

	in rezultatov (ni upoštevala Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna).	rezultatov (temelječ na načrtovanih ciljih in pričakovanih rezultatih). MOK naj upošteva Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.		
3.	Iz predloga zaključnega računa proračuna MOK ni razvidna obrazložitev realizacije glede načrtovanih ciljev in rezultatov sprejetega proračuna.	Priporočamo, da se v predlogu zaključnega računa proračuna poroča o realizaciji doseženih ciljev in rezultatov na nivoju področij proračunske porabe, glavnih programov in podprogramov, proračunskih postavkah ter projektov, ki morajo biti opredeljeni na osnovi dolgoročnega in letnega razvoja občine (iz proračuna MOK - obrazložitve načrtovanih ciljev in rezultatov)	Visoka stopnja tveganja	5.1.2.
4.	Na kontu 90090002 se izkazuje popravki za usklajitev stanja sredstev in virov, ki se nanašajo na otvoritve poslovnih knjig po zakonu o računovodstvu.	Predlagamo, da se splošni sklad nerazporejen presežek iz preteklih stanj vključi v stanje sredstev preteklih let.	Majhna stopnja tveganja	5.1.3.
5.	V zaključnem računu proračuna se ne pojasni ugotovljeno stanje sredstev na računih na dan 31. 12. tekočega leta ali preteklega leta (točka XII. pod Izkazom računa financiranja)	Predlagamo, da se poleg presežkov tekočega leta pojasnijo tudi stanja ostanka sredstev preteklih let (stanje sredstev na računih na dan 31. 12. preteklega leta + stanje sredstev na računih tekočega leta).	Srednja stopnja tveganja	5.1.3.
6.	V odloku o proračunu Mestne občine Koper za leto 2016 in za leto 2017 ni podanih omejitev županu glede prerazporejanja pravic porabe. Določena omejitev skupnega obsega prerazporeditev pravic porabe proračuna je z določbo 3. odstavka 7. člena odloka, ker ni dovoljeno prerazporejati iz investicijskih na tekoče namene porabe. V letu 2017 se 7. člen odloka ni upošteval, ugotovljena kršitev.	Predlagamo, da se pri prerazporeditvi sredstev pravic porabe določijo razumne omejitve glede prerazporejanja med področji proračunske porabe in da se dosledno upošteva odlok o pravicah prerazporejanja (ni dovoljeno prerazporejati iz investicijskih na tekoče namene porabe, dovoljeno prerazporejanje v deležu med področji proračunske porabe).	Visoka stopnja tveganja	5.1.8.
7.	Tabela o prenosu namenskih sredstev ni vključena v zaključni račun proračuna, (je izdelana za interno uporabo kot priloga k zaključnemu računu), podane pa so določene obrazložitve namenskih sredstev z vidika porabe in vplačil za tekoče leto.	Priporočamo, da se tabela s podatki za ugotovitev stanja na dan 31.12. in prenos namenskih sredstev v proračun prihodnjih let vključi v zaključni račun proračuna MOK za tekoče leto ter se dopolni še s podatki po 12. členu odloka o proračunu, ter 2.odstavku 80. člena ZJF, kjer je opredeljeno: »Kupnina, najemnina in odškodnina za državno oziroma občinsko stvarno	Srednja stopnja tveganja	5.1.9.

