

Številka: 032-16/2011-6-49/01

Datum: 27.02.2014

## LETNO POROČILO O DELU SKUPNE SLUŽBE NOTRANJE REVIZIJE KRANJ ZA LETO 2013

### UVOD

Na podlagi 31. člena Pravilnika o delovanju Skupne službe notranje revizije Kranj (sprejet 21.06.2010), 21. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni l. RS, št. 72/02) ter skladno z Usmeritvami za državno notranje revidiranje je Skupna služba notranje revizije Kranj obvezna pripraviti letno poročilo o izvajanju funkcije notranjega revidiranja v preteklem letu.

Skupna služba notranje revizije Kranj<sup>1</sup> (v nadaljevanju skupna služba) je bila ustanovljena kot organ skupne občinske uprave Mestne občine Kranj ter Občin Naklo, Preddvor in Tržič z namenom izvajanja nalog notranjega revidiranja poslovanja občin ustanoviteljic in njihovih neposrednih uporabnikov, po predhodnem dogovoru pa tudi posrednih uporabnikov proračuna občin ustanoviteljic.

V letu 2013 je skupna služba izvajala svoje naloge na podlagi Letnega načrta dela Skupne službe notranje revizije Kranj za leto 2013, ki je bil potrjen s strani županov občin ustanoviteljic 06.02.2013, pripravljen na podlagi dosedanjih izkušenj in poznavanja delovanja vključenih občin in javnih zavodov, zaznavanja tekoče problematike in ocene tveganja ter sprejetega Dolgoročnega načrta dela Skupne službe notranje revizije Kranj za obdobje 2013 do 2017. Skupna služba za območje Mestne občine Kranj, Občin Naklo, Preddvor in Tržič se je s podpisom pogodbe ustanovila 15. marca 2010, s podpisom pogodbe pa so se vključili tudi javni zavodi, katerim občine ustanoviteljice na ta način zagotovijo notranje revidiranje. V letu 2013 je bilo v revizijsko okolje skupne službe poleg 4 občin vključenih tudi 27 javnih zavodov.

Letno poročilo skupne službe vsebuje skupni del, v katerem obravnava uresničitev letnega načrta skupne službe kot celote in ločene povzetke ter ocene, ki se nanašajo na revidiranje in poslovanje posamezne občine oz. posameznega proračunskega uporabnika. Skupni del

---

<sup>1</sup> Odlok o ustanovitvi organa skupne občinske uprave »Skupna služba notranje revizije Kranj« (Ur.l. RS, št.: 112/09)

poročila se posreduje vsem županom občin ustanoviteljic, ločeni povzetki pa se posredujejo predstojnikom proračunskih uporabnikov, na katere se le ti nanašajo.

## 2. Poraba časa za notranje revizijsko delo v primerjavi z načrtovanim

Načrtovana poraba časa za izvajanje notranjerevizijskih aktivnosti v letu 2013 in dejanska realizacija je razvidna iz spodnje tabele. Ocena porabe delovnega časa za opravljanje notranje revizije je bila pripravljena na podlagi dosedanjih izkušenj in glede na trenutne potrebe občin ustanoviteljic in njihovih javnih zavodov.

Razpoložljivi čas je bil razdeljen na izvajanje aktivnosti za posamezne občine in njihove proračunske uporabnike glede na dogovorjeni ključ, na skupne naloge in predvidene odsotnosti.

*Tabela 1: Dejanska in načrtovana poraba razpoložljivega časa skupne službe v letu 2013 v dnevih*

