



4

## ŽUPAN

Številka: 354-83/2008-61

Datum: 6.1.2009

### OBČINSKEMU SVETU OBČINE TRŽIČ

**ZADEVA: POROČILO O OPRAVLJENI NOTRANJI REVIZIJI ZA LETO 2008 -  
INFORMACIJA**

V skladu s 16. členom Statuta Občine Tržič (Uradni list RS, št. 15/99, 20/01 in 79/01) vam pošiljam v obravnavo in sprejem točko:

#### POROČILO O OPRAVLJENI NOTRANJI REVIZIJI ZA LETO 2008 - INFORMACIJA

V skladu s 16. členom Statuta Občine Tržič bodo kot poročevalci na seji Sveta in delovnih teles sodelovali:

- Mojca Aljančič, univ.dipl.ekon., podsekretarka za razvoj
- Marjeta Maček, dipl. ekon., vodja Urada za finance
- Matej Loncner, univ.dipl.ekon., revizor in preizkušeni notranji revizor pri družbi LM Veritas Ljubljana

#### PREDLOG SKLEPOV:

1. Sprejme se Poročilo o opravljeni notranji reviziji za leto 2008 – kot informacijo



*Borut Sajovic*  
mag. Borut Sajovic  
ŽUPAN



## OBČINSKA UPRAVA

---

### OBRAZLOŽITEV:

Zakon o javnih financah (100. člen), nalaga vsem neposrednim in posrednim proračunskim uporabnikom, da vzpostavijo ustrezen sistem notranjega nadzora javnih financ in zagotovijo njegovo delovanje. Notranji nadzor javnih financ obsega finančno poslovanje in notranje kontrole ter notranje revidiranje.

Notranje revidiranje je funkcija, ki zagotavlja neodvisno preverjanje sistemov finančnega poslovanja in kontrol ter svetovanje poslovodstvu za izboljšanje njihove učinkovitosti. Notranje revidiranje torej zajema neodvisno in nepristransko naknadno preverjanje poslovanja ter svetovanje, namenjeno izboljšanju poslovanja. S sistematičnim pristopom za vrednotenje in izboljšanje učinkovitosti obvladovanja tveganj, kontrol in postopkov vodenja pomaga proračunskim uporabnikom pri doseganju njihovih ciljev. Notranja revizija je funkcionalno sredstvo, s katerim dobi vodstvo iz neodvisnega vira zagotovilo, da notranje kontrole izpolnjujejo cilje notranjega kontroliranja in da se obvladuje tveganje na sprejemljivi ravni.

Notranje revidiranje se lahko zagotavlja z organiziranjem notranje revizijske službe (lastne ali skupne) ali z najemom zunanjih izvajalcev. Občina Tržič ima v prihodnosti načrt pristopiti k ustanovitvi skupne notranje revizijske službe več občin na Gorenjskem, dokler pa le ta ne bo ustanovljena in začela delovati, je občina za redno letno izvedbo revizije najela zunanjega izvajalca, kar omogoča 12. člen Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02). Tako smo kot zunanjega izvajalca za opravljanje notranje revizijskih storitev najeli družbo LM VERITAS d.o.o.

Notranje revidiranje za leto 2008 je obsegalo revidiranje:

- sistema izvajanja projektov v načrtu razvojnih programov (v nadaljevanju: NRP) (priprava, sprejemanje, kontrola, spreminjanje, ipd.);
- sistema priprave in izvrševanje proračuna občine;
- usklajenosti priprave proračuna s projekti NRP;
- notranjih kontrol za spremljanje realizacije proračuna;
- pravilnosti izkazane zadolženosti občine.

V okviru notranje revizije pa je izvajalec izdelal tudi oceno dejanske zadolženosti občine in oceno izvedljivosti projektov načrtovanih v NRP, ki so vezani na izgradnjo kanalizacije in vodovoda. Poročilo o opravljeni notranji reviziji za leto 2008 z vsemi ugotovitvami revizorja in preizkušenega notranjega revizorja, ki je opravil revidiranje, vam posredujemo v prilogi.

Glede na ugotovitve in priporočila revizorja, je občinska uprava pripravila plan aktivnosti za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti pri pripravi projektov za uvrstitve v NRP, pri načrtovanju proračuna in spremljanju realizacije proračuna Občine Tržič:

1. Ugotovljeno je bilo, da v proračunu za leto 2008 na nekaterih proračunskih postavkah ni zagotovljenih zadostnih sredstev za poravnavo že izvedenih in





