

b). Skupna notranje revizijska služba občin Jesenice, Bohinj, Gorje, Kranjska Gora in Žirovnica

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 službe² 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
23. Osnovna šola Žirovnica
24. Zavod za turizem in kulturo Žirovnica

Naloge SNRS za leto 2015 so bile določene z letnim načrtom dela SNRS za leto 2015⁴. 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

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

⁴ št. 060-15/2014-17, z dne 17. 12. 2014

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

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 strani 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 2015. 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 kadrovske viri z dolgoročnim načrtom ocenjeni na 2,12 revizorja.
- V letu 2015 sta bili v službi sistemizirani dve delovni mesti notranjega revizorja (vodja in notranji revizor višji svetovalec). Zaposleni imava pridobljen naziv državni notranji revizor, bivša vodja službe pa tudi naziv preizkušeni državni notranji revizor. Pri tem je potrebno poudariti, da obe delovni mesti nista bili polno zasedeni skozi celo leto. Višja svetovalka je bila v letu 2015 zaposlena s skrajšanim delovnim časom zaradi starševstva. Vodja SNRS je bila v obdobju od 23. 2. 2015 pa do 17. 5. 2015 začasno za 90% premeščena na drugo delovno mesto v občinski upravi Občine Jesenice, z dne 30. 9. 2015 pa ji je nato prenehalo delovno razmerje. Za vodenje službe so župani z dne 1. 10. 2015 imenovali dotedanjo revizorko višjo svetovalko, premestitev je trenutno začasna. Občine ustanoviteljice SNRS so pričele z aktivnostmi za zaposlitev manjkajočega kadra;
- Znanje smo izpopolnjevali na konferencah in 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 2015 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 nova ocena izdelana med letom, pri kateri pa smo upoštevali tudi prenos presežka oz. primanjkljaj kot izhaja iz letnega poročila za leto 2014.

Tabela 1: Načrtovana in dejanska poraba časa notranje revizijske služne v letu 2015 (v dnevih)

	Aktivnosti	Letni plan	Korekcija plana*	Korekcija plana končna**	Realizacija
1.	Aktivnosti za posamezne občine	343,6	206,6	195,8	195,8
	Občina Jesenice 55,02%	189,1	113,5	107,7	114,8
	Občina Bohinj 13,27%	45,6	27,4	26,0	16,0
	Občina Gorje 7,37%	20,8	(2014 prenos-4,5) 10,7	(2014 prenos -4,5) 9,9	6,0
	Občina Kranjska Gora 13,68%	42,5	(2014 prenos-4,5) 23,7	(2014 prenos -4,5) 22,3	31,0
	Občina Žirovnica 10,66%	45,6	(2014 prenos+9,0) 31,0	(2014 prenos +9,0) 29,9	28,0
2.	Skupne naloge	48,0	67,0	74,0	74,0
	Sodelovanje z drugimi revizijskimi organi	2,0	2,0	5,0	5,0
	Izobraževanje	8,0	4,0	5,0	5,0
	Priprava internih predpisov in podlag za NR	4,0	6,0	6,0	6,0
	Načrtovanje notranje revizijskega dela	5,0	10,0	11,0	11,0
	Poročila o delu (ZR, letno poročilo, vprašalnik UNP, poročilo uradnika)	5,0	5,0	5,0	5,0
	Ostalo (administrativna, finančna, kadrovska opravila, pregled zakonodaje, ipd.)	24,0	30,0	32,0	32,0
	Skupni projekti		10,0	10,0	10,0
3.	Odsotnosti	130,3	130,3	134,0	134,0
	Letni dopust	47,0	48,9	51,9	51,9
	Krajši delovni čas zaradi starševstva	65,3	65,3	65,3	65,3
	Bolniška odsotnost in nega	7,5	7,5	8,3	8,3
	Prazniki	10,5	8,6	8,6	8,6
	Skupaj (1+2+3)	522,0	403,8	403,8	403,8

** korekcija plana september 2014, ocena oz. izhodišča posredovana ustanoviteljem **upoštevana prenos iz leta 2014 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. Vse spremembe so bile med SNRS in posameznimi občinami dogovorjene. Glede na pomemben obseg zmanjšanja kadrovskih virov med letom, je bila s strani SNRS občinam v septembru predložena ocena izvajanja načrtovanih nalog v letu 2015 z upoštevanimi spremembami. V končni realizaciji so upoštewane še spremembe v zadnjem delu leta.

Zaradi zagotavljanja sorazmerne delitve razpoložljivega časa po občinah bodo razlike upoštewane kot prenos pri realizaciji za leto 2016.