	Aktivnost	Načrt 2013	Realizacija 2013	Indeks	Struktura realizacija
1.	Redni notranjerevizijski pregledi	619	516	83,3	39,5
	Izredni notranjerevizijski pregledi	20	96	481,5	7,4
	Spremljanje ukrepov že izvedenih revizij	66	62	94,4	4,8
	Sodelovanje (kolegij župana, seje odborov, itd)	15	7	47,3	0,5
	Svetovanje	52	14	26,7	1,1
	<b>Skupaj (1)</b>	<b>772</b>	<b>695</b>	<b>90,1</b>	<b>53,3</b>
	MO Kranj	535	449	83,9	64,5
	Občina Naklo	51	48	93,9	6,9
	Občina Preddvor	35	44	125,7	6,3
	Občina Trzin	151	155	102,5	22,3
	<b>Skupaj občine - kontrola</b>	<b>772</b>	<b>695</b>	<b>90,1</b>	<b>100,0</b>
2.	Priprava poročil o delu	18	12	68,3	0,9
	Izobraževanje	22	19	87,7	1,5
	Priprava int. predpisov in podlag za NR - metodika dela	15	9	62,7	0,7
	Strateško in letno načrtovanje notranjerevizijskih pregledov	8	9	107,5	0,7
	Sodelovanje z drugimi revizijskimi organi (SOS, MF, UNP, RSRS)	9	2	25,6	0,2
	Administrativna dela	65	80	122,9	6,1
	Ostala opravila	155	187	120,9	14,4
	<b>Skupaj (2)</b>	<b>292</b>	<b>319</b>	<b>109,3</b>	<b>24,5</b>
3.	Letni dopust	143	140	97,9	10,7
	Študijski dopust	13	11	84,6	0,8
	Odsotnost zaradi bolezni	30	85	281,7	6,5
	Prazniki	55	55	100,0	4,2
	<b>Skupaj (3)</b>	<b>241</b>	<b>291</b>	<b>120,5</b>	<b>22,3</b>
	<b>Skupaj (1+2+3)</b>	<b>1305</b>	<b>1305</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Na podlagi sprotne spremljanja aktivnosti zaposlenih v skupni službi preko evidence je bila konec leta ugotovljena dejanska realizacija porabljenega časa, ki po posameznih segmentih delno odstopa od načrtovane, kar pa je posledica predvsem sprotne prilagajanja potrebam po izvajanju notranje revizijske dejavnosti ter drugih dejavnikov, kot so npr. nepredvidene odsotnosti ipd..

Izvajanje posameznih notranjih revizij je v glavnini sicer potekalo v skladu z načrti, kljub temu pa so bila ugotovljena določena odstopanja, za kar je razlog predvsem v zahtevnosti predmetov notranjih revizij, ki so se opravljale ter zaradi bolj poglobljenega opravljanja posameznih procesov revizije. V nekaterih primerih je bilo zaradi narave ugotovljenih nepravilnosti potrebno tudi razširiti predmet revidiranja, zlasti v primeru izredne revizije. Razlog za zaostanek pri izvajanju nalog revidiranja pa je tudi v večji nepričakovani bolniški odsotnosti. Zaradi navedenega se je v nekaterih primerih zaključek revizij zamaknil v leto 2013, nekatere pa so bile v celoti predstavljene v leto 2014.

V načrtu niso bile v zadostnem obsegu predvidene ostale naloge in aktivnosti, ki se tičejo predvsem spremljanja predpisov in vsakodnevnega pridobivanja raznovrstnih, koristnih informacij in znanj, ki jih notranji revizor potrebuje pri svojem delu. Med ostala opravila se štejejo tudi vse naloge, ki jih je potrebno razvijati in opravljati z namenom izboljšanja kakovosti poslovanja skupne službe.

#### *Aktivnosti za posamezne občine*

Aktivnosti za posamezno občino so predvsem redni in izredni notranje revizijski pregledi, spremljanje ukrepov že izvedenih revizij, sodelovanje na sestankih v posamezni občini in svetovanje. Čas, namenjen tem aktivnostim, se med posameznimi občinami deli skladno z dogovorjenim ključem. Z malenkostnimi odstopanji nam je dogovorjeni obseg tudi uspelo realizirati, skupna poraba časa za te aktivnosti pa ni dosežena zaradi že omenjene odsotnosti in večje porabe časa za druge potrebne dejavnosti. Odstopanja porabe časa pri posameznih občinah nastopajo tudi zaradi nastalih odstopanj od načrtovanih revizor dni za posamezno revizijo. Pri realizaciji je bilo največje odstopanje od dogovorjenega ključa pri Mestni občini Kranj, pri kateri je bil obseg porabljenih revizor dni nekoliko manjši od načrtovanega. Posledično temu je bil obseg revizijskih aktivnosti pri ostalih občinah in njihovih posrednih uporabnikih nekoliko višji. Po pričakovanjih se razmerja v pregledu več let izravnavajo, kar pa je pogojeno tudi z opravljanjem posameznih revizijskih nalog. Vsebina posameznih opravljenih nalog za posamezno občino pa je razvidna iz ločenih poročil za posamezno občino.

*Tabela 2: Realizacija aktivnosti po posameznih občinah*

Občina	plan 2013 skupaj	Realizacija 2013 skupaj	Realizacija		
			Indeks	Strukt. Plan	Strukt. Real
MO Kranj	535	448,6	83,9	69,3	64,5
Občina Naklo	51	47,9	93,9	6,6	6,9
Občina Preddvor	35	44	125,7	4,5	6,3
Občina Tržič	151	154,8	102,5	19,6	22,3
Skupaj občine - kontrola	772	695,3	90,1	100,0	100,0

### Skupne naloge

Med naloge, ki jih skupna služba opravlja v okviru rednega delovanja službe in so pomembne za njen razvoj kot tudi za njeno normalno funkcioniranje, sodijo predvsem naslednje naloge:

- priprava poročil o delu: redno spremljanje opravljenih nalog in priprava letnih poročil;
- izobraževanja: udeležba na mesečnih sestankih Slovenskega odseka IIA, seminarji na področju poslovanja z javnimi financami in javne uprave, kot tudi za izboljševanje strokovnega znanja za izvajanje dejavnosti notranje revizije;
- priprava internih predpisov in podlag za notranjo revizijo: pravilnik o delovanju notranje revizijske službe, vzpostavljanje in sprotno posodabljanje revizijskega priročnika;
- načrtovanje notranjerevizijskih pregledov: priprava revizijske analize tveganosti, dolgoročnega načrta in letnega načrta skupne službe;
- sodelovanje z drugimi revizijskimi organi: delovna skupina za notranje revidiranje pri Skupnosti občin Slovenije, Urad RS za nadzor proračuna pri Ministrstvu za finance, Računsko sodišče RS;
- administrativna in ostala opravila: administrativna, finančna, kadrovska in druga podobna opravila, pregled zakonodaje in spremljanje sprememb, skupni svetovalni projekti (sodelovanje v nadzornem odboru projekta Gorenjskih občin LAS Gorenjske košarice).

### Odsotnosti

V okviru odsotnosti so upoštevani prosti dnevi za praznike, redni in študijski dopusti ter odsotnosti zaradi bolezni. Skupna odsotnost je bila v letu 2013 za okvirno 20% višja od pričakovane, predvsem zaradi nepredvidene daljše bolniške odsotnosti ene zaposlene, kar pa pri obstoječi kadrovski strukturi v skupnem obsegu veliko pomeni.

### 3. Realizacija finančnega načrta

Finančni načrt skupne službe je del proračuna Mestne občine Kranj. Realizacija finančnega načrta ni dosegla načrtovanih sredstev na nobenem sklopu stroškov, kar je predvsem posledica varčevalnih ukrepov.

*Tabela 3: Načrtovani in dejanski odhodki skupne službe*

Odhodki	v evrih			
	plan 2013	veljavni. 2013	real. 2013	Indeks
plače in drugi izdatki	166.130	170.242	166.498	98
splošni material in storitve	18.696	18.696	11.688	63
nakup opreme, vozil	5.600	5.600	1.216	22
<b>SKUPAJ</b>	<b>190.426</b>	<b>194.538</b>	<b>179.402</b>	<b>92</b>

V spodnji tabeli so prikazani podatki o višini sofinanciranja realiziranih odhodkov po posameznih občinah na podlagi izdanih zahtevkov za posamezne mesece. Do minimalnega odstopanja v višini posameznih deležev prihaja predvsem zaradi upoštevanja denarnega toka. V okviru posameznih občin ni upoštevan prispevek države, ki je bil posamezni občini dodeljen na podlagi finančnega poročila in zahtevka za leti 2011 in 2013. Občinam ustanoviteljicam je bilo izvedeno nakazilo s strani države delno še na podlagi zahtevka za leto 2011 v januarju 2013, v maju 2013 pa v celoti na podlagi zahtevka za leto 2012.

Tabela 4: Pregled financiranja delovanja skupne službe (denarni tok) - 2013

Občina	tekoči odhodki	oprema	v evrih	
			skupaj	delež
MOK	123.110	817	123.927	69,08
Občina Naklo	11.888	86	11.974	6,67
Občina Preddvor	8.003	58	8.061	4,49
Občina Tržič	35.185	255	35.440	19,75
SKUPAJ	178.186	1.216	179.402	100,00

#### 4. Samoocena kakovosti izvajanja funkcije notranje revizije

Namen, pooblastila in odgovornosti skupne službe so formalno opredeljeni v Odloku o ustanovitvi organa skupne občinske uprave ter v Pravilniku o delovanju Skupne službe notranje revizije Kranj, ki je interni akt skupne službe, sprejet s strani županov občin ustanoviteljic skupnega organa. V omenjenih aktih ter v pogodbi<sup>2</sup> so razmejene tudi pristojnosti, ki jih izvršujejo župani vseh občin ustanoviteljic in zadeve, ki sodijo v pristojnost posameznega župana oz. proračunskega uporabnika ter v zvezi s tem pristojnosti in odgovornosti skupne službe in njene vodje.

Skupni službi je bilo z namenom pridobivanja informacij in sodelovanja omogočeno pridobivanje osnovnih informacij za učinkovito izvajanje dejavnosti notranjega revidiranja. V večini primerov je dokumentacijo in ustrezne informacije uspela pridobiti pravočasno, v posameznih primerih pa je bila zaprosena za prestavitev rokov s strani revidirancev, kar pa je delno vplivalo tudi na realizacijo rokov za izvedbo nalog.