		premoženje se uporabijo samo za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja države oziroma občine.«		
8.	Vsebina Poročila o realizaciji načrtov ravnanja s stvarnim premoženjem v letu 2017 ne podaja dejanskega stanja. Poročilo ne obsega prikaza primerjave med načrtovanim in dejansko realiziranimi posameznimi nakupi oz. prodajami nepremičnega premoženja ter pojasnila odstopanj.	Priporočamo, da se vsebina Poročila o realizaciji načrta ravnanja s premoženjem prikaže primerjalno - realizacija načrta ravnanja za tekoče leto v primerjavi z načrtovanim v načrtu ravnanja, in sicer zbirno v skupni tabeli, iz katere bo razvidno v kakšni višini pri katerih načrtovanih prodajah in nakupih je bil načrt ravnanja za poročano leto realiziran. Pomembno je prikazati tudi izvedbo poslov z vidika faze v postopku realizacije, izvršeno plačilo, ureditev vpisa v zemljiški knjigi.	Visoka stopnja tveganja	5.1.10.
9.	V zaključnem računu proračuna in v poročilu o realizaciji načrta ravnanja s stvarnim premoženjem v letu 2017 ni pojasnil o nakupu nepremičnine, posamični posel v vrednosti 1.179.000 EUR. Neustrezna je transparentnost in preglednost poročanja. Občina ne upošteva obveznih razkritij v letnem poročilu, niso pojasnjeni zneski in narava posameznih postavk prihodkov in odhodkov večjega obsega ali pomena.	Priporočamo, da v poročilu o realizaciji načrta ravnanja s stvarnim premoženjem je treba obrazložiti predvsem odstopanja pri realizaciji v primerjavi z izdatki iz sprejetega oziroma veljavnega načrta ravnanja s stvarnim premoženjem: pojasnila večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim načrtom. Pooblaščenec odredbodajalec za področje naj poroča o ravnanju s premoženjem ob upoštevanju pomembnosti in transparentnosti.	Visoka stopnja tveganja	5.1.10.
10.	Priloga računovodskim izkazom je tudi Izkaz za stanje in gibanje neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev. Velike spremembe premoženja se izkazujejo le preko bilance stanja in ne preko izkaza prihodkov ali odhodkov.	Priporočamo, da se pri bilanci stanja posebej razkrijejo spremembe v stanju premoženja, ki niso načrtovane preko posebnega dela proračuna – finančni načrt. Spremembe se lahko izvedejo na podlagi pooblastil in pristojnosti ravnanja s premoženjem in evidentiranja sprememb, o čemer priporočamo da se posebej poroča v zaključnem računu proračuna.	Srednja stopnja tveganja	5.1.11.
11.	Obrazložitev realizacije Načrta razvojnih programov (NRP) je opisna, ni pa v obliki tabele kot je pripravljen proračun oziroma kot je pripravljen NRP za obdobje od 2016 do 2019. Poročanje o realizaciji NRP za tekoče leto ni izkazano v preglednici za posamezno področje porabe, po projektih in po virih financiranja. Ne prikaže se primerjava za leto 2016, 2017 – načrtovanje po projektih in za leto 2016, 2017 - poročanje o	Priporočamo, da se realizacija NRP izkaže tabelarno, v enaki obliki kot je izkazan NRP v prilogi proračuna za leto 2016, 2017. Priporočamo, da se poroča o projektih primerjalno - realizacija NRP za tekoče leto v primerjavi z načrtovanim v NRP za tekoče leto. Priporočamo, da se pri poročanju o realizaciji NRP za tekoče leto razkrije primerjava načrtovanega doseganja ciljev in rezultatov z realizirani	Visoka stopnja tveganja	5.1.12.

realizaciji po projektih.	doseženi cilji in rezultati v letu – vse po posameznih projektih in virih financiranja.		
---------------------------	---	--	--

V osnutku Poročila o notranji reviziji Mestne občine Koper za leti 2016 in 2017 z dne 16. 2. 2021 je bilo tudi priporočilo Točka 4, poglavja 5.1.7., priporočilo je izloženo, zato so točke preštevilčene.

7. SISTEM NOTRANJEGA NADZORA IN ORGANIZACIJA DELA UPRAVE

Predmet revidiranja

Področje pregleda in izvedbe notranjega revidiranja s podajo zagotovil, da notranji nadzor in notranje kontrole pri organizaciji dela uprave delujejo za leto 2016 in za leto 2017 podajamo z vidika ugotovitev in vpliva na :

- opredelitev področij dela, opis pretoka informacij in naročil za delo, usklajevanje in koordinacija dela med uradi ter županovim kabinetom in uradi
- opis del in nalog po sistemizaciji in razmejitve dela, pristojnosti in odgovornosti skrbnikov posamičnih proračunskih postavk in investicijskih projektov
- register odprtih pravnih zadev
- register tveganj z opredelitvijo posameznih odgovornosti

Pravne podlage

- Zakon o javnih financah - ZJF (Uradni list RS, št. 11/11 – UPB, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZfisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US).
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ.
- Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Občinski upravi MOK, ki jih je izdal župan MOK pod št. 100-5/2007 dne: 12. 11. 2014, 18. 11. 2014, 26. 11. 2014, 15. 1. 2015, 2. 2. 2015, 22. 4. 2015, 11. 6. 2015, 15. 9. 2015, 20. 10. 2015, 2. 12. 2015, 16. 12. 2015, 20. 1. 2016, 2. 3. 2016, 18. 5. 2016, 10. 6. 2016, 7. 7. 2016, 27. 7. 2016, 25. 8. 2016, 29. 8. 2016, 30. 9. 2016, 15. 11. 2016, 18. 11. 2016, 17. 2. 2017, 6. 3. 2017, 17. 3. 2017, 21. 4. 2017, 26. 4. 2017, 5. 6. 2017, 26. 6. 2017, 11. 9. 2017, 17. 10. 2017, 20. 10. 2017, 27. 10. 2017, 20. 11. 2017, 11. 12. 2017 in 27. 11. 2017.
- Katalog delovnih mest za:
 - Izven organizacijske enote,
 - Kabinet župana,
 - Občinski Inšpektorat v okviru katerih so notranje organizacijske enote (občinska inšpekcija in občinsko redarstvo),
 - Samostojna investicijska služba,
 - Turistična organizacija Koper,
 - Urad za družbene dejavnosti in razvoj,
 - Urad za finance in računovodstvo,
 - Urad za gospodarske javne službe in promet,
 - Urad za nepremičnine,
 - Urad za okolje in prostor,
 - Urad za splošne zadeve.
- Priloge h katalogu delovnih mest za sistemizirano delovno mesto.
- Organigram MOK 2020

Izvedba postopkov revidiranja

	REVIZIJA	ZAPISI
1	Preverili smo ali za področje dela, lahko pridobimo in preverimo opis pretoka informacij in naročil za delo. Ali je navodilo za usklajevanje in koordinacijo dela med uradi ter županovim kabinetom in uradi.	Popis procesa in krogotok dokumentacije ali navodila za ravnanje glede koordinacije in pretoka dokumentacije ni bil posredovan.
2	Ali je dovolj pregledno zapisano področje dela v sistemizaciji del in nalog in katalogu delovnih mest	V preveritev smo prejeli Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Občinski upravi MOK z dopolnitvami ter katalog nekaterih delovnih mest
3	Preverili smo ali obstaja register odprtih pravnih zadev na dan 31. 12. 2016 in na dan 31. 12. 2017. Ali obstajajo drugi popisi pravnih zadev in potencialnih obveznosti, ker še pravdni postopki niso zaključeni. Ali je pomembno področje pravnih zadev razkrito v Letnem poročilu MOK in ali je poročilo pripravil Oddelek za pravne zadeve ali ga za potrebe poročanja pripravijo zunanji sodelavci- Odvetniške pisarne.	Register odprtih pravnih zadev na dan 31. 12. 2016 in na dan 31. 12. 2017 ni bil voden. Sodne zadeve se vodijo v posebnem sistemu VOPI (pisarniško poslovanje). Podatki niso merodajni in niso točni, podatki ne izkazujejo uporabne vrednosti. Register pravnih zadev ne obstaja. In pregleda o tveganjih iz tega naslova ni možno oceniti obveznosti proračuna občine oziroma finančni načrt zadolževanja.
4	Preverili smo ali je na razpolago register tveganj o notranjem nadzoru in organizacija dela uprave. Ali obstaja akt o nadzoru dela uradov in organizacijskih enot, ki bi izhajal iz opisa del in nalog Direktorja občinske uprave.	Register tveganj po procesih v MOK do leta 2018 nismo pridobili, ker v obravnavanem času ne obstaja za menjeno področje. V opisu del in nalog Direktorja občinske uprave so določene obveznosti nadzora dela, kar pa izkazuje tveganje ali obstaja način in orodje, proces, kako nadzor izvajati.

Ugotovitve**Register tveganj z opredelitvijo posameznih odgovornosti**

Ustreznost vzpostavljenih notranjih kontrol in njihovo delovanje se preverja pri revidiranju posameznih procesov in področij poslovanja občine. Iz Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Občinski upravi MOK je razviden položaj posameznih odgovornih oseb določenih v aktu.

Preverili smo ali je na razpolago register tveganj o notranjem nadzoru in organizacija dela uprave. Ali obstaja akt o nadzoru dela uradov in organizacijskih enot, ki bi izhajal iz opisa del in nalog Direktorja občinske uprave?

V opisu del in nalog Direktorja občinske uprave so določene obveznosti nadzora dela, kar pa izkazuje tveganje ali obstaja način in orodje, proces, kako nadzor izvajati.

Iz Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Občinski upravi MOK je razviden položaj posameznih odgovornih oseb določenih v aktu.

Nujno potrebno določiti proces prehajanja in določanja nalog in informacij. Kajti naloge in posredovanje informacij se rezultira v odgovornosti za izvajanje dela.

Ugotavljamo, da MOK ne razpolaga z zapisom navodil, ki so podlaga za organizacijo dela, nadzor in obvladovanje procesov dela z vidika tveganja nezdružljivosti med posameznimi funkcijami.

Uradniški položaj Direktorja občinske uprave je zastavljen tako, da so med delovne naloge v katalogu del določene:

- vodenje in organiziranje občinske uprave;
- sodelovanje z vodji in koordinacija in nadzor dela uradov in drugih notranjih organizacijskih enot;
- najzahtevnejša opravila in posebna pooblastila pri vodenju občinske uprave in upravnih postopkih.

V Pravilniku o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Občinski upravi MOK »organe občinske uprave (urade) vodijo vodje uradov oz. vodje samostojnih služb, v skladu z usmeritvami in nalogami, ki jih dodeli župan. Za svoje delo in delo notranje organizacijske enote, ki jo vodijo, so neposredno odgovorni županu.«

Notranje kontrole obsegajo sistem postopkov in metod, katerih cilj je zagotoviti spoštovanja načel zakonitosti, preglednosti, učinkovitosti, uspešnosti in gospodarnosti (ZJF).

Register odprtih pravnih zadev

Register odprtih pravnih zadev na dan 31. 12. 2016 in na dan 31. 12. 2017 ni bil voden. Sodne zadeve se vodijo v posebnem sistemu VOPI (pisarniško poslovanje). Podatki niso merodajni in niso točni, podatki ne izkazujejo uporabne vrednosti. Posebni register odprtih pravnih zadev na dan 31. 12. 2016 in na dan 31. 12. 2017 ne obstaja.

Na MOK je vzpostavljen program pisarniško poslovanje t.i. sistemu VOPI, kjer se knjižijo vse sodne zadeve (rešene, v reševanju, arhivirane – pod klasifikacijsko številko so vključene tako sodne zadeve kot tudi izvršbe).

Za obdobje, ki je predmet revidiranja je nemogoče preiskati in vzpostaviti evidence.

Iz tega lahko zaključimo, da MOK na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017 ne razkriva in ne razpolaga z potencialnimi obveznostmi, ki bi lahko sledile iz naslova nezaključenih tožb iz poročanega obdobja.

Iz tega izhaja pomembno tveganje MOK pri načrtovanja proračuna in pričakovanih denarnih tokov.

Iz seznama tožb je razvidno, da je v letu 2016 ostalo še odprtih / nerešenih zadev 190, v letu 2017 pa 237 nerešenih zadev.

V nadaljevanju prikazujemo odprte / nerešene tožbe za JSS MOK ločeno za leto 2016 in 2017.

Nerešene zadeve iz leta 2016 za JSS MOK:

Oznaka zadeve	Opis zadeve	Stranke na zadevi	Status zadeve	Dat. odprta
492-139/2016	TOŽBA NA ODPOVED NAJEMNE POGODBE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, BRATUŠA ALEX	3-V delu pri referentu	16.11.2016
492-128/2016	TOŽBA NA ODPOVED NAJEMNE POGODBE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, TOZAN JUGOSLAVA	3-V delu pri referentu	16.11.2016
492-127/2016	TOŽBA NA ODPOVED NAJEMNE POGODBE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, PEHLIČ KSENJA	3-V delu pri referentu	16.11.2016
492-134/2016	TOŽBA NA ODPOVED NAJEMNE POGODBE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, VITRIH ANDREJ	3-V delu pri referentu	16.11.2016
492-133/2016	TOŽBA NA ODPOVED NAJEMNE POGODBE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, BRATOŽ ALEŠ	2-Na oddelku / tapištvu	12.08.2016
492-59/2016	PRILAVA TERJATEV V ZNESKU 4.534,41 EUR - ST 2340/2014	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, T-2 D.O.O.	3-V delu pri referentu	11.05.2016
492-38/2016	POSTOPEK MEDIACIJE ZARADI IZBRISA VKNUŽBE IN UGOTOV	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, REBULA STANISLAV, REBULA MILKA, REBULA OLGA, OC 1-Opšta zadeva	3-V delu pri referentu	30.03.2016
492-134/2014	TOŽBA ZARADI IZTERJAVE DOLGA - 35.933,64 EUR - P 377/2010	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, ODVETNIŠKA DRUŽBA ČEFERIN O.P., D.O.O., OKRAJNO 3-V delu pri referentu	41893	
492-47/2014	TOŽBA ZARADI IZPLAČILA 18.967,67 EUR - VL 8219/2013	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, ODVETNIŠKA DRUŽBA ČEFERIN O.P., D.O.O., OKRAJNO 3-V delu pri referentu	41729	
492-30/2012	TOŽBA ZARADI PLAČILA ODŠKODNINE IN PLAČILA UPORABN	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, ODVETNIŠKA DRUŽBA ČEFERIN O.P., D.O.O., OKROŽNO 3-V delu pri referentu	41103	
492-49/2012	TOŽBA ZARADI IZSELITVE IN IZPRIZNATVE STANOVANA	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, MARISAVLJEVIČ ZORAN, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, LOVŠIN 3-V delu pri referentu	41036	
492-127/2008	IZTERJAVA DOLGA 5.336,10 EUR S PPVL 75611/2008	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, ŽIVKOVIC KRISTINA, SLAVEC FRANKO IZVRŠITELJ	39722	
492-118/2008	TOŽBA ZARADI ODPOVEDI NAJEMNE POGODBE IN IZPRAZNI	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, ŽIVKOVIC KRISTINA, SLAVEC FRANKO IZVRŠITELJ	39717	
492-49/2008	TOŽBA ZARADI IZSELITVE IZPRIZNATVE STANOVANJE TER	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, TUKIC SAMIR, POLJAK TADEJ IZVRŠITELJ	39532	
492-41/2006	IZTERJAVA DOLGA 664.478,26 SIT S PP-1 06/618	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, ODVETNIŠKA DRUŽBA ČEFERIN O.P., D.O.O., SLAVEC FI-3-V delu pri referentu	38535	

Opomba: 16 zadev, ki so ostale nerešene iz leta 2016 za JSS MOK

Nerešene zadeve iz leta 2017 za JSS MOK:

Oznaka zadev	Opis zadeve	Stranke na zadevi	Status zadeve	Dat. odprta	
492-131/2017	TOŽBA NA ODPOVED NAJEMNE POGODBE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, MESAREC ANDREJKA	3-V delu pri referentu	13.11.2017	
492-115/2017	DOLOČITEV NAJEMNIKA NEPROFITNEGA STANOVANJA - N 69/2017	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, ĐENIČ TANJA, LJUBJANKIČ 3-V delu pri referentu	10.10.2017		
492-113/2017	TOŽBA NA ODPOVED NAJEMNE POGODBE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, PUŽIČ BORISLAV	3-V delu pri referentu	29.09.2017	
492-100/2017	TOŽBA NA ODPOVED NAJEMNE POGODBE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, TROGAR ROBERT	3-V delu pri referentu	04.08.2017	
492-82/2017	TOŽBA ZARADI NAPAKNO VGRAJENIH VHODNIH VRAT V OBJEKT	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, NEPREMIČNISKI SKLAD F 3-V delu pri referentu	26.06.2017		
492-66/2017	TOŽBA ZARADI PRIZNANJA LASTNINSKE PRAVICE (PCTO 20.689,3	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, TRČEK GABRIEL, OKROŽNO SODIŠČE V KOPRU, LOVŠIN 3-V delu pri referentu	15.05.2017		
492-51/2017	TOŽBA NA ODPOVED NAJEMNE POGODBE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, MUHAREMOVIČ INES	3-V delu pri referentu	27.03.2017	
492-46/2017	TOŽBA NA ODPOVED NAJEMNE POGODBE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, ARNAUT ŽILHA	3-V delu pri referentu	16.03.2017	
492-45/2017	TOŽBA NA ODPOVED NAJEMNE POGODBE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, STOUJČIČ RADA	3-V delu pri referentu	16.03.2017	
492-44/2017	TOŽBA NA ODPOVED NAJEMNE POGODBE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, MUJČIČ SONJA	3-V delu pri referentu	16.03.2017	
492-43/2017	TOŽBA NA ODPOVED NAJEMNE POGODBE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, JOVIČ MILORAD	3-V delu pri referentu	16.03.2017	
492-16/2017	TOŽBA NA ODPOVED NAJEMNE POGODBE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, KEŠIČ ŠEFIKA, POLJAK T 3-V delu pri referentu	42751		
492-129/2016	TOŽBA NA ODPOVED NAJEMNE POGODBE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, BABIČ KOVILJKA, POLJAK 3-V delu pri referentu	42751		
492-128/2016	TOŽBA NA ODPOVED NAJEMNE POGODBE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, BRATUŠA ALEX	3-V delu pri referentu	42690	
492-127/2016	TOŽBA NA ODPOVED NAJEMNE POGODBE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, TOZAN JUGOSLAVA	3-V delu pri referentu	42690	
492-126/2016	TOŽBA NA ODPOVED NAJEMNE POGODBE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, PEHLIČ KSENJA	3-V delu pri referentu	42690	
492-124/2016	TOŽBA NA ODPOVED NAJEMNE POGODBE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, ŠKRJANC BOGOMIR, POLJ, 3-V delu pri referentu	42690		
492-123/2016	TOŽBA NA ODPOVED NAJEMNE POGODBE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, VITRIH ANDREJ	3-V delu pri referentu	42690	
492-83/2016	TOŽBA NA ODPOVED NAJEMNE POGODBE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, BRATOŽ ALEŠ	2-Na oddelku / tajništvo	42594	
492-59/2016	PRILAVA TERJATEV V ZNESKU 4.534,41 EUR - ST 2340/2014	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, T-2 D.O.O.	3-V delu pri referentu	42501	
492-38/2016	POSTOPEK MEDIACIJE ZARADI IZBRISA VKNUŽBE IN UGOTOVITV	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, REBULA STANISLAV, REBL 1-Opšta zadeva	42459		
492-134/2014	TOŽBA ZARADI IZTERJAVE DOLGA - 35.933,64 EUR - P 377/2014	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKROŽNO SODIŠČE V KOPRU, ODVETNIŠKA DRUŽBA ČEF 3-V delu pri referentu	41893		
492-47/2014	TOŽBA ZARADI IZPLAČILA 18.967,67 EUR - VL 8219/2013	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, ODVETNIŠKA DRUŽBA ČEF 3-V delu pri referentu	41729		
492-30/2012	TOŽBA ZARADI PLAČILA ODŠKODNINE IN PLAČILA UPORABNENE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, ODVETNIŠKA DRUŽBA ČEF 3-V delu pri referentu	41103		
492-49/2012	TOŽBA ZARADI IZSELITVE IN IZPRIZNATVE STANOVANJA	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, ODVETNIŠKA DRUŽBA ČEFERIN O.P., D.O.O., IZVRŠITELJ I3-V delu pri referentu	41036		
492-127/2008	IZTERJAVA DOLGA 5.336,10 EUR S PPVL 75611/2008	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, MARISAVLJEVIČ ZORAN, O.P.Opuščena zadeva (zaradi zc	39722		
492-118/2008	TOŽBA ZARADI ODPOVEDI NAJEMNE POGODBE IN IZPRAZNITVE	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, ŽIVKOVIC KRISTINA, SLAVE 1-Opšta zadeva	39717		
492-49/2008	TOŽBA ZARADI IZSELITVE IZPRIZNATVE STANOVANJE TER ODPOJ	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, TUKIČ SAMIR, POLJAK TAD 1-Opšta zadeva	39532		
492-41/2006	IZTERJAVA DOLGA 664.478,26 SIT S PP-1 06/618	JAVNI STANOVANJSKI SKLAD MESTNE OBČINE KOPER, OKRAJNO SODIŠČE V KOPRU, ODVETNIŠKA DRUŽBA ČEF 3-V delu pri referentu	38535		

Opomba: 29 zadev, ki so ostale nerešene iz leta 2017 za JSS MOK

Pojasnilo s strani odgovornih oseb v MOK:

»Mestna občina Koper je v letu 2018, tudi z reorganizacijo in s tem bolj organiziranostjo pravne službe opravila pregled vseh spisov in zadev s področja pravne službe, kar je terjalo ogromno časa.

Od leta 2018 do danes je bilo tako bodisi arhiviranih bodisi zaključenih 1.300 zadev, danes je odprtih še nekaj več kot 500 zadev (tu so vključene tudi nove zadeve od 2018 dalje).

Posebnega registra odprtih pravnih zadev na dan 31. 12. 2016 in na dan 31. 12. 2017 nismo vodili. Na MOK imamo vzpostavljeno pisarniško poslovanje v t.i. sistemu VOPI, kjer se knjižijo vse sodne zadeve (rešene, v reševanju, arhivirane – pod klasifikacijsko številko so vključene tako sodne zadeve kot tudi izvršbe).

V obdobju, ki ga navajate, bi morali iz podatkov programa za pisarniško poslovanje izločiti še podatke za Javni stanovanjski sklad Mestne občine Koper (JSS), ker smo takrat imeli skupno glavno pisarno.

Pošiljam vam sicer izvoz podatkov iz programa VOPI za leti 2016 in 2017, ampak kot rečeno, niso točni oziroma niso merodajni (vsebujejo tudi podatke JSS in izvršbe).

Register tveganj z vidika notranjega nadzora javnih financ

Register tveganj po procesih smo v MOK s področja ISO izdelali prvič pomladi 2018.«

Ocena tveganj, ki vplivajo na zastavljene cilje občine na revidiranem področju MOK ni izdelana, register tveganj za 2016 in 2017 ni bil posredovan.

Med odgovornostmi predstojnika proračunskega uporabnika je namreč določena tudi obveznost, da proračunski uporabnik razvije in sprejme sistem za ocenjevanje in obvladovanje tveganj s katerimi se sooča (Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ -2. člen).

Ugotavljamo sicer, da se občinska uprava tveganj zaveda, niso pa bila sistematično zbrana in ovrednotena v registru tveganj.

Je pa MOK v letu 2018 pristopil k obvladovanju tveganj po procesih, ko je pridobil ISO. Vpogled v predloženo dokumentacijo o zaznanih tveganjih po procesih, je rezultat začetnega urejanja tega področja po posameznih procesih.

Na podlagi predloženega ugotavljamo, da so določeni procesi izdelani z večjo mero odgovornosti nad tveganjem, na določenih procesih pa je zgolj zasnovan pričetek in zasnova k popisu in oceni procesa.

Register tveganj je kontinuiran proces, ki se izpopolnjuje in ugotavlja iz leta v leto in v njega se vgrajujejo spremembe v organizaciji in zahtevah v procesih.

Priporočila

- 1) Priporočamo, da se v internem aktu določijo za področja dela, opis pretoka informacij in naročil za delo, med uradi ter županovim kabinetom. MOK naj v internih aktih opredeli obvezna ravnanja odgovornih oseb.
- 2) Priporočamo, da se pri opisu del in nalog izloči tveganje nezdržljivosti del in upošteva razmejitve dela, pristojnosti in odgovornosti skrbnikov (odredbodajalcev) ter istočasno nadzor dela pri posameznih izvajalcih posamičnih proračunskih postavk in investicijskih projektov (vodenje urada, načrtovanje, organiziranje, usklajevanje ter nadzorovanje dela v uradu).
(Določena delovna mesta združujejo postopke dela, ki bi morali biti med seboj ločeni)
- 3) Priporočamo preveritev možnosti visokega tveganja pri izvajalcu FINANČNIK VII/2 (II) -izvajanje obračuna plač in drugih stroškov dela, ter izvedba plačilnega prometa za plače in druge stroške dela.

(Ugotavljamo, da niso izdelana interna navodila kot podlaga za organizacijo dela, nadzor in obvladovanje procesov dela.)

- 4) Priporočamo, da se zaradi morebitne nujnosti združevanja del v eni osebi oz. funkciji JU izdela interni akt, ki bo razkril povezana dela in odgovornost in natančno določil omejitve, ki bi lahko pomenila tveganja posameznih dejanj v procesih dela.
- 5) Priporočamo, da se izdela register odprtih pravnih zadev.
- 6) Priporočamo, da se izdela register tveganj z opredelitvijo posameznih odgovornosti, ukrepov in oceno tveganja.

Povzetek priporočil iz tega dela revizijskega poročila:

Št.	Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost – stopnja tveganja	Sklic na poglavje v poročilu
1.	Ugotavljamo, da niso interna navodila podlaga za organizacijo dela, nadzor in obvladovanje procesov dela med posameznimi organizacijskimi enotami in županom.	Priporočamo, da se v internem aktu določijo za področja dela, opis pretoka informacij in naročil za delo, med uradi ter županovim kabinetom. MOK naj v internih aktih opredeli obvezna ravnanja odgovornih oseb.	Srednja stopnja tveganja	7.
2.	Ugotavljamo, da MOK ne razpolaga z zapisom navodil, ki so podlaga za organizacijo dela, nadzor in obvladovanje procesov dela z vidika tveganja nezdružljivosti med posameznimi funkcijami.	Priporočamo, da se pri opisu del in nalog izloči tveganje nezdružljivosti del in upošteva razmejitev dela, pristojnosti in odgovornosti skrbnikov (odredbodajalcev) ter istočasno nadzor dela pri posameznih izvajalcih posamičnih proračunskih postavk in investicijskih projektov (vodenje urada, načrtovanje, organiziranje, usklajevanje ter nadzorovanje dela v uradu).	Srednja stopnja tveganja	7.
3.	Določena delovna mesta združujejo postopke dela, ki bi morali biti med seboj ločeni.	Priporočamo preveritev možnosti visokega tveganja pri izvajalcu FINANČNIK VII/2 (II) -izvajanje obračuna plač in drugih stroškov dela, ter izvedba plačilnega prometa za plače in druge stroške dela.	Srednja stopnja tveganja	7.
4.	Ugotavljamo, da niso interna navodila podlaga za organizacijo dela, nadzor in obvladovanje procesov dela.	Priporočamo, da se zaradi morebitne nujnosti združevanja del v eni osebi oz. funkciji JU izdela interni akt, ki bo razkril povezana dela in odgovornost in natančno določil omejitve, ki bi lahko pomenila tveganja posameznih dejanj v procesih dela.	Srednja stopnja tveganja	7.
5.	MOK nima izdelanega registra odprtih pravnih zadev.	Priporočamo, da se izdela register odprtih pravnih zadev.	Srednja stopnja tveganja	7.
6.	MOK nima izdelanega registra tveganj.	Priporočamo, da se izdela register tveganj z opredelitvijo posameznih	Srednja stopnja tveganja	7.

		odgovornosti, ukrepih in oceno tveganja.		
--	--	--	--	--

7.1. Ocena notranjega nadzora poslovanja

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

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ.

Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ se poda na podlagi samoocenitev vodij organizacijskih enot ali na podlagi notranje revizijske službe.

Za ocenitev poslovanja so podani naslednji možni odgovori, ki so podajo pri posameznem zastavljenem vprašanju v nadaljevanju in sicer:

- Na celotnem poslovanju
- Na pretežnem delu poslovanja
- Na posameznih področjih poslovanja,
- Še ni vzpostavljeno, pričeli so s prvimi aktivnostmi
- Še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bodo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

Za pregledana področja v tem poročilu podajamo oceno o notranjem nadzoru.

Zap. št.	Vprašanja	Možni odgovori: a, b, c, d, e
1.	V občini je vzpostavljeno: primerno kontrolno okolje	b)
2.	Upravljanje s tveganji: Cilji so realni in merljivi, tp. da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev	b)
3.	Tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi	b)
4.	Na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven	b)
5.	Ustrezen sistem informiranja in komuniciranja	b)
6.	Ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo	b)

8. ZAKLJUČEK

V teku izvajanja notranje revizije smo o ugotovitvah sprotno poročali Nadzornemu odboru Mestne občine Koper ter odgovornim delavcem za posamezno področje revidiranja in v skladu s pogodbo o ugotovitvah obveščali odgovornega predstavnika naročnika. Na ugotovitve, ki smo jih posredovali odgovornim osebam in njihovih pojasnil je razvidno, da so nekatere kontrole že uvedene in izboljšane oziroma, da so se že uvedli postopki s katerimi se bo preprečil nastanek pomanjkljivosti.

Notranji revizor je skrbno proučil »Odzivno poročilo Mestne občine Koper k osnutku Poročila o notranji reviziji Nadzornega odbora Mestne občine Koper za leti 2016 in 2017«, številka zadeve: 01-2/2019 z dne 12. 4. 2021. Po proučitvi odzivnega poročila na posamezna področja v poročilu ugotavljamo, da smo določene navedbe upoštevali oziroma dodatno podali pojasnila glede na utemeljitev ugotovitev in priporočil v točkah tega poročila: 5.1.1. in 5.1.3 in 5.1.5. in 5.1.7. in 5.1.8. in 5.1.9. Po proučitvi odzivnega poročila za druga področja pa menimo, da niso take narave, da bi jih bilo potrebno pojasniti oziroma vključiti v končno poročilo.

Menimo, da smo podali ugotovitve na podlagi zadostno pregledanega vzorca knjigovodske in druge poslovne dokumentacije in ni neusklajenosti med naročnikom in izvajalcem, ter so podani pogoji za izdajo končnega poročila.

Cilj notranje revizije je revidiranje poslovanja proračuna Mestne občine Koper za leto 2016, 2017 za podajo zagotovil in priporočil o:

- skladnosti in pravilnosti poročanja,
- ustreznosti delovanja notranjih kontrol.

Na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven delujejo le na določenih področjih poslovanja.

Obvladovanje tveganj z notranje kontrolnimi aktivnostmi deluje le na posameznih področjih poslovanja.

Naše poročilo služi Mestni občini Koper za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, ter je za vašo informacijo. Poročilo se nanaša le na pregledane dokumente in evidence in ne more biti razširjeno na vse pogodbe ali finančne izkaze kot celoto.

Evgenija Javornik,
Državna notranja revizorka



Revidera d.o.o.:
Renata Flis,
Direktorica,
Državna notranja revizorka



REVIDERA d.o.o.
Tomažičeva ulica 4
2310 Slovenska Bistrica, Slovenija



Poročilo prejmejo:

- Aleš Bržan, župan Mestne občine Koper
- Vilma Milunović, Alenka Plahuta
- arhiv, Revidera d.o.o.