## OBČINSKA UPRAVA

---

- prevzetih obveznosti, zato se bo izvedla prerazporeditev sredstev med proračunskimi postavkami s sklepom župana v skladu z Odlokom o proračunu Občine Tržič za leti 2008 in 2009 (Ur. l. RS, št. 122/07 in Odlokom o spremembah Odloka o proračunu Občine Tržič za leti 2008 in 2009.
2. Ugotovljeno je bilo, da prosta sredstva za investicije v proračunu ne omogočajo poravnavo zapadlih obveznosti do dobaviteljev, zato je potrebno realno oceniti prihodke. V ta namen bo Občina pristopila k novelaciji Letnega načrta upravljanja s premoženjem za leti 2008 in 2009 in pripravi načrta za leto 2010.
  3. Ugotovljeno je bilo, da za projekte, ki so uvrščeni v NRP ni bilo predhodno preverjeno, ali so finančni načrti dejansko pokriti z razpoložljivimi sredstvi za izvedbo investicij. V ta namen bo Urad za finance pripravil podatke o oceni predvidenih rednih prihodkov in odhodkov proračuna za dve leti in posredoval vodjem uradov podatke o oceni realizacije letošnjega proračuna vključno s prevzetimi neplačanimi obveznostmi, ki bodo bremenile proračun prihodnjega leta in pripravil oceno razpoložljivih sredstev za izvedbo investicij za obdobje 2009-2012. Urad za urejanje prostora in Urad za gospodarstvo in družbene dejavnosti bosta pripravila **novelacijo projektov za uvrstitev le teh v Načrt razvojnih programov Občine Tržič za obdobje 2009 do 2012**. Hkrati se bo pripravila ocena potrebnih sredstev kredita za poplačilo preteklih obveznosti in potrebnih sredstev za zagotovitev zadostnih razpoložljivih sredstev za izvedo investicij, pri čemer se prioriteto načrtuje investicije vezane na projekt »Odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih voda in oskrba s pitno vodo v občini Tržič«.
  4. Ugotovljeno je bilo, da pripravljene podatki o projektih v NRP ne zagotavljajo finančnega upravljanja v povezavi na proračun in proračunske postavke, zato se bo pri novelaciji projektov upoštevalo, da bodo podatki o projektu v NRP v obrazcu 3, da bodo vsebovali podatke o celotni vrednosti projekta po letih (realizirana vrednost in ocenjena realizacija do konca leta 2008, načrtovano financiranje v obdobju 2009-2012 in po 2012 in podatke o načrtovanih izdatkih za projekte in virih financiranja (državni proračun, občinski proračun, ostali viri financiranja). V obrazcu se bodo poleg vrednosti projekta zbrali tudi podatki o identifikaciji projekta, namenih in ciljih projekta ter skrbniku projekta in skrbniku proračunske postavke.
  5. Ugotovljeno je bilo, da je pri investicijah, pri katerih se bo opravljal obdavčljivi promet potrebno vzpostaviti davčni sistem, ki bo omogočal poračunavanje DDV. V ta namen je Občina naročila pripravo strokovnega mnenja za vzpostavitev sistema, ki ga bo primarno uporabila za investicije: »Odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih voda in oskrba s pitno vodo v občini Tržič«, »Obnova mestnih ulic« in »Kanalizacija Žiganja vas-Sebenje«.
  6. Ugotovljene so bile pomanjkljivosti pri finančnem upravljanju - evidentiranje preobremenitev v informacijskem sistemu Cadis, razmejitev skrbnikov proračunskih postavk in skrbnikov pogodb in njihove odgovornosti in pristojnosti in spremljanje uresničevanja proračuna. Občina je pripravila program ukrepov »Učinkovita občinska uprava«, ki se je začel izvajati v mesecu oktobru 2008. Med navedenimi ukrepi so tudi ukrepi:
    - a. Izvajanje javnih naročil v Občini Tržič, katerega namen je poenotenje postopkov in obrazcev izvajanja javnih naročil in investicije v občinski



## OBČINSKA UPRAVA

---

- upravi, vzpostavitev evidence pogodb in navezava na IS Cadis. Za ukrep je imenovana delovna skupina, ki bo do 1.1.2009 vzpostavila ustrezno stanje v informacijskem sistemu za pretekle naročilnice in pogodbe in pripravila ustrezna navodila in pravilnike za odpravo pomanjkljivosti.
- b. Upravljanje finančno računovodskega poslovanja Občine Tržič, katerega namen je pripraviti uskladitev in dopolnitev pravilnikov upravljanja projektov v NRP, popravek pravilnika o računovodstvu in popis postopka evidentiranja in kontrole plačil. Za ukrep je imenovana delovna skupina, ki bo ustrezne dokumente pripravila v prvem četrtletju prihodnjega leta.
  - c. Sistem periodičnega finančnega poročanja o izvajanju projektov in uresničevanju proračuna, katere namen je pripraviti podlage za mesečno finančno in vsebinsko poročanje o izvajanju projektov in stanju proračuna.

Skladno z navedenimi načrti in ukrepi za odpravo pomanjkljivosti bo občinska uprava zmanjšala tveganje izvedbe investicij, ki so trenutno v teku in izboljšala vsakodnevno izvrševanje proračuna.

Pripravljalci:

Mojca Aljančič, univ.dipl.ekon.  
Podsekretarka za razvoj

  
Drago Zadnikar  
DIREKTOR OBČINSKE UPRAVE

Marjeta MAČEK, dipl.ekon.  
Vodja Urada za finance

Matej Loncner, univ.dipl.ekon.  
Revizor in preizkušeni notranji revizor  
LM Veritas d.o.o.