Kadrovska ustreznost zaposlenih v skupni službi je primerna. V letu 2013 je bilo zaposlenih sicer 5 javnih uslužbenk, od teh imajo potrebne nazive 3 zaposlene in sicer ima vodja službe naziv preizkušeni državni notranji revizor, višja svetovalka in svetovalka pa imata naziv državni notranji revizor. Dve uslužbenki morata v letu 2014 zagovarjati le še nalogo, ostale obveznosti iz izobraževanja pa sta že zaključili. Vse uslužbenke so se po potrebi udeleževale tudi ostalih izobraževanj, ki so potrebna za ohranjanje in širjenje njihovega znanja.

Trenutna kadrovska zasedba v skupni službi je ob predpostavki, da ne bo večjih nepredvidenih odsotnosti, primerna za opravljanje osnovnega potrebnega obsega notranje revizijskih dejavnosti za določeno ji revizijsko okolje.

Izvajanje funkcije notranjega revidiranja poteka v skladu z Usmeritvami in drugimi predpisi za njeno izvajanje. Notranji revizijski priročnik se oblikuje sproti ob izdelovanju revizijskega programa za vsak posamezen primer revizije ter postopoma z revizijskimi postopki ter obrazci in evidencami, ki jih mora notranjerevizijska služba imeti vzpostavljene. Revizijski priročnik se stalno izpopolnjuje in dopolnjuje, s tem pa se zagotavlja in izboljšuje tudi kvaliteta dela službe. Vse svoje aktivnosti notranje revizorke beležijo v delovnih zapisih, s čimer je omogočeno dokumentiranje revizijske sledi, obrazci pa so sestavni del revizijskega priročnika. Posamezni postopki so predvsem v delu, ki se nanaša na razmerja do ostalih organov in zaposlenih, opredeljeni že v Pravilniku o delovanju skupne službe.

<sup>2</sup> Pogodba o ureditvi medsebojnih pravic, obveznosti in odgovornosti pogodbenih strank, ki so jo podpisali župani občin ustanoviteljic dne 11.3.2010

Notranje revidiranje temelji na dolgoročnem načrtu notranjih revizij za obdobje 2013 do 2017. Na njegovi osnovi in izdelani revizijski analizi je bil pripravljen letni načrt revidiranja za leto 2013.

Prispevek funkcije notranjega revidiranja se kaže predvsem v izboljšanju pravilnosti poslovanja, ki je tako rezultat izvajanja priporočil, ugotovljenih s pomočjo revizijskih pregledov, kot tudi s samo svetovalno funkcijo, ki vedno bolj pridobiva na pomenu. Večjo dodano vrednost prepoznavamo tudi v okviru spremljanja izvedbe priporočenih ukrepov, v katerem revidirancem svetujemo glede pravilnosti njihove priprave in izvedbe. Dodana vrednost pa se kaže tudi pri ozaveščanju posameznih vodij in drugih javnih uslužbencev za ustrezno in pravilno izvajanje nalog oz. delovnih obveznosti ter doseganja zastavljenih ciljev in rezultatov, upravljanja s tveganji in delovanja notranjih kontrol in nadziranja.

#### 5. Ločena poročila o revidiranju poslovanja posameznih proračunskih uporabnikov

Kot je bilo omenjeno že uvodoma, letno poročilo skupne službe na podlagi Pravilnika o delovanju skupne službe poleg skupnega dela vsebuje tudi ločene povzetke ter ocene, ki se nanašajo na revidiranje in poslovanje posamezne občine oz. njenih proračunskih uporabnikov, za katere so bile notranje revizije v letu 2013 pretežno zaključene. Slednji se posreduje tudi predstojnikom ključnih proračunskih uporabnikov.

#### 6. Zaključek

Osnovna naloga in namen notranje revizije je poročanje predstojnikom iz neodvisnega vira o vzpostavljenosti, ustreznosti in delovanju sistema notranjih kontrol in dajanje zagotovila o obvladovanju tveganj na sprejemljivi ravni. S tem notranja revizija prispeva k urejenosti finančnega poslovanja proračunskih uporabnikov, za kar pa je potreben predvsem pozitiven odziv vodstev in zaposlenih v posameznih proračunskih uporabnikih za dobro in konstruktivno sodelovanje. Kljub težavam, s katerimi se srečujemo vsakodnevno pri svojem delu, ugotavljam, da je bilo delo skupne službe tako po kvaliteti kot tudi po obsegu izvedenih nalog uspešno, kar se kaže tudi preko upoštevanja danih priporočil skupne službe za izboljšanje poslovanja.



Vodja službe  
Mira Starc, preizkušena državna notranja  
revizorka

Prejemniki:

- Župan Mestne občine Kranj
- Župan Občine Naklo
- Župan Občine Preddvor
- Župan Občine Tržič
- Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna

## LETNO POROČILO O DELU SKUPNE SLUŽBE NOTRANJE REVIZIJE KRANJ ZA LETO 2013

### Ločeno poročilo Občine Tržič

#### 1. Realizacija načrtovanih aktivnosti

v dnevih

Naloga	Plan	Realizacija
Notranjerevizijski pregledi	128	127
Spremljanje ukrepov	13	27
Svetovanje	10	1
<b>Skupaj</b>	<b>151</b>	<b>155</b>

#### Izvajanje revizij

v dnevih

Notranja revizija	Plan	Realizacija	Opombe
Revizija poslovanja Knjižnice dr. Toneta Pretnarja Tržič	6	27	Končno poročilo 26.4.2013
Revizija poslovanja Vrtec Tržič	20	44	Končno poročilo 24.5.2013
Revizija pravilnosti poslovanja pri ravnanju z odpadnimi vodami	26	34	Končno poročilo 24.9.2013
Revizija poslovanja krajevne skupnosti	20	0	Prenos v leto 2014
Revizija poslovanja Glasbene šole Tržič – ravnanje s premoženjem	20	3	Zaključek v letu 2014
Revizija poslovanja OŠ Križe, OŠ Bistrica in OŠ Tržič – ravnanje s premoženjem	36	19	Zaključek v letu 2014
<b>Skupaj</b>	<b>128</b>	<b>127</b>	

V letu 2013 so bila izdana 3 končna poročila, 1 revizija je bila konec leta v teku, za prečno revizijo v treh javnih zavodih pa so bile izpeljane začetne aktivnosti. Revizijski dnevi, uporabljeni za Občino Tržič, so bili sicer realizirani v planiranem obsegu, so pa malenkostno presegli predvideni delež razpoložljivih ur, kar je omenjeno v skupnem delu poročila. Odstopanja porabe časa pri posameznih revizijah pa so nastala zaradi problematike predmeta revizije, ki se izkaže šele tekom njenega opravljanja. V enem primeru se je zaradi naknadno izkazane potrebe le da delno razširil (ravnanje z odpadnimi vodami).

Namen opravljenih notranjih revizij je bil:

- oceniti, ali vzpostavljeni sistem poslovanja in notranjih kontrol uporabnikov občinskega proračuna na revidiranem področju zagotavlja:
  - a. urejeno in smotno poslovanje, ki omogoča doseganje ciljev proračunskega uporabnika,
  - b. poslovanje proračunskega uporabnika v skladu z zakoni, drugimi predpisi in navodili vodstva,
  - c. obdelavo, vodenje in shranjevanje zanesljivih podatkov,
  - d. točno in pregledno poročanje;

- preveriti pravilnost poslovanja proračunskega uporabnika;
- na podlagi revizijskih ugotovitev oblikovati priporočila za izboljšanje poslovanja proračunskega uporabnika ob upoštevanju ugotovljenih pomembnejših tveganj, z namenom prispevati k njihovemu obvladovanju.

#### *Spremljanje ukrepov*

Naloga notranje revizije je tudi v spremljanju izvajanja priporočil, navedenih v poročilih o posameznih izvedenih revizijah. Skupna služba vodi register ugotovitev in priporočil, ki služi za kasnejše spremljanje izvedenih ukrepov na podlagi odzivnih poročil revidirancev. V okviru spremljanja izvajanja ukrepov je zagotovljeno tudi dodatno svetovanje revidirancem o ustreznosti posameznih ukrepov in o njihovi učinkovitosti. Menim, da takšen način zagotavlja višjo dodano vrednost notranjemu revidiranju in povečuje njegovo učinkovitost.

#### *Svetovanje*

V Občini Trzič je bilo opravljeno le sprotno svetovanje, vključeno v glavnini primerov v sam revizijski postopek in svetovanje pri pripravi popravljalnih ukrepov na podlagi priporočil notranje revizije, večjih postopkov svetovanja v letu 2013 ni bilo. V ostalih primerih se je občina posluževala le sprotnega svetovanja tako preko telefona kot tudi neposredno.

## **2. Povzetek pomembnih ugotovitev in priporočil vodstvu v letu 2013**

#### **Pomembnejše ugotovitve:**

V letu 2013 je bila v občini Trzič za področje dejavnosti občinske uprave zaključena notranja revizija pravilnosti poslovanja pri ravnanju z odpadnimi vodami, za katero je bilo končno poročilo izdano v septembru 2013. Pomembnejše ugotovitve notranje revizije na področjih delovanja občinske uprave v letu 2013 so povzete v nadaljevanju:

- Akti občine za urejanje tega področja so v nekaterih delih medsebojno neskladni, zato v vseh primerih ne predstavljajo pravilne in zadostne osnove za upravljanje tega področja.
- V koncesijski pogodbi so nekatere določbe v neskladju z novimi akti občine, vsa pooblastila in naloge niso ustrezno določene. S tem so bile notranje kontrole oslabiljene in niso nudile potrebnega zagotovila za preprečevanje tveganja.
- Vse potrebne evidence niso bile ustrezno vzpostavljene, izvajalcu niso bili predloženi vsi potrebni podatki. Na drugi strani občina ne razpolaga s celotnim obsegom potrebnih informacij za pridobivanje prihodkov iz tega naslova.
- Do manjših nepravilnosti je prihajalo tudi v postopkih za odmero komunalnega prispevka ter pri evidentiranju terjatev.

#### **Pomembnejša priporočila:**

Na podlagi ugotovitev je notranja revizija izdelala tudi priporočila za izvedbo ukrepov za izboljšanje poslovanja, navajam le nekatera najpomembnejša:

- Občina naj ustrezno posodobi akte občine in zagotovi njihovo medsebojno usklajenost, z njimi naj uskladi tudi določbe v koncesijskih pogodbah. V aktih naj se uredijo tudi pooblastila in odgovornosti občinske uprave in koncesionarja.
- V prihodnje je potrebno pridobiti in vzpostaviti potrebne evidence za obračun okoljske dajatve ter mesečne obračune, ki jih sicer izvaja izvajalec javne službe ter tako povečati preglednost nad prihodki. Vzajemni pretok podatkov mora potekati brez omejitev obojestransko med koncesionarjem in občino.
- Postopek in vsebina izdanih odločb naj se poenotijo, odpravijo naj se ugotovljene napake v odločbah.



**Izvajanje ukrepov in ocena poslovanja:**

Nekatere nepravilnosti so revidiranci odpravljali že med samim pregledom, ostale pa kasneje v programu ukrepov in odzivnem poročilu. Naj navedem nekatere glavne:

- Občina je že pristopila k urejanju aktov občine, tako je že izvedla novelacijo Odloka o gospodarskih javnih službah na območju občine Trzič, ostali odloki pa so v pripravi.
- Katastri komunalne infrastrukture so v fazi novelacije in se bodo po zaključku prenesli na koncesionarja. Zbiranje podatkov bo potekalo na enem mestu.

Ostala priporočila so v fazi izvajanja. Zavrnenih priporočil s strani župana oz. ostalih sodelavcev občine ni bilo. Na podlagi navedenega ocenjujem, da se je situacija v primerjavi s predhodnim letom izboljšala in se je tveganje za nastanek nepravilnosti zmanjšalo.



Mira Starc,  
preizkušena državna notranja revizorka  
Vodja službe

**Prejemniki:**

- Župan Občine Trzič
- Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna

**Priloge:**

- Ločeno poročilo Knjižnice dr. Toneta Pretnarja Trzič
- Ločeno poročilo Vrtca Trzič



## LETNO POROČILO O DELU SKUPNE SLUŽBE NOTRANJE REVIZIJE KRANJ ZA LETO 2013

### Ločeno poročilo Knjižnica dr. Toneta Pretnarja

#### 1. Uvod

Na podlagi 31. člena Pravilnika o delovanju Skupne službe notranje revizije Kranj (sprejet 21.06.2010), 21. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni l. RS, št. 72/02) ter skladno z Usmeritvami za državno notranje revidiranje je Skupna služba notranje revizije Kranj pripravila letno poročilo o izvajanju funkcije notranjega revidiranja v preteklem letu v javnem zavodu Knjižnica dr. Toneta Pretnarja Tržič.

Skupna služba notranje revizije Kranj<sup>1</sup> (v nadaljevanju skupna služba) je bila ustanovljena kot organ skupne občinske uprave Mestne občine Kranj ter Občin Naklo, Preddvor in Tržič z namenom izvajanja nalog notranjega revidiranja poslovanja občin ustanoviteljic in njihovih neposrednih uporabnikov, po predhodnem dogovoru pa tudi posrednih uporabnikov proračuna občin ustanoviteljic. Za izvedbo notranjega revidiranja Knjižnice dr. Toneta Pretnarja je bila sklenjena Pogodba o izvajanju storitev notranjega revidiranja dne 03.07.2012.

Notranja revizija je bila načrtovana tako v Letnem načrtu dela Skupne službe notranje revizije Kranj za leto 2012 kot za leto 2013, ki sta temeljila na Dolgoročnem načrtu dela Skupne službe notranje revizije Kranj za obdobje 2011 do 2015, Uskladitev za leto 2012 ter za obdobje 2013 do 2017.

#### 2. Predmet in namen notranje revizije

Notranja revizija v javnem zavodu je bila izvedena na omejenem delu poslovanja v letu 2011 in sicer se je nanašala na:

- pregled pravnih in internih aktov zavoda kot podlag za finančno poslovanje zavoda in njihove usklajenosti z zakonodajo in občinskimi predpisi s poudarkom na revidiranem področju,
- pregled pravilnosti pridobivanja in evidentiranja prihodkov,
- pregled spremljanja in razmejevanja prihodkov in odhodkov na tržno dejavnost in javno službo,
- preveritev ustreznosti in učinkovitosti sistema notranjih kontrol na revidiranem področju.

Namen notranje revizije je bil oceniti, ali vzpostavljeni sistem poslovanja in notranjih kontrol uporabnikov občinskega proračuna na revidiranem področju zagotavlja:

- skladnost poslovanja posrednega uporabnika s predpisi in internimi akti (pregled notranjih predpisov) na revidiranem področju,
- urejenost ter pravilnost pri pridobivanju prihodkov, izvajanju tržne dejavnosti, obdelavi, vodenju in shranjevanju zanesljivih podatkov ter

---

<sup>1</sup> Odlok o ustanovitvi organa skupne občinske uprave »Skupna služba notranje revizije Kranj« (Ur.l. RS, št.: 112/09)

- točno in pregledno poročanje.

Namen notranje revizije je tudi na podlagi revizijskih ugotovitev oblikovati priporočila za izboljšanje poslovanja proračunskega uporabnika ob upoštevanju ugotovljenih pomembnejših tveganj, z namenom prispevati k njihovemu obvladovanju.

Pri izvajanju notranje revizije so predstavniki zavoda konstruktivno sodelovali, omejitve glede pridobivanja potrebne dokumentacije za podajo mnenja ni bilo.

### 3. Pomembnejše ugotovitve revizij in priporočila vodstvu

#### Pomembnejše ugotovitve:

- notranji akti zavoda, ki urejajo poslovanje in vzpostavljajo notranji kontrolni sistem, niso bili prilagojeni potrebam zavoda, niso vsebovali vseh potrebnih določil in prilog, finančni načrt in letno poročilo nista bila pripravljena v skladu s predpisi in v takšni obliki, da bi zagotavljala spremljanje učinkovitosti in smotrnosti poslovanja;
- pooblastila, odgovornosti in pristojnosti niso bile v celoti opredeljene, notranje kontrole so se kljub temu vzpostavile v dokajšnji meri in so se izvajale;
- ceniki niso bili oblikovani popolno in niso bili ustrezno potrjeni, kalkulacije za oblikovanje cen so bile pomanjkljive. V nekaterih primerih je bilo evidentiranje prihodkov neenotno in nepravilno. Gotovinsko poslovanje ni bilo ustrezno urejeno v aktih zavoda.

#### Pomembnejša priporočila:

- vodstvo zavoda naj čim prej posodobi in dopolni interne akte, s katerimi se ureja poslovanje zavoda in vzpostavlja notranji kontrolni sistem, v ustreznih aktih naj se le to določi tudi za blagajniško poslovanje. V njih naj se jasno opredelijo pristojnosti in odgovornosti posameznih zaposlenih. Pri pripravljanju finančnega načrta in letnega poročila naj se upošteva navodila in zahtevane smernice spremljanja;
- ceniki naj vsebujejo vse potrebne elemente in podatke in naj se ustrezno potrjujejo v skladu z določbami internih aktov. Kalkulacije cen naj bodo pripravljene na pregleden način ter naj bodo ustrezno potrjene. Evidentiranje prihodkov naj se izvaja enovito v skladu z vsebino kontov in stroškovnih mest.

Zavod je določene ukrepe že realiziral, preostali pa so v izvajanju, zato ocenjujem, da je bil rezultat opravljene revizije pozitiven in se je na njeni podlagi že izboljšalo poslovanje zavoda.



Mira Starc,  
preizkušena državna notranja revizorka  
Vodja službe

#### Prejemniki:

- Direktorica Knjižnice dr. Toneta Pretnarja
- Župan Občine Tržič
- Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna

# LETNO POROČILO O DELU SKUPNE SLUŽBE NOTRANJE REVIZIJE KRANJ ZA LETO 2013

## Ločeno poročilo Vrtec Tržič

### 1. Uvod

Na podlagi 31. člena Pravilnika o delovanju Skupne službe notranje revizije Kranj (sprejet 21.06.2010), 21. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni l. RS, št. 72/02) ter skladno z Usmeritvami za državno notranje revidiranje je Skupna služba notranje revizije Kranj pripravila letno poročilo o izvajanju funkcije notranjega revidiranja v preteklem letu v javnem vzgojno varstvenem zavodu Vrtec Tržič.

Skupna služba notranje revizije Kranj<sup>1</sup> (v nadaljevanju skupna služba) je bila ustanovljena kot organ skupne občinske uprave Mestne občine Kranj ter Občin Naklo, Preddvor in Tržič z namenom izvajanja nalog notranjega revidiranja poslovanja občin ustanoviteljic in njihovih neposrednih uporabnikov, po predhodnem dogovoru pa tudi posrednih uporabnikov proračuna občin ustanoviteljic. Za izvedbo notranjega revidiranja Vrtca Tržič je bila sklenjena Pogodba o izvajanju storitev notranjega revidiranja dne 10.10.2012.

Notranja revizija je bila načrtovana tako v Letnem načrtu dela Skupne službe notranje revizije Kranj za leto 2012 kot za leto 2013, ki sta temeljila na Dolgoročnem načrtu dela Skupne službe notranje revizije Kranj za obdobje 2011 do 2015, Uskladitev za leto 2012 ter za obdobje 2013 do 2017.

### 2. Predmet in namen notranje revizije

Notranja revizija v javnem zavodu je bila izvedena na omejenem delu poslovanja v letu 2011 in sicer se je nanašala na:

- pregled pravnih in internih aktov zavoda, kot podlag za poslovanje zavoda na revidiranem področju in njihove usklajenosti z zakonodajo in občinskimi predpisi s poudarkom na revidiranem področju;
- preveritev ustreznosti uporabljene metodologije za oblikovanje cene programov zavoda;
- preveritev upoštevanih elementov, vključenih v ceno programov zavoda;
- preveritev pravilnosti oblikovanja cen programov zavoda;
- preveritev ustreznosti in učinkovitosti sistema notranjih kontrol na revidiranem področju.

Namen notranje revizije je bil oceniti, ali vzpostavljeni sistem poslovanja in notranjih kontrol uporabnikov občinskega proračuna na revidiranem področju zagotavlja:

- skladnost poslovanja s predpisano zakonodajo, občinskimi predpisi in internimi akti zavoda,
- pravilen obračun cen programov zavoda in oskrbnine staršev,
- obdelavo, vodenje in shranjevanje zanesljivih podatkov ter točno in pregledno poročanje.

<sup>1</sup> Odlok o ustanovitvi organa skupne občinske uprave »Skupna služba notranje revizije Kranj« (Ur.l. RS, št.: 112/09)

Namen notranje revizije je tudi na podlagi revizijskih ugotovitev oblikovati priporočila za izboljšanje poslovanja proračunskega uporabnika ob upoštevanju ugotovljenih pomembnejših tveganj, z namenom prispevati k njihovemu obvladovanju.

Pri izvajanju notranje revizije so predstavniki zavoda konstruktivno sodelovali, omejitev glede pridobivanja potrebne dokumentacije za podajo mnenja ni bilo.

### 3. Pomembnejše ugotovitve revizij in priporočila vodstvu

#### Pomembnejše ugotovitve:

- notranji akti zavoda, ki urejajo poslovanje in vzpostavljajo notranji kontrolni sistem, niso bili prilagojeni potrebam zavoda, niso vsebovali vseh potrebnih določil, finančni načrt in letno poročilo nista bila pripravljena v skladu s predpisi in v takšni obliki, da bi zagotavljala spremljanje učinkovitosti in smotrnosti poslovanja;
- pri izračunu cene programov vrtca se v nekaterih primerih niso upoštevala določila metodologije, med drugim niso bili pravilno upoštevani in razmejeni stroški dela ter nekateri stroški, ki bi jih moral kriti ustanovitelj oz. starši;
- veljavna cena je bila v določenem programu znižana na račun višje postavljene cene v drugem programu.

#### Pomembnejša priporočila:

- vodstvo zavoda naj čim prej posodobi in dopolni interne akte, s katerimi se ureja poslovanje zavoda in vzpostavlja notranji kontrolni sistem. Pri pripravljanju finančnega načrta in letnega poročila naj se upošteva navodila in zahtevane smernice spremljanja;
- pri izračunu cene programov vrtca naj zavod natančno upošteva določila metodologije in v kalkulacijo vključuje pravilne elemente stroškov;
- cene programov naj se letno ažurirajo, vzpostavi naj se pravilno razmerje med njihovo višino glede na pravilno kalkulacijo.

Zavod je določene ukrepe že realiziral, preostali pa so v izvajanju, zato ocenjujem, da je bil rezultat opravljene revizije pozitiven in se je na njeni podlagi že izboljšalo poslovanje zavoda.



Mira Starc,  
preizkušena državna notranja revizorka  
Vodja službe

#### Prejemniki:

- Ravnateljica Vrtca Tržič
- Župan Občine Tržič
- Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna