih revizor in preizkušeni državni notranji revizor ter izvedba izobraževalnega sestanka z notranjimi revizorji

UNP v sodelovanju s The Chartered Institute of Public Finance and Accountancy (CIPFA) in Centrom za razvoj financ (CEF) kot izvajalcem izobraževanja skrbi za izvajanje programa izobraževanja za pridobitev naziva DNR in PDNR. V šolskem letu 2013/14 se izvaja izobraževanje za pridobitev naziva DNR⁴, za PDNR pa ne zaradi premajhnega števila prijavljenih kandidatov. V povezavi s tem izobraževanjem je UNP opravil vse aktivnosti, za katere je zadolžen pri delu v organih, ki skrbijo za program izobraževanja (izpitna komisija in programski svet).

V letu 2013 je bilo obravnavanih 16 vlog za pridobitev naziva DNR in PDNR ter izdanih 9 potrdil za pridobitev naziva DNR in 7 potrdil za pridobitev naziva PDNR. Manjše število obravnavanih vlog je posledica tega, da se v šolskem letu 2012/2013 program izobraževanja zaradi nezadostnega števila prijavljenih kandidatov ni izvajal. Konec leta 2013 je bilo v imenik DNR vpisanih 443 oseb s tem nazivom, le 9 oseb več kot leto poprej in 80 oseb z nazivom PDNR (7 oseb več kot konec leta 2012).

V register zunanjih izvajalcev notranjega revidiranja PU je bilo vpisanih novih 15 poslovnih subjektov (revizijskih družb in samostojnih podjetij posameznikov). Tako je bilo v register konec leta 2013 vpisanih 88 poslovnih subjektov. Izdano je bilo Navodilo o postopku vpisa v register zunanjih izvajalcev notranjerevizijskih storitev PU in vodenje registra, ki ureja interni postopek vpisa poslovnega subjekta v register, vodenje registra in javne evidence na spletni strani UNP, poročanje o delu pri odločanju o upravnih zadevah ter hranjenju dokumentacije in podatkov.

V septembru 2013 je UNP izvedel konferenco notranjih revizorjev proračunskih uporabnikov, na katero so bili povabljeni tudi zunanji izvajalci notranjega revidiranja PU. Na konferenci je bila predstavljena

⁴ Vpisanih je 22 kandidatov, poleg njih pa 4 vpisani kandidati opravljajo dodaten izpit iz zakonodaje na področju javnih financ za priznanje naziva DNR.

vsebina Poročila o notranjem nadzoru javnih financ v Republiki Sloveniji za leto 2012 z vidikov razvoja, spremljanja in usmerjanja delovanja ter preverjanja notranjega nadzora javnih financ, posebej pa so bili predstavljeni rezultati analize Izjav predstojnikov proračunskih uporabnikov o oceni notranjega nadzora javnih financ. Predstavljene so bile prenovljene Usmeritve za državno notranje revidiranje, katerih najpomembnejša prednost je zagotovljena povezava posodobljenih obvezujočih elementov Mednarodnega strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju s pravnim okvirom notranjega nadzora javnih financ v Republiki Sloveniji. Zunanja predavatelja konference sta predstavila različne vidike sodelovanja Policije oz. Komisije za preprečevanje korupcije in notranjih revizorjev na področju odkrivanja in preprečevanja zlorab ter na področju prepoznavanja indikatorjev koruptivnih dejanj. Na konferenci je bilo prisotnih 115 udeležencev.

3. SPREMLJANJE DELOVANJA NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

UNP svojo zakonsko obveznost in poslanstvo o spremljanju delovanja NNJF uresničuje:

1. z vsakoletnim vrednotenjem Izjave, ki so jo kot sestavni del poslovnih poročil, poročil o doseženih ciljih in rezultatih, dolžni pripraviti predstojniki PU in
2. s spremljanjem in vrednotenjem letnih poročilih NRS in zunanjih izvajalcev notranjerevizjskih storitev.

Oba vzvoda omogočata UNP, da postavlja svoje strateške in kratkoročne poslovne cilje na področju NNJF z namenom nenehnega izboljševanja stanja.

3.1 Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ

Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih proračunskih uporabnikov (v nadaljevanju: NPU) v skladu z navodilom⁵ in mednarodno prakso⁶ mora vsebovati tudi Izjavo, ki jo podpiše predstojnik oziroma poslovodni organ PU. Z Izjavo predstojnik PU poda poročilo o ustreznosti vzpostavljenega sistema notranjega nadzora, za katerega je odgovoren, navede najpomembnejše ugotovljene pomanjkljivosti in ukrepe za izboljšave. Za leto 2013 so PU oddali skupaj z zaključnim računom 2.669 Izjav.

⁵ Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih proračunskih uporabnikov, Uradni list RS, št. 12/01,10/06,8/07 in z dopolnitvijo 102/10 je bila dodana nova točka o načinu zagotavljanja notranjega revidiranja.

⁶ Usmeritve za standarde notranjih kontrol v javnem sektorju, INTOSAI - Združenje vrhovnih revizijskih institucij, 2004.

Tabela 1: Pregled oddanih Izjav po letih in skupinah PU

Tip in skupina PU	Naziv skupine	2013	2012	2011	2010
A I	Neposredni PU državnega proračuna	109	112	123	123
	<i>1.2.2 ministrstva</i>	<i>12</i>	<i>11</i>	<i>15</i>	<i>15</i>
A II	Neposredni PU občinskega proračuna	1.035	1.035	1.036	1.042
	<i>2.1 občine</i>	<i>211</i>	<i>211</i>	<i>211</i>	<i>210</i>
B III/1	Javni zavodi ali drugi izvajalci javnih služb	1.480	1.486	1.491	1.494
	<i>3.1 izobraževanje, šport</i>	<i>913</i>	<i>918</i>	<i>921</i>	<i>926</i>
	<i>3.2 zdravstvo</i>	<i>122</i>	<i>122</i>	<i>122</i>	<i>122</i>
	<i>3.3 socialno varstvo</i>	<i>151</i>	<i>152</i>	<i>152</i>	<i>158</i>
	<i>3.4 kultura</i>	<i>185</i>	<i>187</i>	<i>188</i>	<i>181</i>
B III/2-IV	Agencije, skladi, skupnosti,...	45	46	47	48
SKUPAJ	oddanih Izjav	2.669	2.679	2.697	2.707

Vir: Podatki iz evidence AJ PES o sprejetih in javno objavljenih letnih poročilih za leto 2013

V nadaljevanju tega poročila je predstavljena analiza ministrstev brez organov, v sestavi občin brez krajevnih in četrtnih skupnosti ter javnih zavodov.

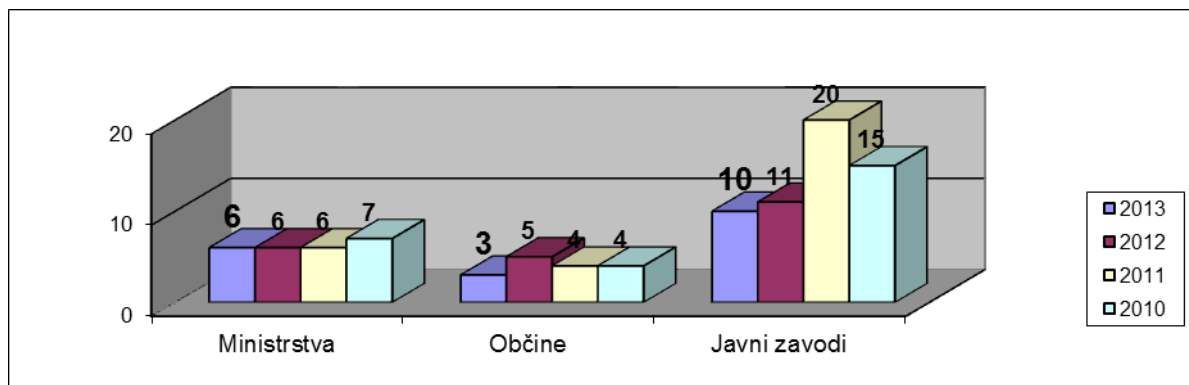
3.1.1 Analiza Izjav v letu 2013

Potrební čas lastnih in skupnih NRS pri pripravi Izjave

Sestavni del metodologije za pripravo Izjave je samoocenitveni vprašalnik, ki ga PU prilagajajo lastnim organizacijskim in poslovnim procesom. Tako lahko med izvedbo samoocentve še dopolnijo popis poslovnih procesov in posodobijo register tveganj.

Na porabo časa za pripravo Izjave vplivajo velikost PU in tudi sama organizacija priprave. Lastne in skupne NRS so v letu 2013 za svetovanje in koordinacijo teh aktivnosti porabile v povprečju od 3 do 10 revizor dni, kar je po organizacijskih skupinah PU in letih prikazano v naslednji sliki.

Slika 1: Povprečno porabljeno število revizor dni za svetovanje pri pripravi Izjave po skupinah PU



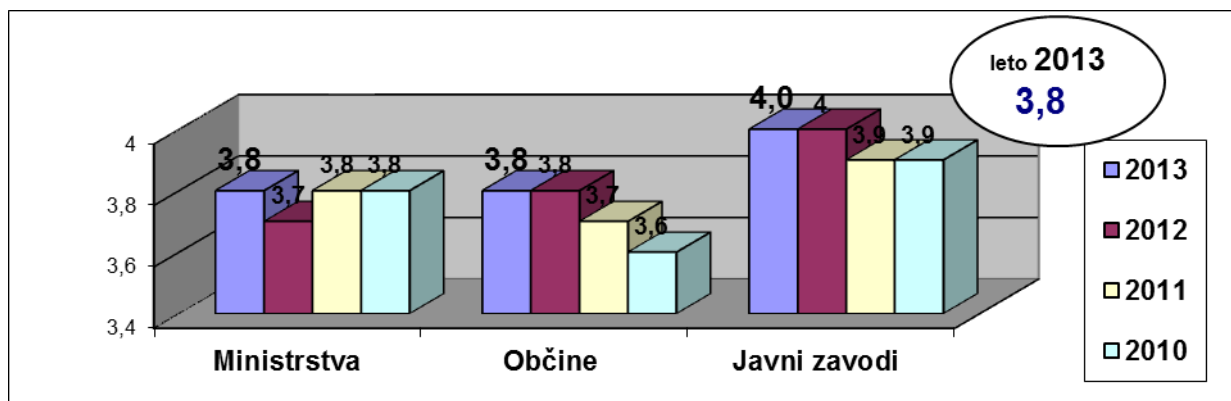
Vir: Vprašalnik k letnemu poročilu o delu lastnih in skupnih NRS za leto 2013

Za pripravo Izjave v občinah in ministrstvih je bila povprečna poraba svetovalnih dni notranjega revizorja od 3 do 6 dni, podobno kot v predhodnih letih. V javnih zavodih pa se je ta čas občutno znižal v primerjavi s preteklimi leti (od 20 na 10 dni), saj so v večjem delu samoocenitveni vprašalniki za pripravo Izjave že prilagojeni njihovim lastnim organizacijskim in poslovnim procesom⁷.

Analiza Izjav za leto 2013

Vse skupine oseb javnega prava so za leto 2013 ocenile NNJF (to je vseh pet medsebojno odvisnih komponent notranjega nadzora: kontrolno okolje, upravljanje s tveganji, kontrolne aktivnosti, informiranje in komuniciranje ter nadzor) s povprečno oceno 3,8⁸. To je že četrto leto enaka povprečna ocena NNJF, kar kaže na razmeroma stabilno stanje in na to, da je sistem notranjega nadzora ustrezno vzpostavljen na pretežnem delu poslovanja, kot je razvidno tudi iz naslednje slike.

Slika 2: Splošna povprečna ocena NNJF po oceni PU



Vir: Podatki iz evidence AJPes o sprejetih in javno objavljenih letnih poročilih za leto 2013

⁷ Javni zavodi so morali samoocenitvene vprašalnike, ki so sestavni del metodologije za pripravo Izjave, prilagajati lastnim organizacijskim in poslovnim procesom, saj se le-ti razlikujejo glede na področje poslovanja javnega zavoda.

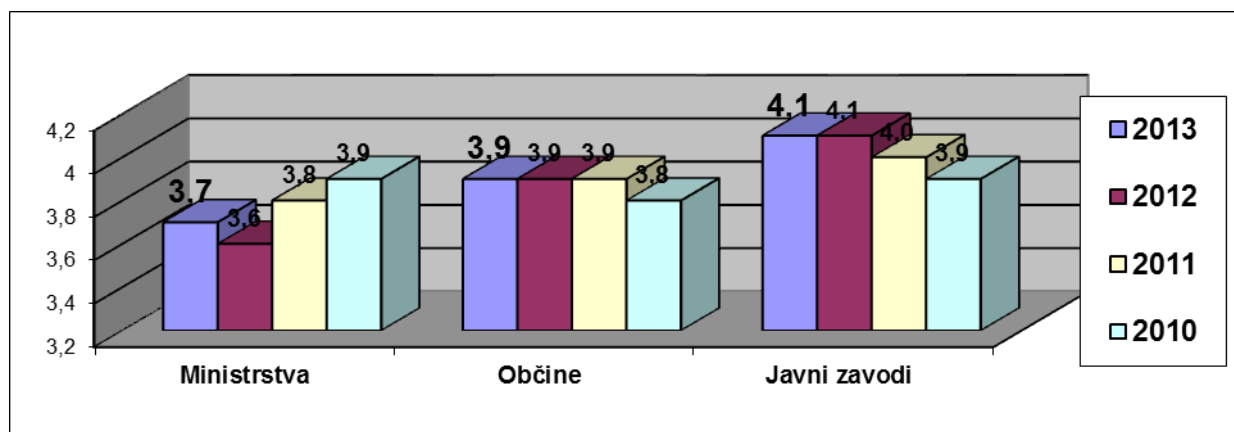
⁸ Ocene PU po posameznih komponentah Izjave so **ovrednotene s petstopensko lestvico aktivnosti**: 5 - na celotnem obsegu poslovanja (a), 4 - na pretežnem delu poslovanja (b), 3 - na posameznih področjih poslovanja (c), 2 - še ni vzpostavljeno, šele prve aktivnosti (d) in 1 - še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bodo pričeli z ustreznimi aktivnostmi (e).

a) Ocena kontrolnega okolja

Kontrolno okolje je celota odnosa, zavesti in ciljnega delovanja predvsem predstojnika oziroma poslovnega organa PU do vzpostavljanja in delovanja notranjih kontrol ter do moralno – etičnih vrednot, kar naj bi se odražalo tudi v ravnanju vseh zaposlenih. Vsak zaposleni, predvsem vodstvo, mora biti seznanjen z notranjimi kontrolami in razumeti njihov pomen. Kontrolno okolje je učinkovito, če zaposleni poznajo svoje odgovornosti in pooblastila, spoštujejo kodeks etike in izvajajo naloge skladno z zahtevami delovnega mesta.

Za leto 2013 so javni zavodi in občine ocenili primernost kontrolnega okolja s povprečno oceno 4,1 oziroma 3,9. Ocene so enake kot predhodno leto, le ocena pri ministrstvih je bila v poprečju boljša kot leto poprej (še vedno pa nižja kot v letih 2011 in 2012). Povprečna ocena kontrolnega okolja po skupinah (za ministrstva, občine in javne zavode) in letih je razvidna iz naslednje slike.

Slika 3: Povprečna ocena primernosti kontrolnega okolja po oceni PU



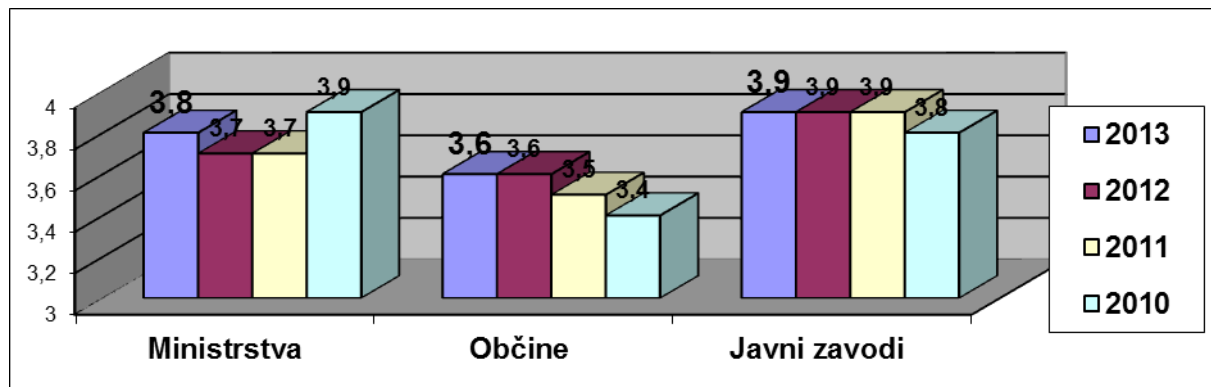
Vir: Podatki iz evidence AJ PES o sprejetih in javno objavljenih letnih poročilih za leto 2013

b) Ocena upravljanja s tveganji

Upravljanje s tveganji je sistematičen proces, ki obsega opredeljevanje ciljev poslovanja PU, določitev možnih tveganj, ki lahko vplivajo na doseganje ciljev, njihovo ocenitev glede na verjetnost nastanka in možne posledice, vzpostavitev ustreznih ukrepov za obvladovanje tveganj na sprejemljivi ravni, upoštevajoč razmerje med stroški in koristmi. Opisan sistematični proces se beleži kot register tveganj, ki je lahko preglednica z navedenimi sprejetimi cilji, evidentiranimi tveganji, verjetnostmi njihovega nastanka, možnimi posledicami, ukrepi za njihovo obvladovanje in navedenimi odgovornimi osebami. Register tveganj je treba redno posodabljeni.

Povprečna ocena merljivosti in realnosti doseganja ciljev vključno z analizo tveganj, ki bi lahko vplivala na doseganje ciljev, je pri javnih zavodih in občinah enaka kot leto poprej, 3,9 oziroma 3,6. Ta ocena je za leto 2013 le pri ministrstvih v poprečju boljša kot leto poprej, še vedno pa nižja kot pred tremi leti. Ocene predstojnikov PU v obvladovanju tveganj so razvidne iz naslednje slike.

Slika 4: Povprečna ocena upravljanja s tveganji po oceni PU



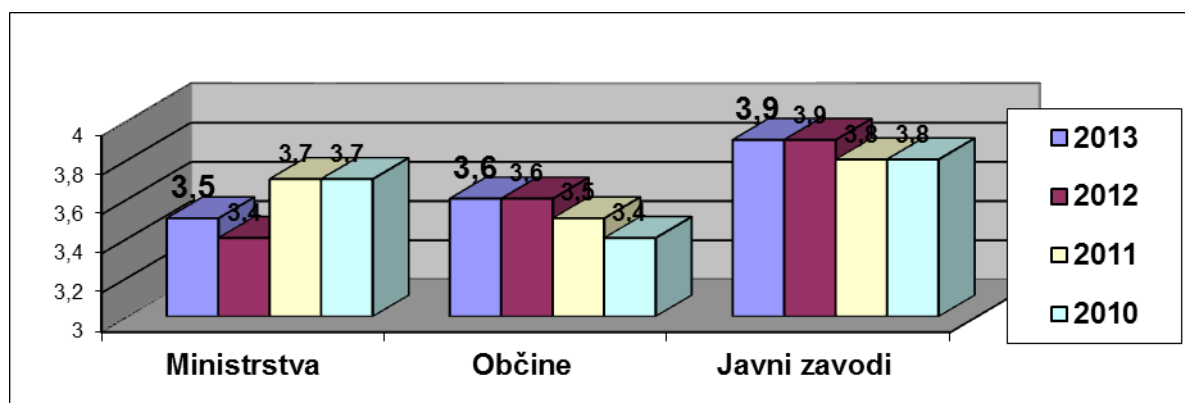
Vir: Podatki iz evidence AJPes o sprejetih in javno objavljenih letnih poročilih za leto 2013

c) Ocena sistema notranjih kontrol

Za obvladovanje tveganj PU sprejme ukrepe v obliki strategij, usmeritev postopkov, procesov. Podlaga notranjih kontrol so pisni postopki, uporaba kontrolnikov, podroben opis del in nalog, zasedenost delovnih mest z ustrezno usposobljenimi osebami, stalnost delovanja, dvojno podpisovanje, razmejitev pristojnosti, opredelitev posebno tveganih delovnih mest, kroženje zaposlenih, fizično varovanje, pisno delegiranje, evidentiranje odstopanja od predpisanih postopkov in podobno.

Tudi ustreznost notranjih kontrol so javni zavodi in občine ocenile enako kot upravljanje s tveganji, s povprečno oceno 3,9 oziroma 3,6 ter enako kot predhodno leto. In tudi ta ocena je bila le pri ministrstvih v povprečju boljša kot predhodno leto, in sicer 3,5 v letu 2013 in 3,4 v letu 2012.

Slika 5: Povprečna ocena ustreznosti sistema notranjih kontrol po oceni PU



Vir: Podatki iz evidence AJPes o sprejetih in javno objavljenih letnih poročilih za leto 2013

Ker so vzpostavljene notranje kontrole posledica oziroma eden od načinov upravljanja s tveganji, podajamo tudi primerjavo teh dveh ocen za štiriletno obdobje po skupinah PU v naslednji tabeli.

Tabela 2: Primerjava ocene upravljanja s tveganji in sistema notranjih kontrol

Skupina PU	Leto / ocena komponente	2013	2011	2011	2010
Ministrstva	Upravljanje s tveganji (2.1 in 2.2)*	3,8 (4,0 in 3,5)*	3,7	3,7	3,9
	Sistem notranjih kontrol	3,5	3,4	3,7	3,7
Občine	Upravljanje s tveganji (2.1 in 2.2)*	3,6 (3,7 in 3,5)*	3,6	3,5	3,4
	Sistem notranjih kontrol	3,6	3,6	3,5	3,4
Javni zavodi	Upravljanje s tveganji (2.1 in 2.2)*	3,9 (4,0 in 3,8)*	3,9	3,9	3,8
	Sistem notranjih kontrol	3,9	3,9	3,8	3,8

* Točki Izjave: 2.1 Cilji so realni in merljivi, določeni so indikatorji za merjenje in

2.2 Tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena.

Vir: Podatki iz evidence AJPes o sprejetih in javno objavljenih letnih poročilih za leto 2013

Iz tabele je razvidno, da so predstojniku PU v zadnjem štiriletnem obdobju ocenjevali vzpostavljene notranje kontrole z nižjo oziroma enako oceno kot upravljanje s tveganji, saj so vzpostavljene notranje kontrole posledica oziroma eden od načinov upravljanja s tveganji.

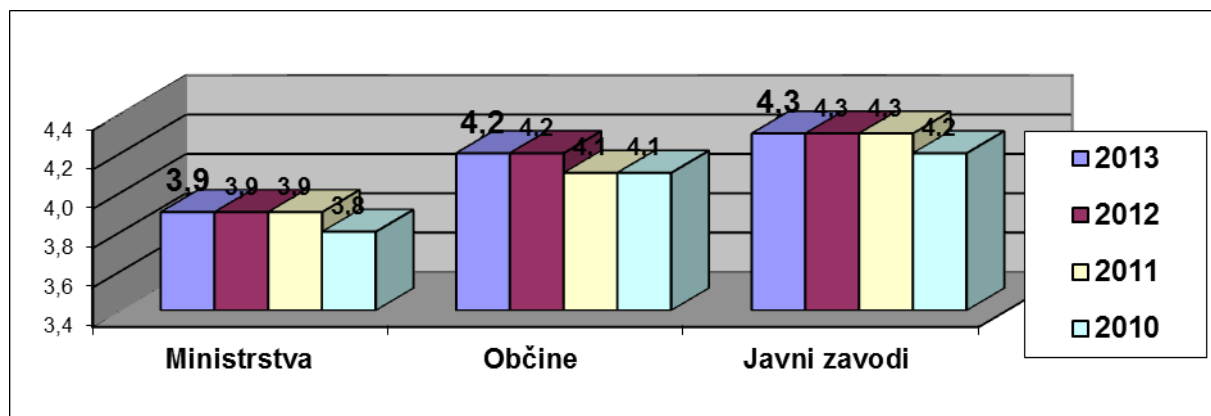
d) Ocena sistema informiranja in komuniciranja

PU mora imeti vzpostavljene postopke in zagotovljene možnosti za prenos informacij in komunikacij v obliki rednih in nujnih sestankov, poročil delovnih skupin, zbiranje in usmerjanje informacij, tudi informacij o nepravilnostih s strani zaposlenih, zagotovljeno mora biti komuniciranje zaposlenih z vodstvom. Zaposleni morajo razpolagati z ustreznimi informacijami za nemoteno izvajanje svojih nalog.

Najbolje ocenjena komponenta NNJF je primernost sistema informiranja in komuniciranja. Javni zavodi in občine so jo ocenili s povprečno oceno 4,3 oziroma 4,2. Ministrstva pa so ocenila primernost sistema z oceno pod 4⁹, kar je enako kot v letih poprej.

⁹ V teh okoljih je potrebno posebno pozornost nameniti vsem nivojem vodstva, drugim zaposlenim pa omogočiti pravočasne, popolne in zanesljive informacije o izvrševanju proračuna in doseganju ciljev. Izboljšati je potrebno sistem ravnanja z dohodnimi in odhodnimi dokumenti in njihovim arhiviranjem, postopek, ki poleg poročanja nadrejenemu v primeru ravnanja v nasprotju z internimi pravili zagotavlja beleženje teh odstopanj in postopek poročanja v primeru suma goljufije, korupcije ali drugega kaznivega dejanja.

Slika 6: Povprečna ocena ustreznosti sistema informiranja in komuniciranja po oceni PU



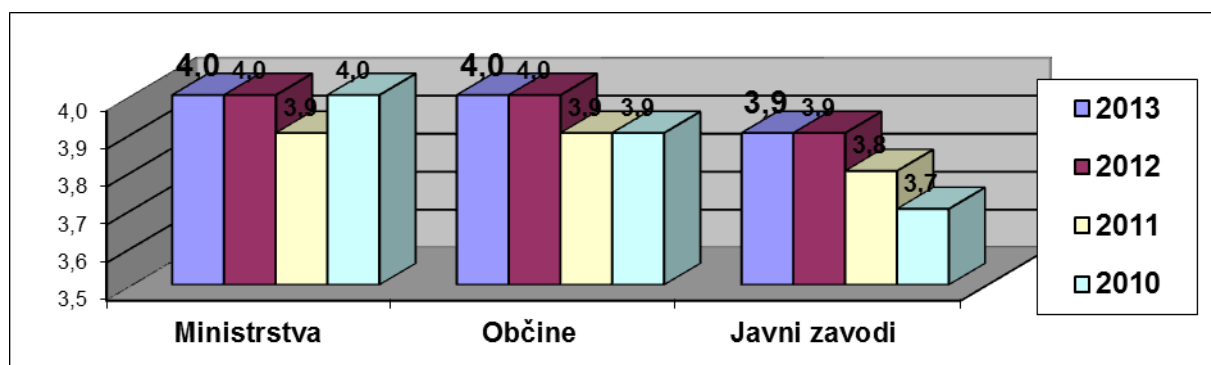
Vir: Podatki iz evidence AJ PES o sprejetih in javno objavljenih letnih poročilih za leto 2013

e) Ocena sistema nadziranja, ki vključuje notranje revidiranje

PU mora stalno ocenjevati ustreznost in učinkovitost sistema notranjih kontrol. Temeljna naloga notranjega revidiranja je vrednotenje delovanja sistema notranjih kontrol, poročanje o slabostih in predlaganje izboljšav. Posebno pozornost je potrebno nameniti kakovosti opravljenega dela s pomočjo samoocenitev, poročilom o nepravilnostih s strani zaposlenih, zunanjih organov in institucij ter drugim oblikam izmenjave informacij.

Povprečne ocene za sistem nadziranja so bile pri vseh treh skupinah oseb javnega prava enake kot leto poprej, v ministrstvih in občinah (4,0), v javnih zavodih pa 3,9. Posamezne ocene po skupinah in letih prikazuje naslednja slika.

Slika 7: Povprečna ocena sistema nadziranja, ki vključuje notranje revidiranje, po oceni PU



Vir: Podatki iz evidence AJ PES o sprejetih in javno objavljenih letnih poročilih za leto 2013

Celovito analizo Izjav za leto 2013 po povprečnih ocenah vseh petih komponent NNJF pa prikazuje naslednja slika.

Slika 8: Povprečna ocena po vseh petih komponentah NNJF in po skupinah



Vir: Podatki iz evidence AJ PES o sprejetih in javno objavljenih letnih poročilih za leto 2013

V **Prilogi 1** in **2** je podan pregled ocen predstojnikov PU, po skupinah oseb javnega prava, za vsako posamezno komponento Izjave za leto 2013 in za obdobje od 2011 do 2013.

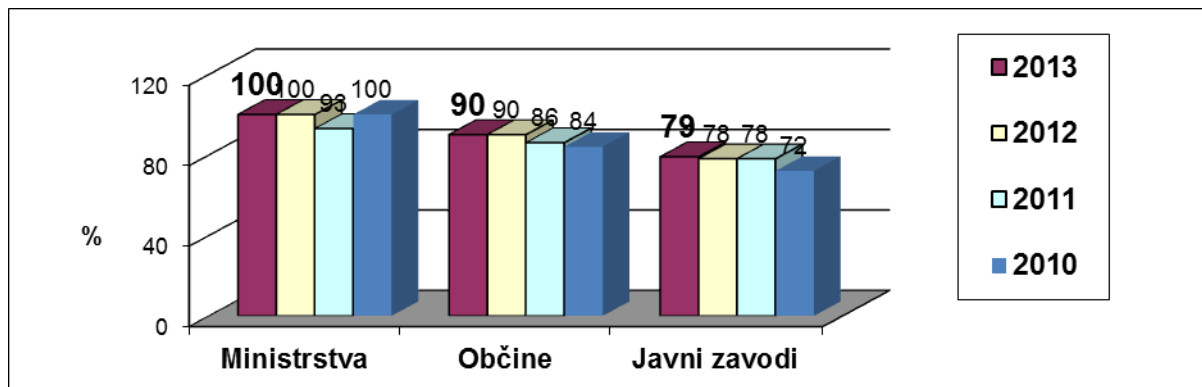
3.1.2 Zagotavljanje notranjega revidiranja

Metodologija za pripravo Izjave je bila v letu 2010 dopolnjena z vprašanjem o tem, kako predstojniki oziroma poslovodni organi zagotavljajo notranje revidiranje: z lastno ali skupno NRS, z zunanjim izvajalcem notranjerevizijskih storitev ali pa notranjega revidiranja ne zagotavljajo.

Naslednja slika prikazuje zagotavljanje notranjega revidiranja po skupinah oseb javnega prava za minulo štiriletno obdobje. Na podlagi 100. člena ZJF v povezavi z 19. členom istega zakona organizirajo ministrstva bodisi lastne, bodisi skupne NRS. Vsa ministrstva so zagotavljala notranje revidiranje¹⁰, le v letu 2011 eno od njih ni imelo delujoče NRS.

¹⁰ Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je v letu 2013 spremenilo organizacijsko obliko iz lastne v skupno NRS.

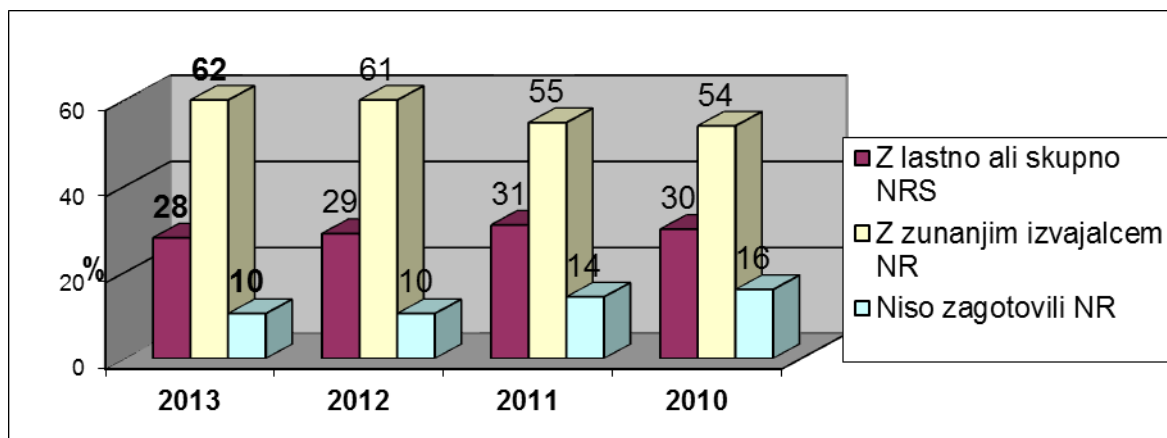
Slika 9: Zagotavljanje notranjega revidiranja v odstotkih po skupinah PU



Vir: Podatki iz evidence AJPes o sprejetih in javno objavljenih letnih poročilih od leta 2010 do 2013

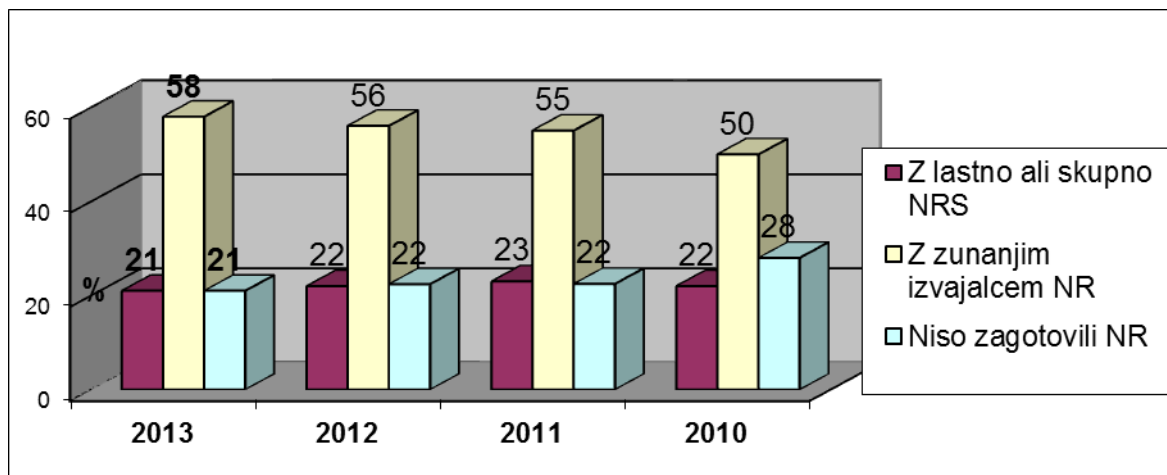
Trend zagotavljanja notranjega revidiranja pri občinah in javnih zavodih v obravnavanem štiriletnem obdobju je obrnjen navzgor, kar kaže na napredek. Pokritost z notranjim revidiranjem je zrasla pri občinah s 84 na 90 odstotkov, pri javnih zavodih pa z 72 na 79 odstotkov. V nadaljevanju je predstavljen način zagotavljanja notranjega revidiranja po skupinah PU:

Slika 10: Načini zagotavljanja notranjega revidiranja v odstotkih v občinah



Vir: Podatki iz evidence AJPes o sprejetih in javno objavljenih letnih poročilih od leta 2010 do 2013

Slika 11: Načini zagotavljanja notranjega revidiranja v odstotkih v javnih zavodih



Vir: Podatki iz evidence AJPEs o sprejetih in javno objavljenih letnih poročilih od leta 2010 do 2013

Sliki kažeta, da se odstotek občin in javnih zavodov, ki še ne zagotavljajo notranjega revidiranja, zmanjšuje: pri občinah se je znižal s 16 – tih odstotkov v letu 2010 na 10 odstotkov v letu 2013, kolikor je znašal tudi v letu 2012. Tudi pri javnih zavodih se je nepokritost notranjega revidiranja zmanjšala za sedem odstotnih točk, z 28 na 21 odstotkov v letu 2013.

Zmanjšalo se je tudi zagotavljanje notranjega revidiranja z lastno ali skupno NRS. Za dve odstotni točki manj občin ima lastno ali skupno NRS, znižanje od 30 na 28 odstotkov. Pri javnih zavodih pa je to znižanje za eno odstotno točko (od 22 na 21 odstotkov).

Zato pa je pri obeh skupinah oseb javnega prava zaznati trend naraščanja zagotavljanja notranjega revidiranja z zunanjimi izvajalci notranjerevizijskih storitev. V obravnavanem štiriletnem obdobju je kar za osem odstotnih točk več občin in javnih zavodov na ta način zagotavljalo notranjo revizijo (62 oziroma 58 odstotkov, od 54 oziroma 50 odstotkov še v letu 2010).

Pri odgovorih v Izjavi je moč opaziti, da nekateri predstojniki oziroma poslovodni organi še vedno vsebinsko ne razlikujejo posameznih organizacijskih načinov zagotavljanja notranjerevizijske funkcije. Tako razumejo najem zunanjega izvajalca kot »lastno NRS«, ker jim ti pač opravijo notranjo revizijo in zato ne razlikujejo »lastne NRS« od »zunanjega izvajalca notranjerevizijskih storitev«. Iz navedenega razloga je moč sklepati, da je delež zagotavljanja notranjih revizij z zunanjimi izvajalci še večji od predstavljenega.

3.2 Spremljanje notranjega nadzora javnih financ na podlagi letnih poročil notranjerevizijskih služb in podatkov o delu zunanjih izvajalcev notranjerevizijskih storitev

UNP spremlja izvajanje notranjega nadzora pri PU na podlagi prejetih letnih poročil NRS in izpolnjenega anketnega vprašalnika k letnemu poročilu. V letošnjem letu je bil vprašalnik poslan na vse evidentirane izvajalce notranjerevizijskih storitev, to je na 41 lastnih in skupnih NRS ter na 77 zunanjih izvajalcev notranjerevizijskih storitev¹¹. UNP je za leto 2013 prejel 82 letnih poročil NRS¹²

3.2.1 Izvajanje funkcije notranjega revidiranja v letu 2013 v številkah

Zagotavljanje notranjega revidiranja

Na anketni vprašalnik je odgovorilo 30 lastnih NRS in 9 skupnih NRS ter 39 zunanjih izvajalcev (51 odstotkov¹³ vseh poslanih vprašalnikov zunanjim izvajalcem ga je v celoti izpolnilo). V naslednji tabeli so predstavljeni osnovni podatki po oblikah zagotavljanja notranjega revidiranja.

¹¹ UNP objavlja Register izvajalcev notranjega revidiranja tudi na spletu:

http://www.unp.gov.si/si/delovna_podrocja/javne_evidence/register_izvajalcev_notranjega_revidiranja/.

¹² 16 letnih poročil od NRS neposrednih proračunskih uporabnikov, 7 od posrednih proračunskih uporabnikov, 9 od skupnih NRS neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov in 49 letnih poročil od osmih zunanjih izvajalcev notranjerevizijskih služb.

¹³ Od 54 zunanjih izvajalcev, ki so odgovorili na anketni vprašalnik, jih je 8 odgovorilo, da v obravnavanem letu niso opravljali storitev notranjega revidiranja pri proračunskih uporabnikih, 8 pa ga ni v celoti izpolnilo.

Tabela 3: Osnovni podatki po oblikah zagotavljanja notranjega revidiranja

Organizacijska oblika	Lastne NRS ^{6L}	Skupne NRS	Zunanji izvajalci NR storitev
Skupno število prejetih anket	30	9	39
pri NPU DP ^{1L}	18	2 ¹⁴	—
pri NPU OP ^{2L}	2	7 ¹⁵	—
pri PPU ^{3L}	10	—	—
Število vseh zaposlenih PDNR^{4L}	16	6	8
Število vseh zaposlenih DNR^{5L}	44	15	39
Število vsega zaposlenega osebja v NRS	64	28	74
Skupaj potrebe po zaposlenih revizorjih po mnenju vodij NRS	106	42	—
Poprečno število let delovanja NRS	11	6	5,2
Število vključenih PU in opravljenih revizij z zunanjimi izvajalci	30	236	425

Vir: Anketni vprašalnik k letnemu poročilu o delu NRS za leto 2013

Legenda:

^{1L} NPU DP = neposredni proračunski uporabnik državnega proračuna

^{2L} NPU OP = neposredni uporabnik občinskega proračuna

^{3L} PPU = posredni uporabnik

^{4L} PDNR = preizkušeni državni notranji revizor

^{5L} DNR = državni notranji revizor

^{6L} NRS = notranjerevizijska služba

Podatki po oblikah zagotavljanja notranjega revidiranja in organizacijskih skupinah kažejo, da:

- so lastne NRS v skladu z ZJF organizirane predvsem pri NPU državnega proračuna, sledijo večji javni zavodi in je število le-teh že leta približno enako,
- se skupne NRS zaenkrat bolj uspešno ustanavljajo pri občinah,
- so kadrovske bolj okrepljene NRS v nekaterih ministrstvih in večjih javnih zavodih (Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije in Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije),

¹⁴ Skupni službi pri NPU DP sta Generalni sekretariat Vlade RS in Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, ki je v letu 2013 spremenilo organizacijsko obliko iz lastne v skupno NRS. Ministrstvo za pravosodje in Univerza v Ljubljani pa sicer načrtujeta, vendar še nista formalno pravno organizirali skupno službo v letu, za katerega je izdelano poročilo.

¹⁵ Skupne službe pri NPU OP so Skupna občinska uprava občin v Spodnjem Podravju in Združenje občin Slovenije ter NPU in PPU OP: Mestna občina Ljubljana, Mestna občina Kranj, Mestna občina Murska Sobota in Medobčinska notranjerevizijska služba občin Divača, Hrpolje - Kozina, Komen in Sežana in Skupna NRS občin Jesenice, Bohinj, Gorje, Kranjska gora in Žirovnica.

- bi glede na obsežnost svojih revizijskih okolij morale lastne in skupne NRS zaposlovati v poprečju skoraj enkrat več toliko revizorjev kot jih,
- lastne NRS povprečno delujejo že 11 let, skupne NRS, ki so se začele ustanovljati kasneje, pa 6 let.

Podatki že samo 39 analiziranih vprašalnikov zunanjih izvajalcev notranjerevizijskih storitev kot tudi Izjav predstojnikov o oceni NNJF za leto 2013 iz predhodnega poglavja tega poročila, kažejo, da zunanji izvajalci številčno opravijo pretežni delež notranjerevizijskih storitev v javnem sektorju.

a) Zagotavljanje funkcionalne neodvisnosti, ocenjevanje kakovosti dela in obstoj pravnih podlag za delo ter ovire pri delu

Lastne in skupne NRS nam poročajo o obstoju pravnih in strokovnih podlag za delo, zagotavljanju neodvisnosti pri delu, ocenjevanju kakovosti dela revizorjev ter morebitnih tehničnih in drugih ovirah pri delu. Informacije kažejo, da:

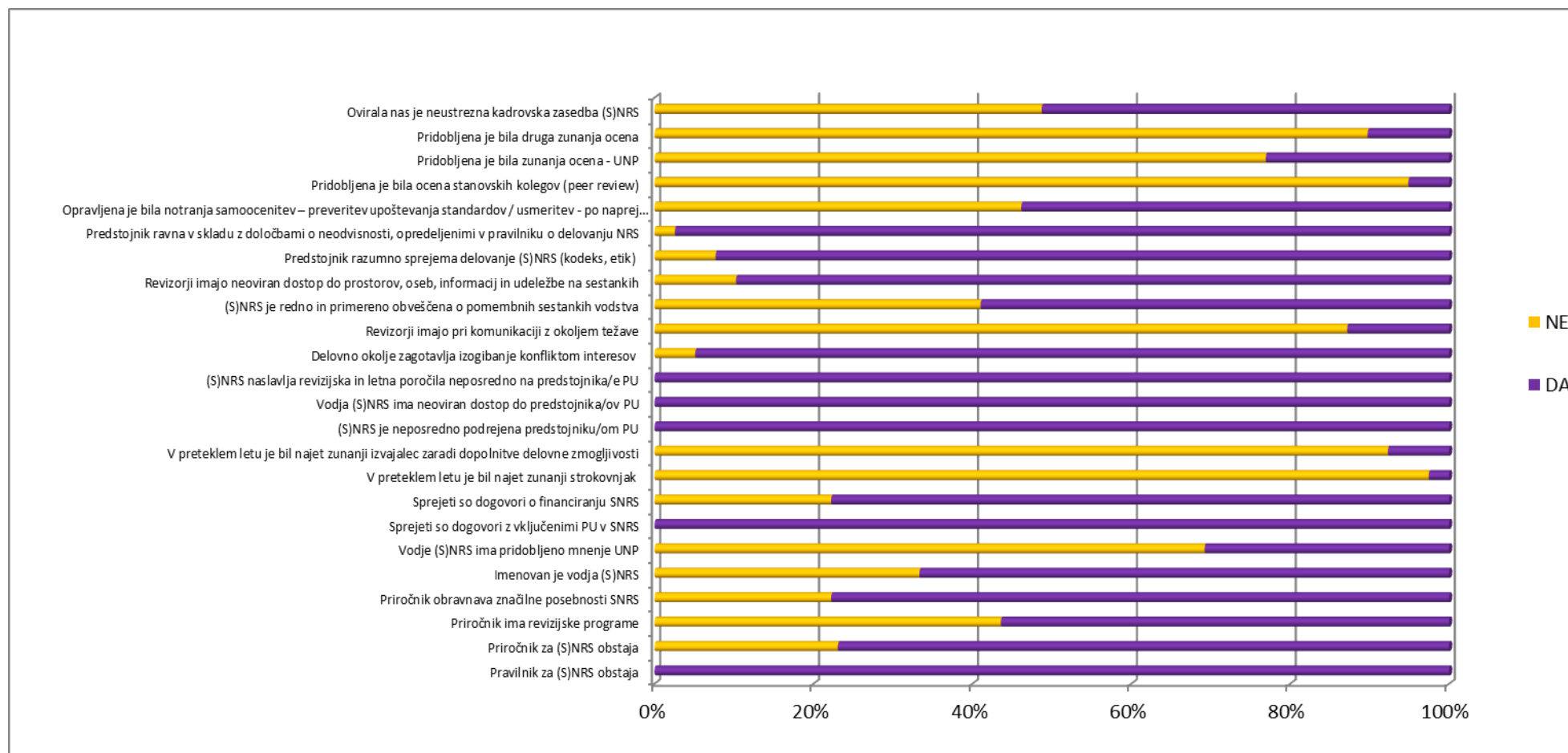
- imajo vse lastne in skupne NRS sprejet pravilnik o organiziranosti in delovanju službe in so neposredno podrejene predstojniku PU,
- ima 77 odstotkov vprašanih priročnik za delo, kar predstavlja napredek, saj jih je v letu 2012 priročnik imelo le 60 odstotkov,
- dve tretjini, 67 odstotkov oziroma 26 NRS ima vodjo revizijske službe¹⁶,
- 13 odstotkov notranjih revizorjev ocenjuje, da ima v svojih okoljih težave v komunikaciji s predstojniki, čeprav pa jih hkrati kar 41 odstotkov trdi, da niso bili seznanjeni ali vabljeni na pomembne sestanke k predstojniku oziroma poslovodnemu organu (enak odstotek odgovorov je bil ugotovljen tudi leto poprej),
- revizorji neovirano dostopajo do prostorov, oseb, informacij in sestankov pri revidirancih, le 10 odstotkov vprašanih ima probleme na tem področju,
- delovna okolja praviloma zagotavljajo izogibanje konfliktom interesov, predstojniki pa sprejemajo delovanje notranjerevizijske funkcije kot določa kodeks poklicne etike revizorjev, neodvisno in nepristransko, z izjemo treh predstojnikov,
- so oceno kakovosti svojega dela v 54 odstotkih zagotavljali z notranjo samoocenitvijo,¹⁷ kar predstavlja napredek, saj so ga leto poprej zagotavljali v 50 odstotkih,
- ocen kakovosti dela stanovskih kolegov, z izjemo dveh NRS, v letu 2013 niso izvajali.

Vsebina anketnih vprašanj na zgoraj poudarjene vsebine in odgovori lastnih in skupnih NRS so predstavljeni v naslednji sliki:

¹⁶ Pri 13 PU pa je zaposlen le en sam revizor in nimajo organizirane niti notranjerevizijske službe (NRS).

¹⁷ Preveritev upoštevanja standardov oz. usmeritev po vnaprej pripravljenih merilih in kazalnikih.

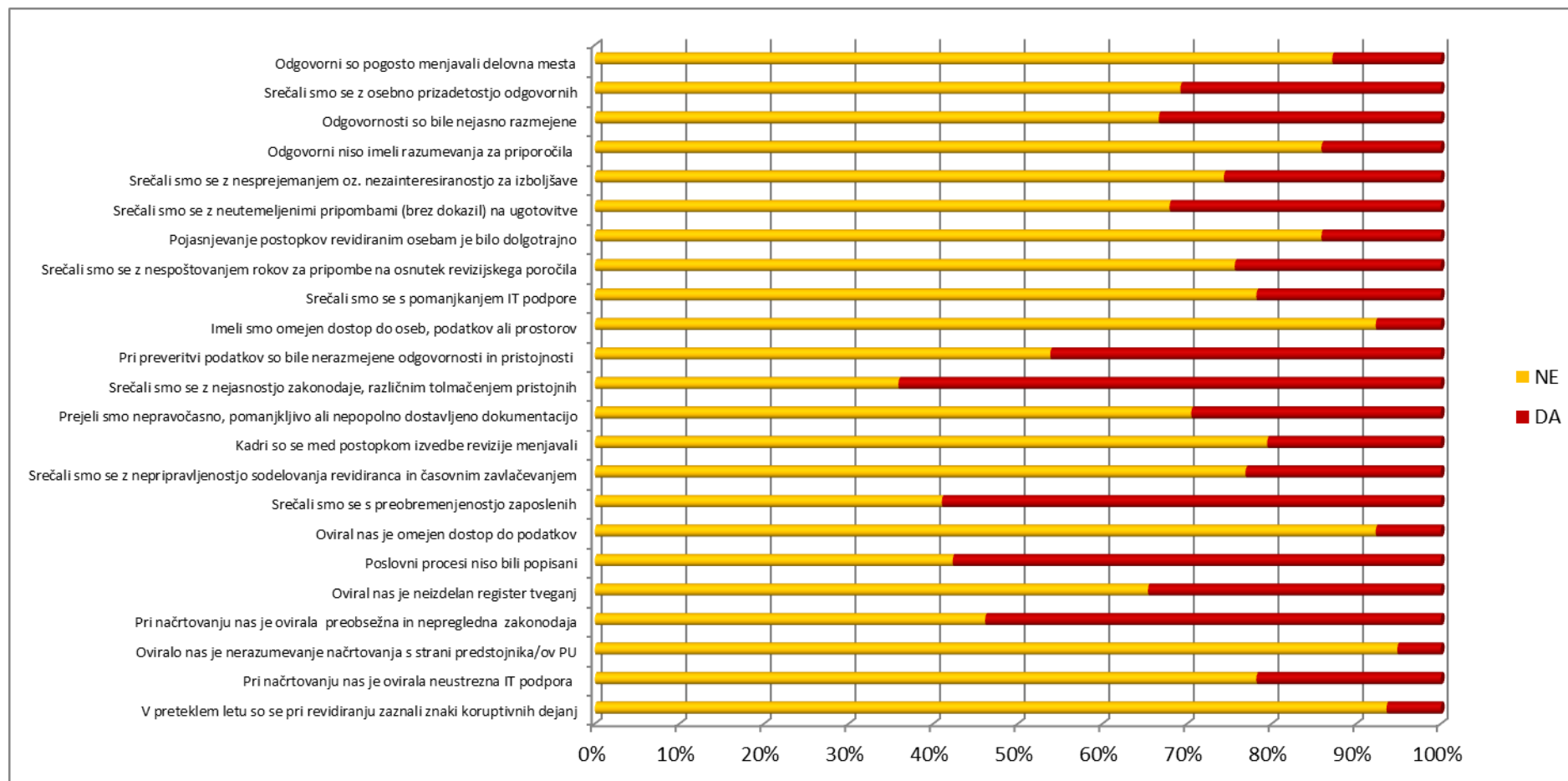
Slika 12: Zagotavljanje funkcionalne neodvisnosti, ocenjevanje kakovosti dela ter obstoj pravnih podlag v lastnih in skupnih NRS



Vir: Anketni vprašalnik k letnemu poročilu o delu NRS za leto 2013

V poročanje o ovirah pri delu smo poleg lastnih in skupnih NRS vključili tudi zunanje izvajalce in njihovi skupni odgovori so razvidni iz spodnje slike:

Slika 13: *Ovire pri delu notranjih revizorjev lastnih in skupnih NRS ter zunanjih izvajalcev*



Vir: Anketni vprašalnik k letnemu poročilu o delu NRS za leto 2013

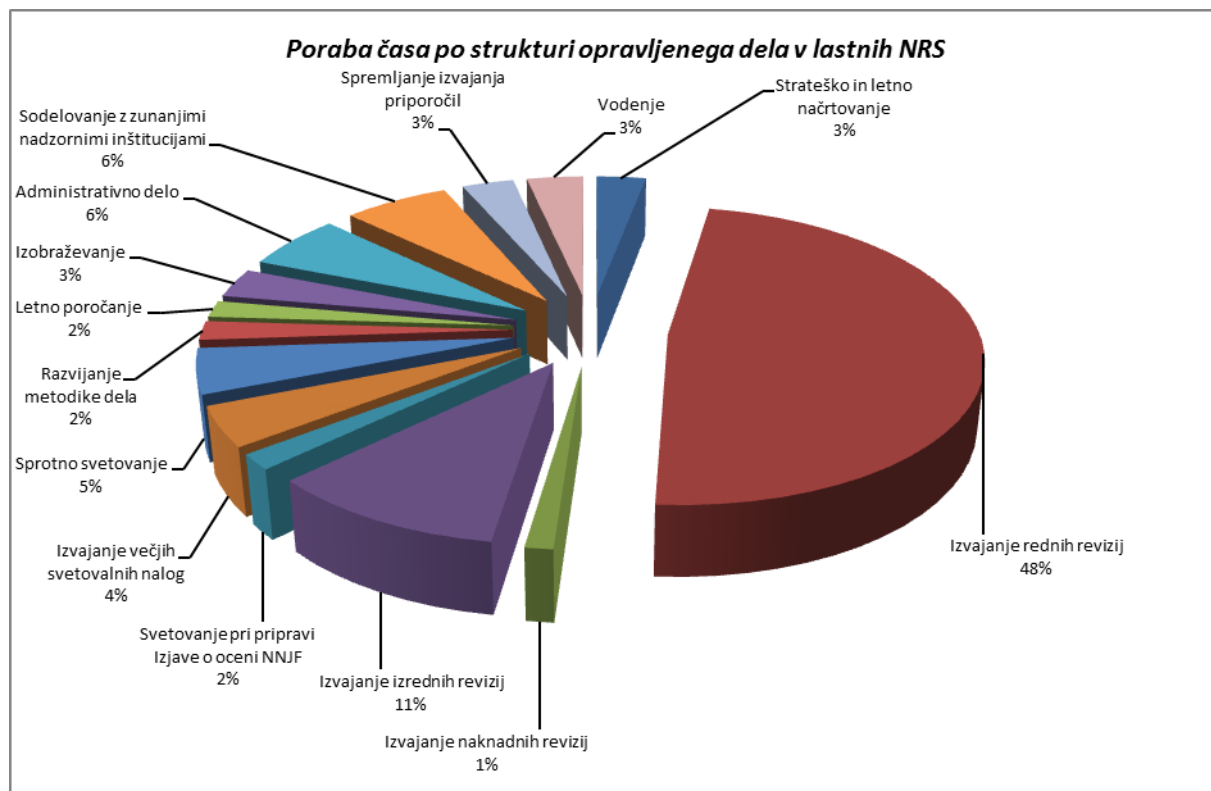
Slika 13 kaže, da so se tudi v letu 2013 pri delu notranjih revizorjev, v lastnih in skupnih NRS ter pri zunanjih izvajalcih, ponovile ovire pri delu iz prejšnjih let v približno enakem obsegu. V nadaljevanju podajamo le najpomembnejše:

- preobsežna, nepregledna in nejasna zakonodaja (54 odstotkov odgovorov), ki jo tudi za to pristojni različno razlagajo (64 odstotkov odgovorov),
- velika preobremenjenost zaposlenih pri revidirancih (59 odstotkov odgovorov),
- ker poslovni procesi niso popisani (58 odstotkov odgovorov), so nejasno razmejena tudi pooblastila in odgovornosti zaposlenih (33 odstotkov odgovorov) ter zato nekateri odgovorni izražajo osebno prizadetost (31 odstotkov odgovorov),
- pomanjkljivo in nepravočasno predložena dokumentacija (30 odstotkov odgovorov), nespoštovanje rokov za pripombe na osnutke revizijskih poročil (24 odstotkov odgovorov),
- nerazumevanje in neutemeljene pripombe (brez dokazil) revidirancev na dana priporočila (32 odstotkov odgovorov),
- nesprejemanje in nezainteresiranost za izboljšave v danih priporočilih (26 odstotkov odgovorov) in
- 6 odstotkov vprašanih omenja, da so pri revidiranju zaznali znake koruptivnih dejanj.

b) Podatki o obsegu in strukturi opravljenega dela notranjerevizijskih služb v letu 2013

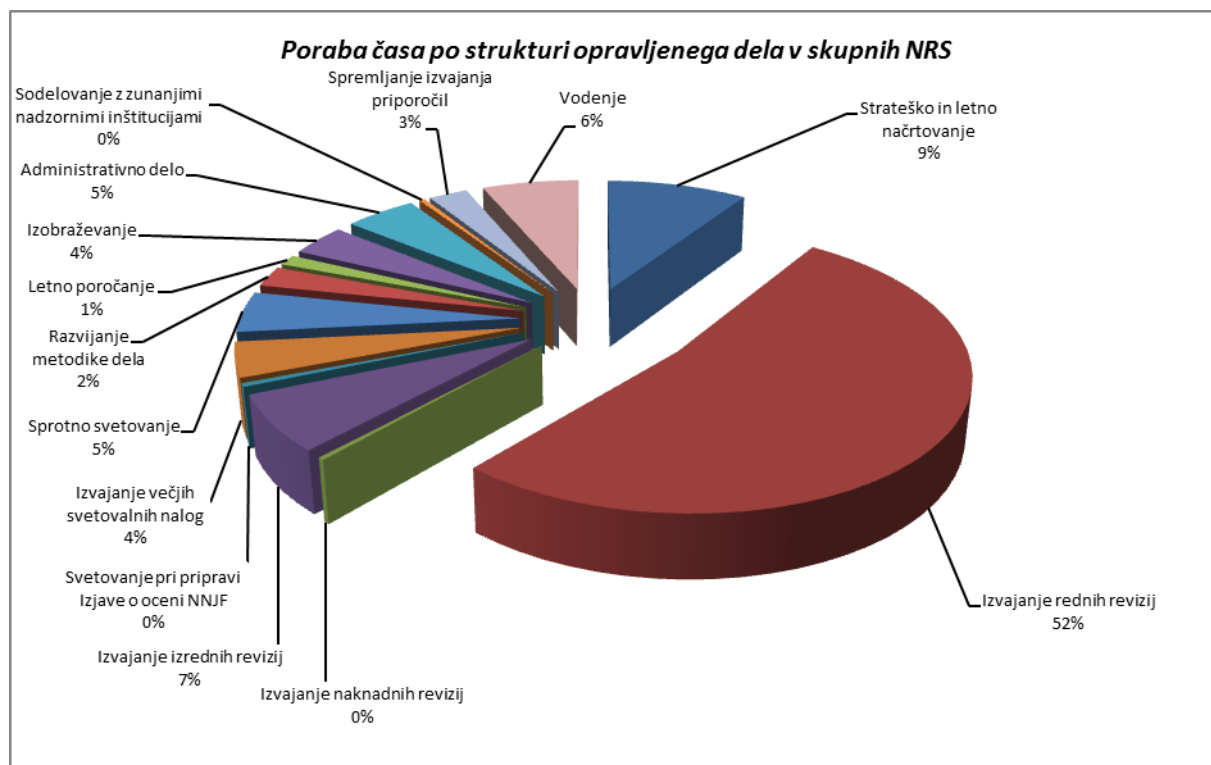
Za lastne in skupne NRS smo primerjali porabo časa za posamezna revizijska dejanja, posebej za vsako skupino, kar kažeta sliki 14 in 15.

Slika 14: Poraba časa po strukturi opravljenega dela v lastnih NRS



Vir: Anketni vprašalnik k letnemu poročilu o delu NRS za leto 2013

Slika 15: Poraba časa po strukturi opravljenega dela v skupnih NRS



Vir: Anketni vprašalnik k letnemu poročilu o delu NRS za leto 2013

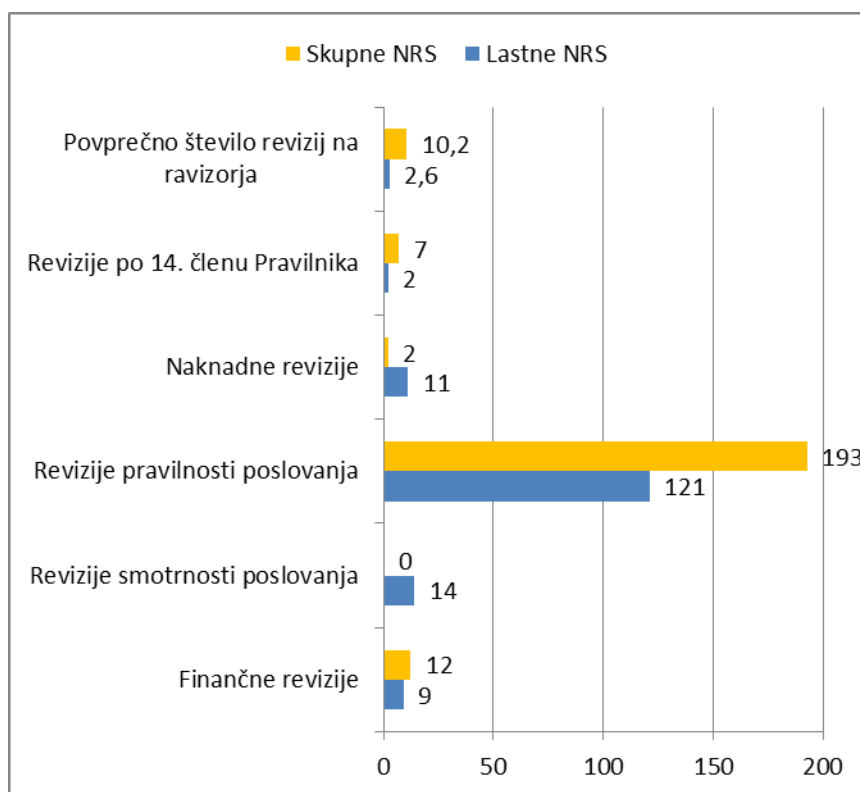
Primerjava porabe časa po strukturi opravljenega dela pri lastnih in skupnih NRS je pokazala, da:

- so skupne NRS za izvajanje rednih revizij porabile več časa kot lastne, 52 odstotkov v primerjavi z 48 odstotki (v letu 2012 pa je bilo to razmerje 58 in 42 odstotkov), vendar pa skupne NRS niso izvajale naknadnih revizij,
- so za izvajanje izrednih revizij v letu 2013 skupne NRS namenile več časa kot leto poprej (7 odstotkov v primerjavi z 2), lastne pa manj (11 odstotkov v primerjavi s 13),
- so zaradi kompleksnosti okolja v skupnih NRS namenili več časa za strateško in letno načrtovanje ter vodenje, in sicer 15 odstotkov (v letu 2012 pa 17) kot v lastnih, kjer so porabili 6 odstotkov (v letu 2012 pa 5).

Za ostala revizijska dejanja je poraba časa pri skupnih in lastnih NRS približno enaka, podobno kot v preteklih letih. Gibanje vseh kazalnikov bomo tudi v prihodnje spremljali, saj so le-ti lahko NRS pomembna usmeritev za racionalnejšo razporeditev delovnega časa.

V lastnih in skupnih NRS smo primerjali tudi število opravljenih revizij po posameznih vrstah, kot kaže naslednja slika.

Slika 16: Primerjava števila opravljenih revizij po vrstah revizij v lastnih in skupnih NRS



Vir: Anketni vprašalnik k letnemu poročilu o delu NRS za leto 2013

Lastne in skupne NRS so v letu 2013 izvedle kar za dobro tretjino več¹⁸ revizij pravilnosti poslovanja, skupaj 314 (v letu 2012 pa 232, od tega skupne NRS 124 in lastne 108 revizij).

21 revizorjev¹⁹ skupnih NRS je v letu 2013 opravilo za slabo tretjino več revizij, skupaj 214 vseh vrst revizij (50 revizij več kot v letu poprej). Povprečno je to 10,2 revizij na revizorja, 10,3 pa je bilo ugotovljeno povprečje v letu 2012, realizirano s petimi revizorji manj (16). Če upoštevamo vse zaposleno osebje (28, poleg revizorjev še 7 oseb) se je razmerje števila opravljenih revizij na zaposlenega povečalo od 7 v letu 2012 na 7,6, kar predstavlja napredek.

Lastne NRS pa so s 60 revizorji²⁰ opravile 7 odstotkov manj revizij kot v letu 2012 (skupaj 157 oz. 12 manj revizij). Z dvema revizorji več v letu 2013 je to povprečno 2,6 revizij na revizorja, za tri odstotne točke manj kot v letu poprej (2,9). Razmerje števila opravljenih revizij na zaposlenega (64, poleg revizorjev še 4 osebe) pa se je povečalo od 2,3 v letu 2012 na 2,5.

Zgornje navedbe predstavljajo statistična povprečja. Brez upoštevanja dodatnih parametrov je težko primerjati opravljanje revizij v različno kompleksnih okoljih posameznih PU v lastnih NRS (npr. ministrstev, velikih javnih zavodih kot sta zdravstveni in pokojninski zavod,...) in pri osebah javnega prava, ki so vključene v skupne NRS.

3.2.2 Poročanje na podlagi 18. in 20. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ

Na podlagi 18. člena pravilnika o usmeritvah mora notranji revizor o ugotovljenih nepravilnostih, ki kažejo na povzročitev večje škode ali suma kaznivega dejanja, poleg predstojnika obvestiti tudi UNP. UNP vodi register poročil o nepravilnostih in v letu 2013 je prejel dve poročili o takšnih nepravilnostih.

V prvem primeru je UNP zadevo predal Generalni policijski upravi, Upravi kriminalistične policije in z dopisom pozval predstojnika, da sporoči, kakšne ukrepe (ustrezne) je sprejel glede ugotovljenih dejanj v revizijskem poročilu. Predstojnik je UNP obvestil o izvedenih ukrepih na podlagi poročila o opravljeni notranji reviziji in zato UNP ni ukrepal.

V drugem primeru pa je revidiranec že sam odstopil zadevo Policijski upravi in zato UNP ni ukrepal.

Posebne poročila na podlagi 20. člena pravilnika o usmeritvah, s katerim morajo vodje NRS v primeru neodzivnosti predstojnikov na dana priporočila obvestiti UNP, v letu 2013 nismo prejeli.

¹⁸ Za pol manj pa je bilo opravljenih revizij smotrnosti poslovanja (skupaj 14, v letu 2012 pa 30, od tega skupne NRS 6 in lastne 24 revizij) in naknadnih revizij (skupaj 13, v letu poprej pa 23, od tega skupne NRS 3 in lastne 20 revizij). Skupne NRS so opravile bistveno manj tudi finančnih revizij kot v letu poprej (le 12, v letu 2012 pa 28 revizij).

¹⁹ Od tega dobra četrtina preizkušenih državnih notranjih revizorjev, 6 PDNR in 15 DNR.

²⁰ Od tega tudi četrtina preizkušenih državnih notranjih revizorjev, 16 PDNR in 44 DNR.

3.2.3 Pomanjkljivosti, nepravilnosti in napake na podlagi revizijskih ugotovitev NRS

NRS v okviru izvajanja notranjerevizijske funkcije pri PU izvajajo finančne revizije, revizije pravilnosti in smotrnosti poslovanja. V letu 2013 so lastne in skupne NRS opravile največ revizij pravilnosti poslovanja²¹, zato so tudi ugotovljene pomanjkljivosti, nepravilnosti in napake najpogostejše pri tej vrsti revizij. Pojavljale so se na področju javnih naročil, stroškov dela, investicijskih stroškov, financiranja, razmejitve pooblastil in odgovornosti, premoženja, neposrednega upoštevanja pravnih podlag ter na drugih področjih. Ugotovljena so bila tudi koruptivna tveganja.

Lastne in skupne NRS so v letu 2013 izvedle za dobro tretjino manj²² finančnih revizij. Revizije smotrnosti poslovanja pa so v skromnem obsegu izvajale le lastne NRS (14 revizij, leto poprej pa 24).

Revizorji so navedli, katere najpogostejše nepravilnosti in napake se pojavljajo pri izvajanju revizij. Povzemamo jih v **Prilogi 3**, po vrstah revizij: pri revizijah pravilnosti poslovanja, finančnih revizijah in revizijah smotrnosti.

4. PREVERJANJE DELOVANJA NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC PRI PRORAČUNSKIH UPORABNIKIH

V okviru preverjanja delovanja NNJF izvaja UNP pri PU revizije skladnosti organiziranosti in poslovanja notranjerevizijskih služb z Usmeritvami ter zagotavlja notranje revidiranje PU po 6. odstavku 101. člena ZJF.

Z namenom zagotavljanja podpore lastnim in skupnim NRS pri njihovem položaju, poslovanju in prenosu najboljše prakse in kvalitete njihovega poslovanja, so bile v letu 2013 izvedene štiri revizije NRS, in sicer v:

1. Splošni bolnišnici Celje (revizijsko poročilo izdano aprila 2013),
2. Javnem zavodu RTV Slovenija (revizijsko poročilo izdano septembra 2013),
3. Vrhovnem državnem tožilstvu (revizijsko poročilo izdano septembra 2013) in
4. Univerzi v Ljubljani (revizijsko poročilo izdano novembra 2013).

UNP je pri omenjenih revizijah pregledal naslednja področja:

- obseg pristojnosti in odgovornosti notranje revizije,
- neodvisnost in nepristranskost notranje revizije,
- strokovnost in poklicno vestnost notranjih revizorjev,
- vodenje in načrtovanje notranjerevizijskega dela,

²¹ Lastne 121 in skupne NRS 193 revizij, v letu 2012 pa 108 in 124, kot je že podano v Sliki 15.

²² Lastne 9 in skupne NRS 12 revizij, v letu 2012 pa skupaj 34, od tega lastne 6 in skupne NRS 28 revizij.

- izvajanje revizijskih nalog in poročanje,
- izvajanje svetovalnih nalog,
- ustreznost kadrovske zasedbe,
- zagotavljanje usposobljenosti in razvoja notranjih revizorjev in
- zagotavljanje kakovosti notranjega revidiranja.

V primeru ugotovljenih slabosti je UNP oblikoval priporočila za izboljšave. Le-ta so se v večini primerov nanašala na:

- posodobitve in uskladitve internih aktov, ki urejajo delovanje notranjega revidiranja s pravnimi in strokovnimi podlagami s področja notranjega nadzora javnih financ,
- izboljšanje postopkov in povečanje kvalitete planskih dokumentov s področja notranjega revidiranja,
- izboljšanje postopkov pri izvajanju notranjih revizij, vodenju usklajevalnih postopkov ter zagotavljanju ustrezno delujočega sistema za spremljanje ukrepov in uresničevanje priporočil, ki izhajajo iz poročil notranjega revidiranja,
- zagotovitev kadrovskih kapacitet notranje revizije v obsegu, ki zadošča za realizacijo potrjenih planskih dokumentov.

Z izjemo Splošne bolnišnice Celje, kjer je bila večina priporočil, ki jih je oblikoval UNP, izvršena že tekom izvajanja revizijskega pregleda, nam ostale revidirane NRS o uresničevanju priporočil poročajo v letu 2014.

Izvajanje dveh izrednih pregledov skladnosti organiziranosti in poslovanja NRS PU (Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo in Mestna občina Maribor) z Usmeritvami, ki jih je UNP pričel izvajati v letu 2013, se nadaljuje v letu 2014.

Zaradi izvajanja vladnih varčevalnih ukrepov UNP ni oddal javnega naročila zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja za izvedbo revizij pri tistih PU, ki notranjerevizijske funkcije še nimajo zagotovljene. UNP je na podlagi 6. točke 101. člena ZJF izvedel tri notranje revizije, in sicer za:

1. Zavod Arboretum Volčji potok (revizijsko poročilo izdano aprila 2013),
2. Gimnazijo in srednjo kemijsko šolo Ruše (revizijsko poročilo izdano decembra 2013) in
3. Šolski center Velenje (revizijsko poročilo izdano decembra 2013).

UNP je v omenjenih notranjih revizijah pregledoval obstoj in pravilnost delovanja sistema notranjih kontrol pri poslovnem procesu oddaje javnih naročil ter na področju obračunavanja plač, povračil in drugih stroškov dela. Oblikovana priporočila so bila izvršena že tekom izvajanja revizijskih pregledov.

UNP bo v okviru svojih omejenih kadrovskih zmogljivosti nadaljeval z izvajanjem notranjih revizij na podlagi 101. člena ZJF tudi v letu 2014.

5. DRUGE AKTIVNOSTI URADA RS ZA NADZOR PRORAČUNA NA PODROČJU NNJF V LETU 2013

5.1 Svetovalna dejavnost

UNP opravlja svetovalno dejavnost pri reševanju sistemskih in operativnih težav notranjih revizorjev in predstojnikov PU. V letu 2013 so bile poleg sprotnega svetovanja, glavne aktivnosti usmerjene v prenovo Usmeritev (točka 2.2 tega poročila).

5.2 Poročanje OLAF-u in koordinacija z nadzornimi organi

UNP v okviru NNJF deluje tudi kot AFCOS, nacionalna kontaktna točka za sodelovanje z Evropskim uradom za boj proti goljufijam (OLAF) in v tej funkciji posreduje OLAF-u poročila o nepravilnostih pri porabi sredstev evropskih skladov ter v sodelovanju z drugimi pristojnimi organi spremlja obravnavo nepravilnosti do vračila nepravilno izplačanih sredstev v proračun in sprejetja upravnih ali sodnih ukrepov, potrebnih za zaprtje primerov poročenih nepravilnosti. Sodeluje tudi pri pripravi predlogov in sprememb predpisov s področja zaščite finančnih interesov Evropske Skupnosti.

UNP je v letu 2013 zagotavljal redno uporabo sistema za poročanje o nepravilnostih IMS, koordiniral posredovanje poročil o nepravilnostih, sproti posredoval pri ugotovljenih slabostih sistema IMS, zagotavljal njihovo odpravo, zagotavljal pomoč in podporo za uporabnike sistema IMS na nivojih organov upravljanja ter posredoval AMA sporočila. UNP redno posodablja baze podatkov o nepravilnostih in uporabnikih sistema IMS.

Junija 2013 je UNP organiziral drugo konferenco na temo Zaščite finančnih interesov EU. Konferenca je bila namenjena odgovornim za upravljanje in nadzor nad porabo sredstev EU skladov, odgovornim za poročanje o nepravilnostih s področja porabe EU sredstev ter vodjem NRS organov, vključenih v dodeljevanje sredstev kmetijskih in kohezijskih skladov ter skladov solidarnosti in migracij. Organizirana je bila kot prispevek k izboljšanju uspešnosti sistemov nadzora nad porabo sredstev EU skladov ter preprečevanju in odkrivanju nepravilnosti, zagotavljanju vračila nepravilno izplačanih sredstev v proračun in sankcioniranju kaznivih dejanj.

Na konferenci se je zvrstilo šest predavateljev, ki so v prvem delu udeležencem predstavili oceno dogovora Evropskega sveta o večletnem finančnem okviru EU 2014 – 2020 ter novosti na področjih skupne kmetijske in kohezijske politike EU v obdobju od 2014 – 2020. V nadaljevanju konference je bil predstavljen pregled nepravilnosti in sumov na goljufije na področju porabe EU sredstev, ki so jih države članice EU dolžne poročati Evropskemu uradu za boj proti goljufijam (OLAF). Udeleženci so v tem delu konference pridobili tudi informacijo o predlogu Direktive Evropskega parlamenta in Evropskega sveta o boju proti goljufijam, ki škodijo finančnim interesom EU. V zaključnem delu konference je bila poudarjena skupna odgovornost za protikorupcijsko delovanje pri zaščiti finančnih

interesov države in EU, predstavljena pa je bila tudi vloga nevladne organizacije – »Transparency International Slovenia – Društva Integriteta« pri zaščiti finančnih interesov EU. Konference se je udeležilo 55 udeležencev.

V decembru je UNP organiziral tudi sestanek Medresorske delovne skupine za sodelovanje z OLAF.

UNP je zagotovil udeležbo na 8 sestankih delovnih teles OLAF, ki mu je tudi posredoval vprašalnik Poročilo o zaščiti finančnih interesov EU in dokument izpolnjevanje priporočil (Follow-up Recommendations) ter koordiniral in zagotavljal podporo predstavnikom OLAF pri izvajanju pregleda na kraju samem. UNP je koordiniral posredovanje določene dokumentacije EC-OLAF-a z vsebino, navezujočo se na t.i. »tobačne sporazume«, za kar je v Sloveniji izvajalec Carinska uprava Republike Slovenije. Usmeritve za poročanje o nepravilnostih pri porabi sredstev evropske kohezijske politike, evropskega sklada za ribištvo in evropskega teritorialnega sodelovanja so bile posodobljene.

6. ANALIZA SISTEMSKIH NEUČINKOVITOSTI IN UKREPI ZA NJIHOVO IZBOLJŠANJE

Na podlagi 22. člena pravilnika o usmeritvah UNP v letnem poročilu o stanju NNJF poda analizo sistemskih neučinkovitosti in predlaga ukrepe za njihovo izboljšanje.

UNP izvaja ukrepe za odpravo sistemskih neučinkovitosti zlasti z uresničevanjem v Strategiji zastavljenih ciljev. V doseganju strateških ciljev, ki jih pogojujejo finančna sredstva in se nanašajo na vrednotenje delovnih mest revizorjev ter zagotavljanje večje pokritosti PU z notranjerevizijsko funkcijo, je področje NNJF zadnjih nekaj let omejeno z odločitvami Vlade RS.

V nadaljevanju na podlagi opravljenih analiz slabosti pri delovanju NNJF, predstavljenih v tem letnem poročilu, dodatno nakazujemo potrebne ukrepe za izboljšanje delovanja NNJF.

Zagotavljanje notranjega revidiranja

Na podlagi Izjav predstojnikov UNP ugotavlja, da se trend zagotavljanja notranjega revidiranja iz leta v leto izboljšuje. Notranjerevizijsko funkcijo imajo zagotovljeno vsa ministrstva, ostale osebe javnega prava pa po oceni Izjav manj, občine 90 odstotno in javni zavodi 78 odstotno.

UNP si prizadeva k uveljavitvi nastajanja skupnih NRS, kar je v Strategiji opredeljeno kot cilj, ki ga je možno doseči le s proaktivnim sodelovanjem PU, kjer bi naj skupne NRS bile ustanovljene. Kot enakovredno organizacijsko obliko izvajanja notranje revizije obravnava tudi zunanje izvajalce, katerih kakovost izvajanja notranjih revizij pri osebah javnega prava še ni bila preverjena. Na tem področju

UNP s prenovo Usmeritev v letu 2013 izenačuje strokovne podlage za delo zunanjih izvajalcev notranjega revidiranja s pogoji v lastnih in skupnih NRS.

Ovire pri delu NRS

Notranje revidiranje postaja vse bolj uveljavljeno v smislu pokritosti v zadnjih treh letih, še vedno pa ni dovolj upoštevano kot dodana vrednost poslovodstvu. Notranji revizorji namreč še vedno poročajo o ovirah pri njihovem delu.

Uveljavljanje sicer sodobnega systemskega in pravnega okvira NNJF v Republiki Sloveniji je predvsem odvisno od razumevanja in uveljavljanja odgovornosti predstojnikov oziroma poslovodnih organov PU za to področje.

UNP je doprinesel k ozaveščenosti predstojnikov z izvedbo sedmih regijskih konferenc, s čemer je realiziran eden izmed ciljev Strategije. Pričakujemo, da se bodo zato tehnične ovire pri delu, kot so neutemeljene pripombe revidirancev, neizdelan register tveganj, odsotnost revizorjev na pomembnih sestankih,... zmanjšale, verjetno pa bodo ostale še druge systemske ovire, kot je preobsežna in nepregledna zakonodaja.

Menimo, da bo vsebinsko spremenjena Izjava, namreč »Zagotovilo predstojnika oziroma poslovodnega organa o zanesljivosti sistema notranjega nadzora«, ki jo namerava UNP uvesti in tako uresničiti enega strateških ciljev, pripomogla k hitrejši odpravi še vedno zelo množičnih pomanjkljivosti, nepravilnosti in napak pri poslovanju oseb javnega prava.

7. PREJEMNIKI POROČILA

Dr. Uroš Čufer

Minister za finance

Župančičeva 3, Ljubljana

Vlada Republike Slovenije

Gregorčičeva 20 – 25, Ljubljana

Računsko sodišče Republike Slovenije

Slovenska cesta 50, Ljubljana

Arhiv, tu

Poročilo pripravila:

Janja Šuman, DNR

Jure MEKINC

Po pooblastilu direktorice Nataše Prah

PRILOGE

PRILOGI 1 in 2: Analiza posamezne komponente notranjega nadzora v Izjavi

V Prilogi 1 in Prilogi 2 je podan pregled ocen predstojnikov PU, po skupinah oseb javnega prava, za vsako posamezno komponento Izjave, in sicer:

1. **kontrolno okolje** (ali je vzpostavljeno primerno kontrolno okolje),
2. **upravljanje s tveganji** (ali so cilji realni in merljivi, kar pomeni, da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev ter ali so za njihovo uresničitev opredeljena in ovrednotena tveganja in kako je določen način njihovega obvladovanja),
3. na obvladovanju tveganj temelječ **sistem notranjega kontroliranja** in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven,
4. **sistem informiranja in komuniciranja** (ustreznost sistema) in
5. **sistem nadziranja**, ki vključuje tudi informacijo o primernem načinu zagotavljanja notranjega revidiranja (z lastno ali skupno NRS ali z zunanjimi izvajalci notranjerevizijskih storitev).

Predstavljeno je tudi, kako so predstojniki ocenili aktivnosti za posamezno komponento NNJF po področjih poslovanja:

- a) za celotno poslovanje (za več kot 80 odstotkov poslovanja, ocena »a« v Izjavi),
- b) za pretežni del poslovanja (med 60 odstotkov in 80 odstotkov poslovanja, ocena »b« v Izjavi),
- c) za posamezna področja poslovanja (manj kot 60 odstotkov poslovanja, ocena »c« v Izjavi),
- d) da aktivnosti še niso vzpostavljene, so pa se začele zagotavljati (delež poslovanja 0 odstotkov, ocena »d« v Izjavi) in
- e) aktivnosti še niso vzpostavljene, v naslednjem letu bodo pričeli z ustreznimi aktivnostmi (ocena »e« v Izjavi).

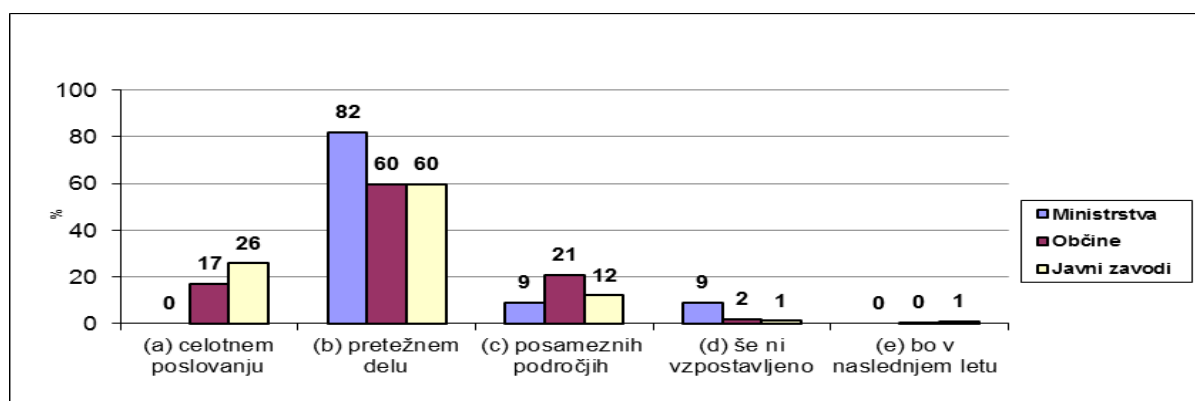
V Prilogi 1 so podane ocene za **leto 2013 v odstotkih (%)**, da smo lahko le-te primerjali med skupinami PU. Odstotki so izračunani iz seštevka ocen posameznih komponent vseh PU, ki so treh tabelah Priloge 2, za ministrstva, občine in javne zavode. Podatke je možno primerjati z leti 2012 in 2011, saj so podani za obdobje **od 2011 do 2013 leta**.

PRILOGA 1: Analiza posamezne komponente notranjega nadzora za leto 2013

1. Ocena kontrolnega okolja

Ocena kontrolnega okolja za leto 2013 v odstotkih (%) po skupinah PU, za ministrstva, občine in javne zavode, je razvidna iz naslednje slike.

Slika 1 Priloge 1: Ocena primernosti kontrolnega okolja v Izjavi za leto 2013



Za leto 2013 je 82 odstotkov ali 9 ministrstev ocenilo primernost kontrolnega okolja na pretežnem delu poslovanja (ocena **b**: med 60 odstotkov in 80 odstotkov poslovanja), eno ministrstvo ali 9 odstotkov, na posameznih področjih (ocena **c**: manj kot 60 odstotkov poslovanja) ter eno ministrstvo ali 9 odstotkov je ocenilo začetne aktivnosti (ocena **d**: delež poslovanja 0 odstotkov).

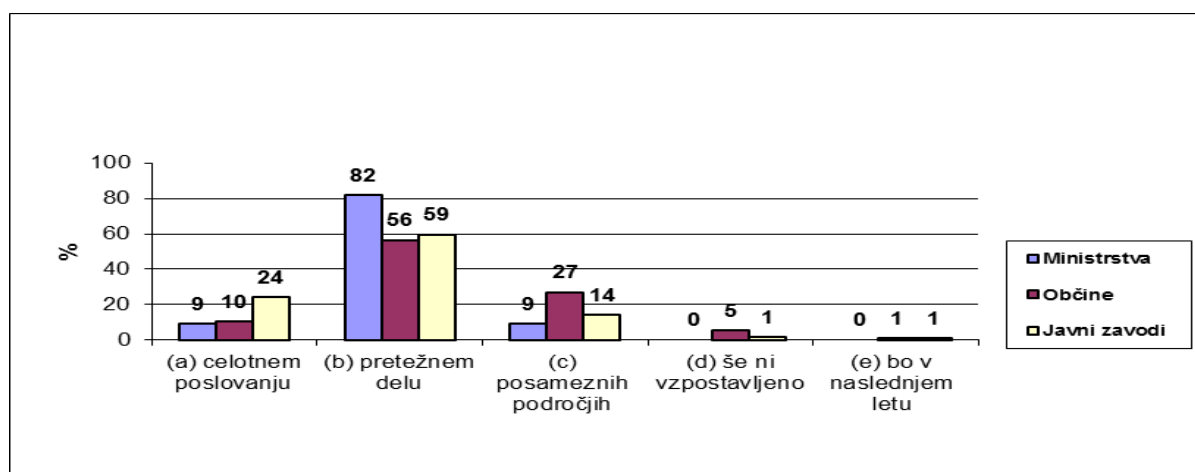
Kar 36 občin (17 odstotkov) oziroma 384 javnih zavodov (26 odstotkov) pa je ocenilo primernost kontrolnega okolja na celotnem poslovanju (ocena **a**: za več kot 80 odstotkov poslovanja) podobno kot leto poprej.

2. Ocena upravljanja s tveganji

2.1 Cilji so realni in merljivi (določeni indikatorji za merjenje)

Ocene predstojnikov za področje obvladovanja tveganj, z zornega kota, ali imajo opredeljene realno dosegljive in merljive cilje, so razvidne iz naslednje slike.

Slika 2.1 Priloge1: Ocena upravljanja s tveganji (določanje merljivih ciljev) v Izjavi za leto 2013



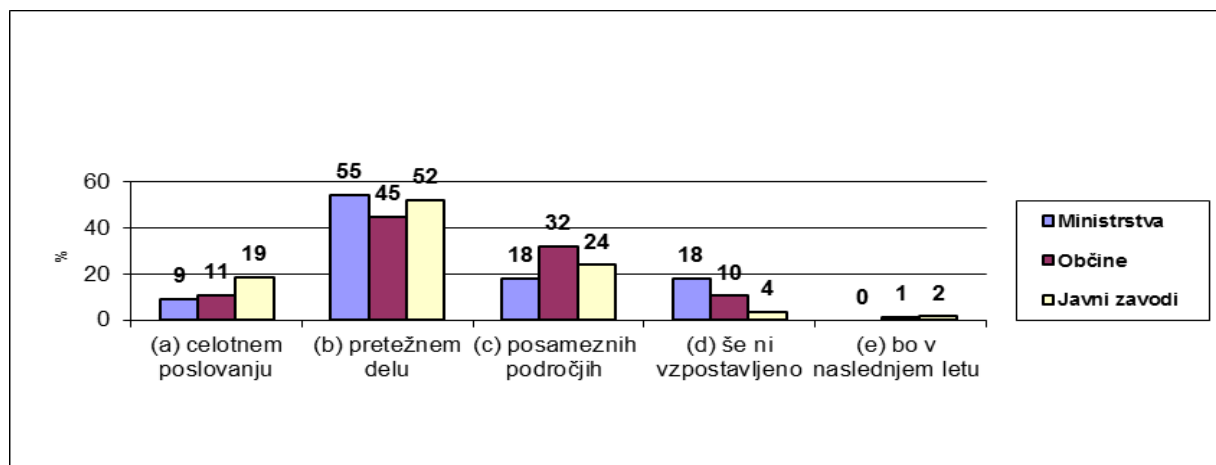
Eno ministrstvo je ocenilo realnost in merljivost doseganja ciljev na celotnem poslovanju (ocena »a«), 9 ministrstev na pretežnem delu (ocena »b«) in eno ministrstvo na posameznih področjih poslovanja (ocena »c«).

Deset odstotkov občin (22) in kar slaba četrtnina javnih zavodov (24 odstotkov oz. 358) je ocenila z najvišjo oceno (»a«) upravljanje s tveganji na področju merljivosti in realnosti doseganja ciljev. Kako so predstojniki ocenili (v odstotkih) ta del komponente upravljanja s tveganji po področjih poslovanja je razvidno iz naslednje slike.

2.2 Tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena

Kako so predstojniki PU ocenili komponento obvladovanja tveganj, z zornega kota izvajanja sistematičnih korakov pri obvladovanju tveganj, so razvidne iz naslednje slike.

Slika 2.2 Priloge 1: Ocena upravljanja s tveganji (izvaja se analiza tveganj) za leto 2013



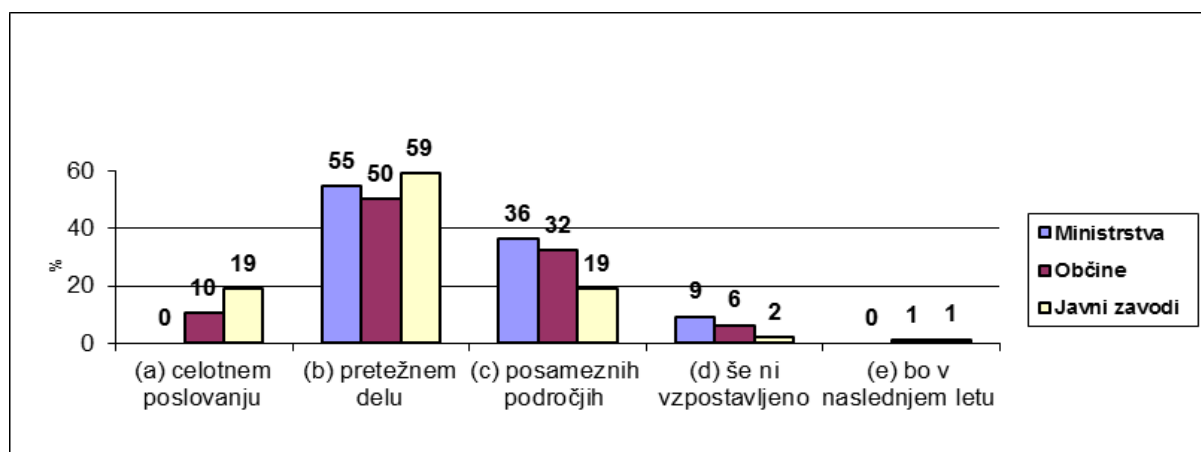
Eno ministrstvo je ocenilo, da ima opredeljena tveganja (vključno z analizo tveganj, ki bi lahko vplivala na doseganje ciljev) na celotnem poslovanju, 6 ministrstev na pretežnem delu in 2 ministrstvi na posameznih področjih poslovanja ter 2 ministrstvi sta ocenili začetne aktivnosti. Ocene so enake kot za leto 2012.

Skoraj enako število občin (23 oz. 10 odstotkov) je ocenilo z najvišjo oceno tudi ta del komponente upravljanja s tveganji, enako kot prvi del. Le petina javnih zavodov (19 odstotkov oz. 275) je ocenila, da imajo opredeljena tveganja za več kot 80 odstotkov poslovanja, kar pa je za pet odstotnih točk manj kot jih je ocenilo prvi del komponente upravljanja s tveganji (24 odstotkov jih je ocenilo, da na celotnem poslovanju imajo realne in merljivo dosegljive opredeljene cilje).

3. Ocena sistema notranjih kontrol

Šest ministrstev je za poročevalno leto ocenilo, da ima vzpostavljene ustrezne notranje kontrole na pretežnem delu poslovanja in 4 ministrstva na posameznih področjih poslovanja ter eno ministrstvo je ocenilo začetne aktivnosti. Deset odstotkov občin (22) in slaba petina javnih zavodov (19 odstotkov oz. 279) je ocenila z najvišjo oceno (»a«), da ima vzpostavljene ustrezne notranje kontrole.

Slika 3 Priloge 1: Ocena ustreznosti sistema notranjih kontrol za leto 2013

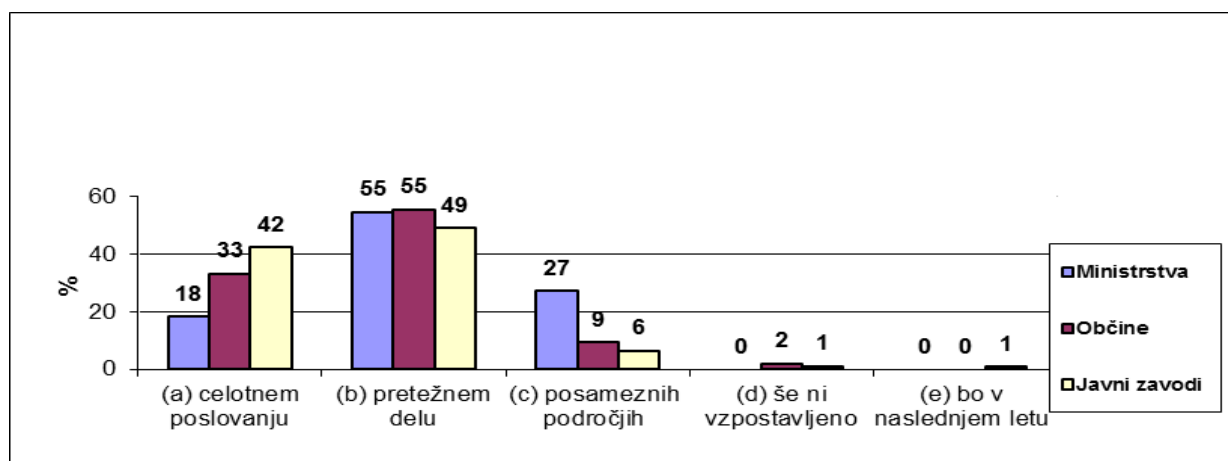


4. Ocena sistema informiranja in komuniciranja

Dve ministrstvi sta ocenili primernost sistema informiranja in komuniciranja na celotnem poslovanju, 6 ministrstev na pretežnem delu poslovanja (med 60 odstotkov in 80 odstotkov poslovanja) in 3 ministrstva na posameznih področjih (manj kot 60 odstotkov poslovanja). Predstojniki so ocenili to komponento enako tudi za leto poprej.

Tretjina občin (33 odstotkov oz. 70) in dobri dve petini javnih zavodov (42 odstotkov oz. 630) je ocenilo primernost sistema informiranja in komuniciranja na celotnem poslovanju, to je za več kot 80 odstotkov njihovega poslovanja.

Slika 4 Priloge 1: Ocena ustreznosti sistema informiranja in komuniciranja za leto 2013

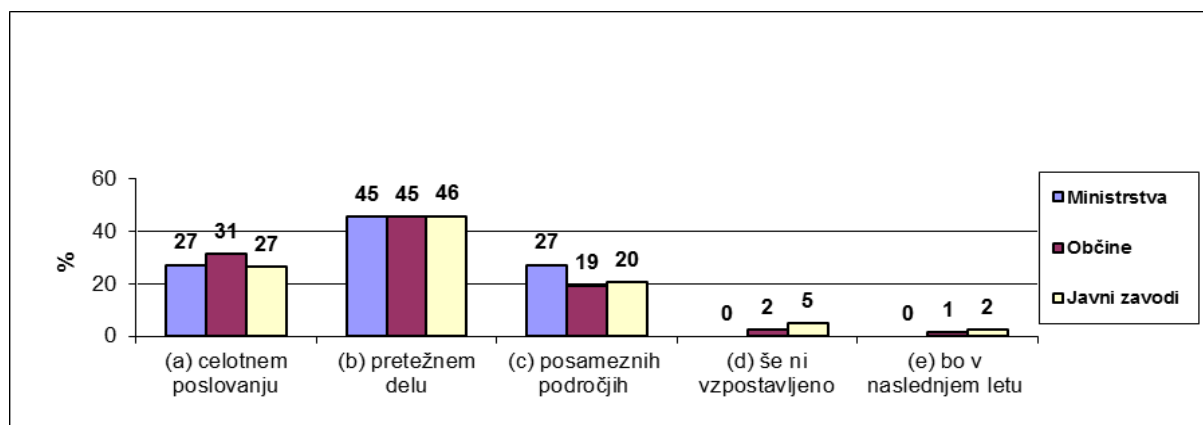


5. Ocena sistema nadziranja, ki vključuje notranje revidiranje

Tri ministrstva so za poročevalno leto ocenila, da imajo pokritost s sistemom nadziranja na celotnem poslovanju in 5 ministrstev na pretežnem delu ter 3 ministrstva na posameznih področjih poslovanja. Ocene so enake kot za leto 2012.

Slaba tretjina občin (31 odstotkov oz. 66) in dobra četrtna javnih zavodov (27 odstotkov oz. 393) je ocenilo, da imajo pokritost s sistemom nadziranja, ki vključuje tudi primerno zagotovljeno notranje revidiranje, na celotnem poslovanju, to je za več kot 80 odstotkov njihovega poslovanja.

Slika 5 Priloge 1: Ocena sistema nadziranja, ki vključuje notranje revidiranje za leto 2013



PRILOGA 2: Analiza posamezne komponente notranjega nadzora v Izjavi od leta 2011 do 2013

Ocene delovanja notranjih kontrol po posameznih komponentah za ministrstva od 2011 do 2013																		
	Kontrolno okolje						Upravljanje s tveganji, cilji so realni						Tveganja opredeljena in ovrednotena					
Komponente Izjave o oceni NNJF / ocene aktivnosti po področjih poslovanja	2013	%	2012	%	2011	%	2013	%	2012	%	2011	%	2013	%	2012	%	2011	%
na celotnem poslovanju	0	0	1	9	0	0	1	9	1	9	1	7	1	9	1	9	2	13
na pretežnem delu poslovanja	9	82	6	55	12	80	9	82	8	73	12	80	6	55	6	55	7	47
na posameznih področjih poslovanja	1	9	3	27	3	20	1	9	2	18	2	13	2	18	2	18	3	20
še ni vzpostavljeno, pričeli z aktivnostmi	1	9	1	9	0	0	0	0	0	0	0	0	2	18	2	18	2	13
še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	7
Skupaj:	11	100	11	100	15	100	11	100	11	100	15	100	11	100	11	100	15	100
	Sistem notranjega kontroliranja						Informiranje in komuniciranje						Sistem nadziranja					
Komponente Izjave o oceni NNJF / ocene aktivnosti po področjih poslovanja	2013	%	2012	%	2011	%	2013	%	2012	%	2011	%	2013	%	2012	%	2011	%
na celotnem poslovanju	0	0	0	0	1	7	2	18	2	18	2	13	3	27	3	27	4	27
na pretežnem delu poslovanja	6	55	6	55	9	60	6	55	6	55	9	60	5	45	5	45	6	40
na posameznih področjih poslovanja	4	36	3	27	5	33	3	27	3	27	4	27	3	27	3	27	4	27
še ni vzpostavljeno, pričeli z aktivnostmi	1	9	2	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	7
še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Skupaj:	11	100	11	100	15	100	11	100	11	100	15	100	11	100	11	100	15	100

Ocenjene komponente v Izjavi o oceni NNJF:

- ali je vzpostavljeno primerno **kontrolno okolje**,
- **upravljanje s tveganji** – ali so cilji realni in merljivi, to pomeni, da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev,
- **tveganja**, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi,
- na obvladovanju tveganj temelječ **sistem notranjega kontroliranja** in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven,
- ustrezen sistem **informiranja in komuniciranja** in
- ustrezen **sistem nadziranja**, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo.

Ocene delovanja notranjih kontrol po posameznih komponentah za občine od 2011 do 2013																		
Komponente Izjave o oceni NNJF / ocene aktivnosti po področjih poslovanja	Kontrolno okolje						Upravljanje s tveganji, cilji so realni						Tveganja opredeljena in ovrednotena					
	2013	%	2012	%	2011	%	2013	%	2012	%	2011	%	2013	%	2012	%	2011	%
na celotnem poslovanju	36	17	38	18	36	17	22	10	24	11	26	12	23	11	19	9	24	11
na pretežnem delu poslovanja	126	60	122	58	118	56	119	56	105	50	99	47	95	45	90	43	76	36
na posameznih področjih poslovanja	44	21	45	21	49	23	57	27	70	33	68	32	68	32	74	35	72	34
še ni vzpostavljeno, pričeli z aktivnostmi	4	2	6	3	7	3	11	5	11	5	16	8	22	10	25	12	34	16
še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu ...	1	0	0	0	1	0	2	1	1	0	2	1	3	1	3	1	5	2
Skupaj:	211	100	211	100	211	100	211	100	211	100	211	100	211	100	211	100	211	100
Komponente Izjave o oceni NNJF / ocene aktivnosti po področjih poslovanja	Sistem notranjega kontroliranja						Informiranje in komuniciranje						Sistem nadziranja					
	2013	%	2012	%	2011	%	2013	%	2012	%	2011	%	2013	%	2012	%	2011	%
na celotnem poslovanju	22	10	25	12	26	12	70	33	68	32	63	30	66	31	68	32	66	31
na pretežnem delu poslovanja	106	50	91	43	81	38	117	55	122	58	118	56	96	45	92	44	86	41
na posameznih področjih poslovanja	68	32	76	36	82	39	20	9	19	9	24	11	41	19	45	21	45	21
še ni vzpostavljeno, pričeli z aktivnostmi	13	6	19	9	21	10	4	2	2	1	6	3	5	2	5	2	10	5
še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu ...	2	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	3	1	1	0	4	2
Skupaj:	211	100	211	100	211	100	211	100	211	100	211	100	211	100	211	100	211	100

Ocenjene komponente v Izjavi o oceni NNJF:

- ali je vzpostavljeno primerno **kontrolno okolje**,
- **upravljanje s tveganji** – ali so cilji realni in merljivi, to pomeni, da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev,
- **tveganja**, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi,
- na obvladovanju tveganj temelječ **sistem notranjega kontroliranja** in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven,
- ustrezen sistem **informiranja in komuniciranja** in
- ustrezen **sistem nadziranja**, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo.

Ocene delovanja notranjih kontrol po posameznih komponentah za javne zavode od 2011 do 2013

	Kontrolno okolje						Upravljanje s tveganji, cilji so realni						Tveganja opredeljena in ovrednotena					
Komponente Izjave o oceni NNJF / ocene aktivnosti po področjih poslovanja	2013	%	2012	%	2011	%	2013	%	2012	%	2011	%	2013	%	2012	%	2011	%
na celotnem poslovanju	384	26	373	25	353	24	358	24	368	25	354	24	275	19	278	19	257	17
na pretežnem delu poslovanja	887	60	873	59	864	58	882	59	867	58	849	57	776	52	754	51	729	49
na posameznih področjih poslovanja	180	12	206	14	227	15	207	14	208	14	229	15	354	24	365	25	393	26
še ni vzpostavljeno, pričeli z aktivnostmi	18	1	21	1	32	2	21	1	30	2	43	3	54	4	67	5	84	6
še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu	14	1	13	1	15	1	15	1	13	1	16	1	24	2	22	1	28	2
Skupaj:	1483	100	1486	100	1491	100	1483	100	1486	100	1491	100	1483	100	1486	100	1491	100
	Sistem notranjega kontroliranja						Informiranje in komuniciranje						Sistem nadziranja					
Komponente Izjave o oceni NNJF / ocene aktivnosti po področjih poslovanja	2013	%	2012	%	2011	%	2013	%	2012	%	2011	%	2013	%	2012	%	2011	%
na celotnem poslovanju	279	19	250	17	234	16	630	42	594	40	589	40	393	27	382	26	375	25
na pretežnem delu poslovanja	877	59	874	59	851	57	728	49	756	51	762	51	679	46	672	45	626	42
na posameznih področjih poslovanja	280	19	307	21	337	23	95	6	105	7	106	7	303	20	316	21	322	22
še ni vzpostavljeno, pričeli z aktivnostmi	28	2	40	3	52	3	17	1	21	1	23	2	71	5	79	5	119	8
še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu	19	1	15	1	17	1	13	1	10	1	11	1	37	2	37	2	49	3
Skupaj:	1483	100	1486	100	1491	100	1483	100	1486	100	1491	100	1483	100	1486	100	1491	100

Ocenjene komponente v Izjavi o oceni NNJF:

- ali je vzpostavljeno primerno **kontrolno okolje**,
- **upravljanje s tveganji** – ali so cilji realni in merljivi, to pomeni, da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev,
- **tveganja**, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi,
- na obvladovanju tveganj temelječ **sistem notranjega kontroliranja** in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven,
- ustrezen sistem **informiranja in komuniciranja** in
- ustrezen **sistem nadziranja**, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo.

PRILOGA 3: Pomanjkljivosti, nepravilnosti in napake na podlagi revizijskih ugotovitev lastnih in skupnih NRS

REVIZIJE PRAVILNOSTI POSLOVANJA

PODROČJE JAVNIH NAROČIL

- odsotnost evidenc o oddanih javnih naročilih
- nepravilno postavljena merila za izbor najugodnejšega ponudnika
- nepravilna izbira vrste postopka javnega naročanja glede na vrednost javnega naročila
- neizvedeni javni razpisi oz. oddaja javnih naročil mimo ZJN -2
- neenakopravno obravnavanje ponudnikov ter nezagotavljanje konkurence med ponudniki
- pomanjkljiva razpisna dokumentacija
- nepravočasno sklepanje pogodb
- drobljenje javnih naročil
- večkratna naročila so izvedena brez izdanih naročilnic oziroma sklenjene pogodbe
- neskladnost internih aktov za izvajanje javnih naročil z veljavno zakonodajo
- razlike med pogodbenimi in zaračunanimi cenami
- neustrezna standardizacija materialno tehničnih sredstev
- neopredeljeni postopki nabave potrošnega materiala

PODROČJE STROŠKOV DELA

- napačno obračunavanje stroškov prevoza na/iz dela
- napačno razumevanje navodil za povračilo stroškov prevoza
- napačno obračunavanje regresa za prehrano
- nepravilnosti pri obračunu potnih nalogov (nepravilen obračun dnevnic glede na veljavno zakonodajo, uveljavljanje stroška nakupa vinjete) ter neustrezna kontrola obračunov potnih nalogov
- neupravičeno obračunani in izplačani potni stroški za službene poti, ki niso nujne za izvajanje dejavnosti
- nepravilna uvrstitev javnega uslužbenca v plačni razred
- neupravičeno izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela
- nepravilno izplačevanje dodatkov za izmensko delo, za delo v neenakomernem razporejenem času
- nepravilnosti pri vnosu podatkov za obračun dodatkov pri plačah
- nepravilen obračun plač zaradi nezapisanih postopkov za obračun plač
- neskladnost sistematizacije delovnih mest z zakonodajo
- nepregledna kadrovska dokumentacija ter dokumentacija za obračun plač
- neustrezno izplačilo jubilejnih nagrad glede na določila ZUJF-a ter neustrezno določanje višine odpravnine ob odhodu v pokoj
- neupravičeno izplačevanje nadurnega dela in dodatka za ionizirajoče sevanje
- neustrezne evidence o študijskem dopustu in o izrabi delovnega časa
- nepokritost stroškov dela zaradi preseganja dejanskega števila zaposlenih nad številom zaposlenih, ki jih v finančnem načrtu priznava plačnik
- neposodobljeni interni pravilniki o poslovnem času, uradnih urah in delovnem času
- napake v računalniških programih za obračun plač
- zavarovanec je prejemal nadomestilo za čas poklicne rehabilitacije brez pravne podlage
- neplačevanje premij PPZ za javne uslužbenke
- nepravilno obračunavanje stroškov uporabe službenih vozil
- pomanjkljivosti pri evidentiranju delovnega časa ter zaposlovanju kadrov, neustreznost pogodb o zaposlitvi,

PODROČJE INVESTICIJSKIH STROŠKOV

- neopredeljena metodologija investicijskega načrtovanja

- nepreglednost investicijskih projektov in NRP-jev
- odsotnost kontroliranja cen na področju investicijskega načrtovanja
- nezaračunavanje pogodbenih kazni, čeprav so dobavni roki že zamujeni
- manjkajoča investicijska dokumentacija
- neizpolnjevanje pogojev za uvrstitev investicije v NRP
- investicijski stroški v investicijskem programu niso upoštevani na enoten način
- neupoštevanje mejnih vrednosti za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije
- pomanjkljivo specifična oprema v vlogi in investicijskem programu ne zagotavlja sledljivosti v nadaljevanju obravnave projekta
- nepravilno izračunana preostala vrednost projekta v investicijskem programu

PODROČJE FINANCIRANJA

- odsotnost internega akta/priročnika, ki bi podrobneje določal opis postopkov pri dodeljevanju transferov ter pooblastil in odgovornosti delavcev, ki opravljajo zadevne naloge.
- izvajanje plačil v neskladju z zakonodajo
- neupravičena brezplačna oddaja poslovnih prostorov brez plačila najemnine in obratovalnih stroškov
- sredstva ZZZS ne zadostujejo za pokrivanje dejanske amortizacije v zavodu
- pomanjkljivo spremljanje izvajanja pogodb (neupoštevanje pogodbenih določil, neskladnost pogodb z določili Splošnega dogovora)
- nepravočasno sklepanje pogodb ter zaračunavanje dela pred podpisom pogodbe
- neustrezne notranje kontrole na področju upravičenosti izplačil
- neustrezno načrtovanje zaposlitev na projektu ter spremljanje financiranja projekta
- neustrezno evidentiranje namenskih prejemkov
- nepovrnjena škoda kljub uveljavljanju avtomobilskega zavarovanja
- neupravičeno financiranje stroškov, vezanih na vzdrževanje plovil
- nesprejet finančni načrt

PODROČJE RAZMEJITVE POOBLASTIL/ODGOVORNOSTI

- neopredeljene odgovornosti, pristojnosti in pooblastila
- neurejeno področje dodelovanja in odvzemanja pooblastil
- prekoračitve pooblastil
- opustitev odgovornosti

PODROČJE PREMOŽENJA

- neusklajenost sredstev v upravljanju med občino in javnim zavodom
- neskladnost letnega popisa z določili zakona, neustreznost postopkov pri odpisovanju osnovnih sredstev in drobnega inventarja ter prodaji odpisanega premoženja ter nepravilno knjiženje osnovnih sredstev
- odsotnost evidenc o namenski uporabi sredstev za komunalno infrastrukturo
- neurejene evidence o stanju komunalne infrastrukture
- finančna zavarovanja niso evidentirana oz. niso pridobljena v skladu s pogodbo
- neustrezna organizacija izvajanja postopkov za izterjavo začasno založenih sredstev
- neustrezna preglednost opravljenih aktivnosti v postopkih izterjave unovčenih državnih poroštev ter neurejeno zavarovanje poroštev
- neustrezna oddaja neprofitnih stanovanj

PODROČJE UPOŠTEVANJA PRAVNIH PODLAG

- neupoštevanja ZJU, ZJN-2, ZDR
- interni akti niso skladni oziroma ažurirani z veljavno zakonodajo ter vsebujejo medsebojno protislovne določbe
- neupoštevanje Pravilnika o podpisovanju listin, internega predpisa na področju medletnih popisov, odpisov in prenosov opreme med enotami ter ostalih internih predpisov
- različna pravna tolmačenja zakonskih, razpisnih, pogodbenih in drugih določil
- pomanjkljivost aktov o sistematizaciji delovnih mest, neusklajenost sistematiziranih DM in kataloga s področno zakonodajo

- neupoštevanje pogodbeno dogovorjenih cen in drugih določil pogodbe, neprimerna določila v pogodbi, računske napake v pogodbi za najem prostorov ter sklepanje pogodb v katerih je opredeljen pavšalni način plačevanja
- kontrolni listi posredniškega telesa se ne posodablajo v skladu s spremembami navodil Organa upravljanja
- istovrstni podatki so bili v različnih aktih navedeni različno ali pomanjkljivo
- izvajanje javnih služb vzdrževanja občinskih cest ne temelji na izvedbenih načrtih
- prevzemanje obveznosti brez pravne podlage
- nepravočasna izdaja pooblastil skrbnikom proračunskih postavk
- javni sklad ni organiziral notranjega revidiranja v skladu z 43. členom ZJS-1
- neskladnost ravnanja z Zakonom o integriteti in preprečevanju korupcije pri oddaji javnih naročil male vrednosti

KORUPTIVNA TVEGANJA

- neprimerna ravnanja članov komisije ter dokumentiranje njihovih ravnanj
- neupoštevanje ZJN-2 (prefiriranje točno določenega dobavitelja za dobavo materiala, dogovarjanja med izbranimi ponudniki in naročniki)
- ponarejanje listin
- neustrezna določitev nalog, pristojnosti in odgovornosti razpisnih komisij
- odsotnost pravil, navodil, postopkov za zaščito oseb, ki prijavljajo večje nepravilnosti in korupciji podobna dejanja ter odsotnost postopkov spodbujanja zaposlenih k prijavljanju nezakonitih, koruptivnih in drugih neetičnih dejanj

DRUGO

- neustrezno izpolnjevanje kontrolnih listov s strani posredniškega telesa v različnih fazah obravnave projekta
- odsotnost postopkov za izdelavo internih računovodskih predračunavanj in obračunov
- neustrezna priprava kalkulacij cen oz. njihova odsotnost
- neustrezne notranje kontrole pri spremljanju dodeljevanja transferov, kontrole v zvezi z ustavitvijo izvršb in odpisi dolga, kontrole namenske porabe dodeljenih sredstev ter kontrole na področju blagajniškega poslovanja
- neustrezno hranjenje gotovine v blagajni ter neskladnost blagajniškega maksimuma blagajne s pravilnikom o blagajniškem poslovanju
- neustreznost sodil za razmejevanje stroškov na različne dejavnosti in SM
- neustrezna sledljivost nad dodeljeno strokovno literaturo zaposlenim
- neustrezna vsebina pogodb za redno vzdrževanje občinskih cest
- nepravilno izkazani podatki v Letnem poročilu
- konflikt interesov med delodajalcem in delojemalcem

REVIZIJE SMOTRNOSTI POSLOVANJA

- neobstoje načrtov za dokončanje projekta, neustreznost vodenja in izvajanja projektov ter poročanja o stanju projekta
- nesmotrno koriščenje najetih kapacitet
- neobstoje evidence o porabi zdravstvenega materiala na pacienta
- pred odločitvijo o nabavi novega instrumenta se ne pridobi celovitih informacij oz. se ne naredi analize smotrnosti
- neupoštevanje rokov za nakazila avansov
- neustrezne evidence o poteku veljavnosti zavarovanj in tehničnih pregledov ter servisnih obdobj
- neustreznost sistema nabave informacijske opreme
- negospodarna raba proračunskih sredstev zaradi sklepanja pogodb z zunanjimi izvajalci

FINANČNE REVIZIJE

- nepravilno izkazan presežek prihodkov nad odhodki
- nepreglednost pogodb o financiranju v delu, ki prikazuje razdelitev zneskov po posameznih postavkah/ukrepih/projektih/velikih projektih/kontih
- pomanjkljiv Pravilnik na področju gotovinskega poslovanja, saj ne obsega bistvenih postopkov ravnanja in upravljanja z gotovino v glavni blagajni zavoda
- nepravilno evidentirani stroški najema
- prejem plačila za opravljeno delo brez ustreznih pravnih podlag
- nedopustna malomarnost računovodje
- nepravilno vodenje šolskega sklada
- nepravilne kalkulacije cene za zimsko šolo v naravi
- neupravičeno in v previsokem znesku izplačani potni stroški