Tabela 2: Načrtovani in dejansko opravljeni obseg nalog za posamezno občino v letu 2015

občina	delež občin	plan	dejansko razpolož. čas	realizac.	prenos v leto 2016
Jesenice	55,02 %	189,1	107,7	114,8	7,1
Bohinj	13,27 %	45,6	26,0	16,0	-10,0
Gorje	7,37 %	20,8	9,9	6,0	-3,9
Kranjska Gora	13,68 %	42,5	22,3	31,0	8,7
Žirovnica	10,66 %	45,6	29,9	28,0	-1,9
Skupaj		343,6	195,8	195,8	0,0

Skupne naloge

Pomembnejše aktivnosti, ki sodijo med skupne naloge:

- Sodelovanje z drugimi revizijskimi organi: delovna skupina za notranje revidiranje pri Skupnosti občin Slovenije in sodelovanje z drugimi notranje revizijskimi službami proračunskih uporabnikov;
- Izobraževanje: udeležba na mesečnih sestankih Slovenskega odseka IIA, udeležba na mednarodni konferenci IIA, seminarji oz. posveti v organizaciji državnih organov, samoizobraževanje;
- Priprava internih predpisov in podlag za notranje revidiranje: pripravljena je bila novelacija priročnika notranje revizijske službe;
- 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, izvedba primopredaje ob zaključku dela vodje SNRS, izvrševanje finančnega načrta, zahtevki za sofinanciranje, razporejanje dela, letni razgovor, ipd.), pregled zakonodaje in drugo
- Skupni svetovalni projekti: aktivno sodelovanje s Skupnostjo občin Slovenije in Združenjem ravnateljev Slovenije v zvezi s plačilom obveznosti iz državnega proračuna do osnovnih šol iz naslova tretje četrtine plačnih nesorazmerij, članstvo v nadzornem svetu gorenjske razvojne agencije BSC.

Odsotnosti

Odsotnosti so se nanašale na koriščenje rednega letnega dopusta, bolniške odsotnosti in proste dni zaradi praznikov. Med odsotnostmi je prikazan tudi čas iz naslova skrajšanega delovnega časa zaradi starševstva.

3. 2. Realizacija finančnega načrta

Tabela 3: Načrtovani in dejanski izdatki za delo službe v letu 2015 (denarni tok) (v evrih)

Postavka	finančni načrt	realizacija	IND
Stroški dela	68.267	44.659	65,42
Stroški za blago in storitve	4.100	2.123	51,78
Oprema	1.300	0	0,00
Skupaj	73.667	46.782	63,50

Skupni izdatki za delo službe so bili v manjši od načrtovanih. Izdatki za plače, druge izdatke zaposlenim in prispevke delodajalca so bili nižji zaradi dejstva, da je služba tri mesece delovala le z enim zaposlenim (s skrajšanim delovnim časom zaradi starševstva), v času premestitve, torej dodatne tri mesece pa je bila bivša vodja, zaradi nemotenega delovanja skupnega organa, kot vodja SNRS zaposlena 10 %.

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

Izdatki za nakup in gradnjo osnovnih sredstev so bili v letu 2015 načrtovani za menjavo prenosnega računalnika z dokupom priklopne postaje ter s tem povezane računalniške opreme. Zaradi kadrovske menjave projekta nismo realizirali, le tega bomo realizirali 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 poravnale v dogovorjenih deležih in brez zamud.

Tabela 4: Financiranje delovanja službe v letu 2015(denarni tok)

občina	v evrih
Jesenice	25.739
Bohinj	6.208
Gorje	3.448
Kranjska Gora	6.400
Žirovnica	4.987
Skupaj	46.782

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 2015 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 2015 je v okviru delovanja SNRS prišlo do kar nekaj sprememb, navedenih v poročilu. SNRS se je soočila z začasno premestitvijo in odhodom kadra (vodje), nadomestna zaposlitev pa še ni bila realizirana, zato so se bistveno zmanjšale kapacitete službe. Kljub temu, da zaradi kadrovskih sprememb vseh načrtovanih nalog ni bilo mogoče realizirati, ocenjujem, da je bil obseg nalog izveden sorazmerno glede na razpoložljivi čas, naloge pa opravljene uspešno in situaciji primerno.

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 2015
Ločeno poročilo o revidiranju in poslovanju Občine Gorje

1. Načrtovane aktivnosti

v dnevih

Aktivnost	plan	nova ocena	realizacija
Notranje revizije	15,8	6,9	3,0
Svetovanje	5,0	3,0	3,0
Skupaj	20,8	9,9	6,0

1. 1. Izvajanje revizij

v dnevih

Notranja revizija	plan	realizacija	izvedba
Revizija ravnanja s premoženjem občine (zaključek v 2016)	3,8	3,0	Začetek revizije v skladu z načrtom
Revizija dela poslovanja javnega zavoda Osnovna šola Gorje	12		Zaradi zmanjšanja kadra revizija ni bila realizirana.
Skupaj	15,8	3,0	

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 9,9 dni, realiziran pa je bil v obsegu 6,0 dni, razlika se prenese v leto 2016.
- Načrtovana revizija ravnanja s premoženjem občine je bila začeta v skladu z načrtom dela.
- Načrtovana revizija posrednega proračunskega uporabnika zaradi zmanjšanja kadra ni bila začeta.

1. 2. Svetovanja

Svetovanje je del funkcije notranjega revidiranja. Svetovanje v letu 2015 se je nanašalo na vzpostavljanje notranjih kontrol in njihovo delovanje ter pravilnost finančnega poslovanja občinske uprave in javnega zavoda Osnovna šola Gorje. Od pomembnejših svetovanj omenjamo urejanje razmerij med občinami v zvezi z oskrbo s pitno vodo iz skupnega vodovodnega sistema na območju občine Gorje

2. Pomembne ugotovitve revizij in priporočila vodstvu

Revizija dela poslovanja občine v letu 2015 ni bila zaključena in bomo o ugotovitvah, priporočilih in ukrepih poročali v naslednjem letu.

Notranji revizor
Saša Vojvoda, DNR

Prejemniki:

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