B) SKUPNA NOTRANJE REVIZIJSKA SLUŽBA OBČIN JESENICE, BOHINJ, GORJE, KRANJSKA GORA IN ŽIROVNICA

Številka: 060-14/2015-61
Datum: 28. 1. 2017

LETNO POROČILO
SKUPNE NOTRANJE REVIZIJSKE SLUŽBE ZA LETO 2016

1. Uvod

Letno poročilo je pripravljeno na podlagi 21. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje notranjega nadzora javnih financ,[1] 33. člena Pravilnika o delovanju skupne notranje revizijske službe[2] in Usmeritev za državno notranje revidiranje.[3]

Skupna notranje revizijska služba (v nadaljevanju: SNRS) je ustanovljena kot organ skupne občinske uprave Občin Jesenice, Bohinj, Gorje, Kranjska Gora in Žirovnica z namenom izvajanja notranjega revidiranja poslovanja občin ustanoviteljic in njihovih neposrednih proračunskih uporabnikov, po predhodnem dogovoru pa tudi posrednih uporabnikov proračunov občin ustanoviteljic. V revizijsko okolje SNRS tako sodijo proračunski uporabniki:

1. Občina Jesenice, vključno s skupnimi občinskimi upravami in 9 krajevnimi skupnostmi
2. Občina Bohinj, vključno s 4 krajevnimi skupnostmi
3. Občina Gorje
4. Občina Kranjska Gora, vključno s 4 krajevnimi skupnostmi
5. Občina Žirovnica
6. Gledališče Toneta Čufarja
7. Gornjesavski muzej Jesenice
8. Občinska knjižnica Jesenice
9. Osnovna šola Koroška Bela Jesenice
10. Osnovna šola Toneta Čufarja Jesenice
11. Osnovna šola Prežihovega Voranca Jesenice
12. Osnovna šola Poldeta Stražišarja Jesenice
13. Vrtec Jesenice
14. Zavod za šport Jesenice
15. Ljudska univerza Jesenice
16. Glasbena šola Jesenice
17. Osnovna šola dr. Janeza Mencingerja Bohinjska Bistrica
18. Turizem Bohinj
19. Osnovna šola Gorje
20. Osnovna šola Josipa Vandota Kranjska Gora
21. Osnovna šola 16. decembra Mojstrana
22. LTO Zavod za turizem Občine Kranjska Gora

---

[1] Uradni list RS, št. 72/2002

[2] št. 007-11/2012-3, z dne 2. 7. 2012

[3] Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna, december 2013

23. Osnovna šola Žirovnica
24. Zavod za turizem in kulturo Žirovnica

Naloge SNRS za leto 2016 so bile določene z letnim načrtom dela SNRS za leto 2016[4]. Letni načrt je temeljil na izdelanem dolgoročnem načrtu dela SNRS za obdobje 2013 do 2017.[5]

Letno poročilo SNRS vsebuje skupni del, v katerem je predstavljena uresničitev letnega načrta dela SNRS kot celote, in ločene povzetke ter ocene, ki se nanašajo na revidiranje in poslovanje posamezne občine ter revidiranih posrednih uporabnikov in so posredovana njihovim predstojnikom.

2. Ocena organizacijske neodvisnosti notranje revizije

V skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje mora vodja notranje revizije poročati tisti ravni vodenja v organizaciji, ki notranji reviziji omogoča izpolnjevanje njenih nalog oz. v primeru SNRS več proračunskih uporabnikov neposredno predstojniku posameznega proračunskega uporabnika za katerega izvaja naloge notranje revizije ter najmanj enkrat letno njegovemu organu nadzora. Vodja SNRS dolžan letno potrditi organizacijsko neodvisnost notranje revizije.

Organizacijsko neodvisnost SNRS lahko potrdimo na podlagi naslednjih dejstev:

- Notranjerevizijska temeljna listina SNRS je bila potrjena s strani občin ustanoviteljic in sicer Odlok o ustanovitvi SNRS na občinskih svetih, Pravilnik o delovanju SNRS pa s strani županov občin ustanoviteljic. Uporabo Pravilnika o delovanju SNRS so predstojniki javnih zavodov vključenih v SNRS odobrili s podpisom dogovora o izvajanju notranjega revidiranja v posameznem javnem zavodu. S pravilnikom so pogoji za organizacijsko neodvisnost vzpostavljeni;
- SNRS je ustanovljena kot skupna uprava občin, katere namen, pooblastila in odgovornosti so opredeljeni v Odloku o ustanovitvi skupne notranje revizijske službe in Pravilniku o delovanju SNRS. Razmejene so tudi pristojnosti, ki jih izvršujejo skupaj župani vseh občin ustanoviteljic in zadeve, ki sodijo v pristojnost posameznega župana oz. proračunskega uporabnika ter v zvezi s tem pristojnosti in odgovornosti SNRS in njene vodje;
- Imenovanje vodje SNRS je zagotovljeno s stani županov vseh občin ustanoviteljic SNRS.
- Funkcija notranjega revidiranja je načrtovana in temelji na strateškem načrtu revidiranja za obdobje 2013 - 2017, ki temelji na izdelani revizijski analizi tveganosti in je bil podlaga za izdelavo letnega načrta revidiranja za leto 2016. Načrti dela SNRS so odobreni s strani predstojnikov vseh proračunskih uporabnikov vključenih v SNRS;
- S strani vseh občin ustanoviteljic, ki financirajo delovanje SNRS je z načrtom dela odobren tudi finančni načrt in načrt virov za notranjo revizijo, pri čemer so potrebni kadrovski viri z dolgoročnim načrtom ocenjeni na 2,12 revizorja.
- V letu 2016 sta bili v službi sistemizirani dve delovni mesti notranjega revizorja (vodja in notranji revizor višji svetovalec). Pri tem je potrebno poudariti, da je bilo v letu 2016 zaradi odhoda kadra zasedeno samo delovno mesto vodje notranje revizijske službe. Zaposlena ima pridobljen naziv državni notranji revizor. Občine ustanoviteljice SNRS so med letom izvajale aktivnosti za zaposlitev manjkajočega kadra, žal neuspešno. V začetku leta 2017 delovno mesto zapušča tudi vodja SNRS, nadomestni kader do konca leta 2016 še ni bil zagotovljen,aktivnosti za nadomestno zaposlitev pa so v letu 2016 že potekale.

[4] št. 060-14/2015-13, z dne 19. 1. 2016

[5] št. 060-14/2012-32, z dne 20. 12. 2012

- Znanje smo izpopolnjevali na sestankih notranjih revizorjev, seminarjih ter usposabljanjih, veliko pa tudi s samostojnim učenjem in proučevanjem vsebin s področja notranjega revidiranja, finančnega poslovanja in vsebin, ki so predmet notranjih revizij;
- Vodja SNRS predstojnikom občin in posrednih proračunskih uporabnikov vključenih v SNRS poroča o delovanju SNRS, izvajanju načrta dela in drugih pomembnih zadevah;
- SNRS je imela možnost pridobivati zadostne informacije za učinkovito izvajanje dejavnosti notranjega revidiranja.

3. Skupno poročilo o uresničitvi letnega načrta dela notranje revizijske službe

3. 1. Primerjava dejansko opravljenega revizijskega dela z načrtovanim

Skladno s standardi notranjega revidiranja je bila za leto 2016 pripravljena ocena porabe razpoložljivega časa za notranje revizijske aktivnosti, na podlagi evidenc pa je bila konec leta ugotovljena realizacija. Prikazana je ocena razpoložljivega časa SNRS določena z letnim načrtom dela in korekcija načrta dela, pri kateri smo upoštevali tudi prenos presežka oz. primanjkljaj kot izhaja iz letnega poročila za leto 2015.

Tabela 1: Načrtovana in dejanska poraba časa notranje revizijske služne v letu 2016 (v dnevih)

	Aktivnosti		Letni plan	Korekcija plana *	Realizacija
1.	**Aktivnosti za posamezne občine**		**180,0**	**129,0**	**129,0**
	Občina Jesenice	55,02%	99,0	(2015 prenos -7,1) 63,9	73,5
	Občina Bohinj	13,27%	23,9	(2015 prenos +10) 27,1	16,9
	Občina Gorje	7,37%	13,3	(2015 prenos +3,9) 13,4	18,0
	Občina Kranjska Gora	13,68%	24,6	(2015 prenos -8,7) 8,9	5,2
	Občina Žirovnica	10,66%	19,2	(2015 prenos +1,9) 15,7	15,4
2.	**Skupne naloge**		**37,0**	**73,0**	**73,0**
	Sodelovanje z drugimi revizijskimi organi		2,0	3,0	3,0
	Izobraževanje		5,0	8,0	8,0
	Priprava internih predpisov in podlag za NR		4,0	4,0	4,0
	Načrtovanje notranje revizijskega dela		5,0	6,0	6,0
	Poročila o delu (ZR, letno poročilo, vprašalnik UNP, poročilo uradnika)		5,0	11,0	11,0
	Ostalo		16,0	41,0	41,0
3.	**Odsotnosti**		**44,0**	**59,0**	**59,0**
	Letni dopust		28,0	35,0	28,0
	Bolniška odsotnost in nega		7,0	15,0	15,0
	Prazniki		9,0	9,0	9,0
	Skupaj (1+2+3)		**261,0**	**261,0**	**261,0**

**upoštevan prenos iz leta 2015 in korekcija plana glede na dejanski obseg odsotnosti in skupnih nalog*

Razpoložljivi čas je razdeljen na izvajanje aktivnosti za posamezne občine, skupne naloge in odsotnosti.

Aktivnosti za posamezne občine
Naloge za posamezne občine smo izvajali ob upoštevanju letnega načrta dela SNRS z upoštevanjem naknadno dogovorjenih sprememb z vodstvom posamezne občine in predstojniki posrednih proračunskih uporabnikov, katerim notranje revidiranje zagotavlja skupna SNRS.
Zaradi zagotavljanja sorazmerne delitve razpoložljivega časa po občinah bodo razlike upoštevane kot prenos pri realizaciji za leto 2017.

V celotnem letu 2016 je bilo v revizijski službi zasedeno samo delovno mesto vodje notranje revizijske službe, zato je bilo glede na število proračunskih uporabnikov težje usklajevati izvajanje vseh rednih revizij, potrebe po svetovanjih, spremljanju izvajanja ukrepov in ostalih nalog. V posameznih obdobjih je občasno prihajalo do zamikov v izvedbi določenih nalog oz. nekoliko daljšega odzivnega časa ter prilagajanja nalog glede na ocenjene prioritete. Vsebina opravljenih nalog po občinah je razvidna iz ločenih poročil za posamezno občino.

Tabela 2: Načrtovani in dejansko opravljeni obseg nalog za posamezno občino v letu 2016

občina	deleži občin	plan	dejansko razpolož. čas	realizac.	prenos v leto 2017
Jesenice	55,02 %	99,0	63,9	73,5	-9,6
Bohinj	13,27 %	23,9	27,1	16,9	10,2
Gorje	7,37 %	13,3	13,4	18,0	-4,6
Kranjska Gora	13,68 %	24,6	8,9	5,2	3,7
Žirovnica	10,66 %	19,2	15,7	15,4	0,3
Skupaj		**180,0**	**129,0**	**129,0**	**0,0**

Skupne naloge
Pomembnejše aktivnosti, ki sodijo med skupne naloge:
- Sodelovanje z drugimi revizijskimi organi: sodelovanje z drugimi notranje revizijskimi službami proračunskih uporabnikov, posvetovanje glede priprave spremembe zakonodaje na področju notranjega nadzora javnih financ;
- Izobraževanje: seminarji oz. posveti v organizaciji državnih organov, seminar na temo priprave sprememb Zakona o javnih financah, Zakona o računovodstvu in Zakona o javnih naročilih, pregled dostopnih informacij IIA – Slovenskega inštituta za revizijo, udeležba na internem izobraževanju uporabe aplikacije Lotus Notes za pisarniško poslovanje, samoizobraževanje;
- Priprava internih predpisov in podlag za notranje revidiranje: posodobitev in dopolnitev priročnika notranje revizijske službe z revizijskimi programi;
- Načrtovanje notranje revizijskega dela: finančni načrt, pregled dolgoročnega načrta in priprava letnega načrta dela;
- Poročila o delu: pregled opravljenih nalog, polletno poročilo, zaključni račun, letno poročilo revizijske službe, vprašalnik - poročilo Uradu za nadzor proračuna;
- Ostalo: administrativna, finančna in kadrovska opravila (pisarniško poslovanje, urejanje zadev, arhiva, izvrševanje finančnega načrta, zahtevki za sofinanciranje, ipd.), pregled zakonodaje, sodelovanje v natečajnih komisijah in priprava poročil natečajne komisije, sodelovanje na sestankih v zvezi z nadaljevanjem delovanja revizijske službe in drugo.

Odsotnosti
Odsotnosti so se nanašale na koriščenje rednega letnega dopusta, bolniške odsotnosti in proste dni zaradi praznikov.

3. 2. Realizacija finančnega načrta

Tabela 3: Načrtovani in dejanski izdatki za delo službe v letu 2016 (denarni tok) *(v evrih)*

Postavka	finančni načrt	realizacija	IND
Stroški dela	67.400	32.911	48,83
Stroški za blago in storitve	4.100	1.712	41,77
Oprema	1.300	0	0,00
Skupaj	72.800	34.623	47,56

Skupni izdatki za delo službe so bili manjši od načrtovanih. Izdatki za plače, druge izdatke zaposlenim in prispevke delodajalca so bili nižji zaradi dejstva, da je služba celo leto delovala le z enim zaposlenim.

Poraba sredstev za blago in storitve so bili nižji delno prav tako zaradi zmanjšanega obsega nalog, delno pa zaradi racionalnega trošenja.

Izdatki za nakup in gradnjo osnovnih sredstev so bili v letu 2016 načrtovani za menjavo prenosnega računalnika z dokupom priklopne postaje ter s tem povezane računalniške opreme. Zaradi kadrovskih sprememb projekt ni bil realiziran, le ta bo realiziran ob morebitni novi zaposlitvi.

Na podlagi Dogovora o medsebojnih razmerjih pri ustanovitvi skupne notranje revizijske službe kot organa skupne občinske uprave se vsi odhodki skupne službe delijo med občine v dogovorjenih razmerjih. V spodnji preglednici so navedeni podatki o višini sofinanciranja realiziranih izdatkov po posameznih občinah na podlagi izdanih zahtevkov matične občine za posamezne mesece. V preglednici so tekoči odhodki razdeljeni po dogovorjenih deležih sofinanciranja, dejanska realizacija v proračunih posameznih občin se lahko razlikuje glede na plačilne roke in zapadlost zahtevkov. Občine so svoje obveznosti poravnavale v dogovorjenih deležih in brez zamud.

Tabela 4: Financiranje delovanja službe v letu 2016 (denarni tok)

občina	v evrih
Jesenice	19.050
Bohinj	4.594
Gorje	2.552
Kranjska Gora	4.736
Žirovnica	3.691
Skupaj	**34.623**

4. Ločena poročila o revidiranju in poslovanju posameznih proračunskih uporabnikov

Na podlagi Pravilnika o delovanju skupne notranje revizijske službe letno poročilo poleg skupnega dela vsebuje tudi ločene povzetke ter ocene, ki se nanašajo na revidiranje in poslovanje posamezne občine oz. njenih proračunskih uporabnikov, ta del letnega poročila pa se posreduje njihovim predstojnikom.

Ločena poročila so tako pripravljena za občine in tiste posredne uporabnike njihovega proračuna, za katere so bile notranje revizije v letu 2016 zaključene

5. Zaključek

Namen notranjega revidiranja je poročati predstojnikom o ustreznosti sistema notranjih kontrol in o obvladovanju tveganj na sprejemljivi ravni ter prispevati k urejenosti finančnega poslovanja proračunskih uporabnikov. Spremembe med sprejetim načrtom in dejansko realizacijo nalog so v poročilu pojasnjene.

V letu 2016 je v okviru delovanja SNRS prišlo do kar nekaj sprememb, navedenih v poročilu. SNRS se je soočila s pomanjkanjem kadra, zato so se bistveno zmanjšale kapacitete službe. Zaradi kadrovskih sprememb vseh načrtovanih nalog ni bilo mogoče realizirati.

Notranji revizor
Saša Vojvoda, DNR

Prejemniki:
- Župan Občine Jesenice
- Župan Občine Bohinj
- Župan Občine Gorje
- Župan Občine Kranjska Gora
- Župan Občine Žirovnica
- Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna

LETNO POROČILO
NOTRANJE REVIZIJSKE SLUŽBE ZA LETO 2016

Ločeno poročilo o revidiranju in poslovanju Občine Gorje

1. Načrtovane aktivnosti v dnevih

Aktivnost	plan	korekcija plana*	realizacija
Notranje revizije	12,3	12,4	17,5
Svetovanje	1,0	1,0	0,5
Skupaj	13,3	13,4	18,0

** seštevek: prenos iz leta 2015 (+3,9 dni) in korekcija (zmanjšanje) plana glede na dejanski obseg odsotnosti in skupnih nalog*

1. 1. Izvajanje revizij v dnevih

Notranja revizija	plan	korekcija plana	realizacija	izvedba
Revizija ravnanja s premoženjem občine (nadaljevanje)	12,3	12,4	17,5	Revizija zaključena v januarju 2017.
Skupaj	**12,3**	**12,4**	**17,5**	**Skupaj**

Obrazložitev realizacije in odstopanj v primerjavi s planom:

- Glede na zmanjšane kadrovske vire in ostale spremembe med letom je sorazmerni delež razpoložljivega časa za izvajanje nalog za občino znašal 13,4 dni, realiziran pa je bil v obsegu 18,0 dni, razlika se prenese v leto 2017.
- Notranja revizija ravnanja s premoženjem občine Gorje se je skladno z letnim načrtom dela pričela izvajati že v letu 2015. Nadaljevanje oziroma zaključek revizije je bil predviden v letu 2016. Zaradi kadrovskih sprememb v letu 2016 bile zmanjšane kapacitete službe, zato se je izvedba revizije zamaknila v leto 2017. Zaradi predvidenih kadrovskih sprememb v letu 2017 (odhod kadra, zaradi česar revizije z dosedanjim kadrom ne bi bilo mogoče zaključiti, nadomestni kader pa zaenkrat še ni zagotovljen), so bile zaključene tiste revizije, ki so bile v letu 2016 v večini že izvedene. Posledično je realizacija nekoliko višja od načrtovane.

1. 2. Svetovanja

Svetovanje je del funkcije notranjega revidiranja. V letu 2016 je bilo izvedeno le sprotno tekoče svetovanje glede finančnega poslovanja, pomembnejših svetovanj za občino Gorje v letu 2016 ni bilo.

2. Pomembne ugotovitve revizij in priporočila vodstvu

Načrtovana redna revizija dela poslovanja občine v letu 2016 še ni bila povsem zaključena, zato bomo o ugotovitvah, priporočilih in ukrepih poročali v naslednjem letu.

Notranji revizor
Saša **V**ojvoda, DNR

Prejemniki:

- Župan Občine Gorje
- Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna