

**Skupna notranje revizijska služba občin
Jesenice, Bohinj, Gorje, Kranjska Gora in Žirovnica**

Cesta železarjev 6, 4270 Jesenice
tel: 04 58 69 296 / fax: 04 58 69 270/ e-pošta: simona.krese@jesenice.si
internet: <http://www.jesenice.si>

Številka: 060-36/2009

Datum: 23. 12. 2009

Na podlagi 19. člena Pravilnika o delovanju skupne notranje revizijske službe, št. 007-11/2008, z dne 2. 10. 2008 so župani občin ustanoviteljic skupne notranje revizijske službe na svoji 2. korespondenčni seji, ki se je zaključila 23. 12. 2009 sprejeli

LETNI NAČRT DELA NOTRANJE REVIZIJSKE SLUŽBE ZA LETO 2010

Letni načrt dela notranje revizijske službe je pripravljen na podlagi določil Usmeritev za državno notranje revidiranje, 19. člena Pravilnika o delovanju skupne notranje revizijske službe, strateškega načrta dela notranje revizijske službe za obdobje od leta 2009 do 2013 in ob upoštevanju predlogov vodstev proračunskih uporabnikov.

I. Razpoložljivi čas

Razpoložljivi čas notranje revizijske službe v letu 2010 znaša 522 dni in se načrtuje za:

Aktivnosti		dnevi
1.	Aktivnosti za posamezne občine	393
	Občina Jesenice 55,02%	216
	Občina Bohinj 13,27%	52
	Občina Gorje 7,37%	29
	Občina Kranjska Gora 13,68%	54
	Občina Žirovnica 10,66%	42
2.	Skupne naloge	53
	Sodelovanje z drugimi revizijskimi organi	7
	Izobraževanje	4
	Priprava internih predpisov in podlag za NR	8
	Načrtovanje notranje revizijskega dela	3
	Poročila o delu (ZR, letno poročilo, vprašalnik UNP, poročilo uradnika)	5
	ostalo (administrativna, finančna, kadrovska opravila, pregled zakonodaje, itd.)	24
	Skupni projekti (Nadzorni odbor LAS Gorenjska košarica)	2
3.	Odsotnosti	76
	Letni dopust	52
	Študijski dopust	10
	Prazniki	14
	Skupaj: (1+2+3)	522

Na podlagi Dogovora o medsebojnih razmerjih pri ustanovitvi skupne notranje revizijske službe kot organa skupne občinske uprave, z dne 16. 4. 2008 so naloge za posamezno občino ustanoviteljico notranje revizijske službe načrtovane v dogovorjenem razmerju, kot je določen v prilogi k omenjenemu dogovoru.

Med skupnimi nalogami notranje revizijske službe so naloge povezane z delovanjem notranje revizijske službe (načrti dela, priprava internih podlag za delo, poročila o delu, zahtevki za sredstva iz državnega proračuna, druga spremljajoča dela), naloge, ki jih mora služba izvajati kot neposredni uporabnik proračuna (priprava in izvrševanje finančnega načrta ter zaključni račun), sodelovanje z drugimi revizijskimi organi ter izobraževanje. V tem delu je načrtovano tudi sodelovanje pri izvajanju skupnega projekta občin, LAS Gorenjska košarica.

II. Aktivnosti za posamezne občine

Aktivnosti za posamezne občine se delijo na izvajanje notranjih revizij, svetovalne naloge in ostale aktivnosti (npr. udeležba na sejah organov, sestankih, ki niso neposredno povezani s konkretnimi revizijskimi nalogami ipd.). Redne notranje revizije so načrtovane ob upoštevanju revizijskih nalog, ki so za tekoče leto predvidene v strateškem načrtu dela notranje revizijske službe za obdobje od leta 2009 do 2013 in predlogov vodstev proračunskih uporabnikov ter najpomembnejših tveganj, ki lahko vplivajo na doseganje ciljev občin in ostalih uporabnikov proračunov občin ustanoviteljic.

1. Občina Jesenice

Aktivnost	dnevi
Notranje revizije	146
Svetovanje	32
Ostalo	38
Skupaj	216

Načrtovana je izvedba naslednjih rednih revizij:

Notranja revizija	trajanje v dnevih	rok
Revizija zagotavljanja gospodarskih javnih služb	25	30. 9. 2010
Revizija poslovanja javnega zavoda Zavod za šport Jesenice	25	5. 9. 2010
Revizija poslovanja javnega zavoda Gornjesavski muzej (soustanoviteljstvo)	13	31. 10. 2010
Revizija poslovanja javnega zavoda Gledališče Toneta Čufarja	25	31. 12. 2010
Revizija poslovanja javnega zavoda Občinska knjižnica Jesenice (zaključek v letu 2011)	15	31. 3. 2011
Revizija izvajanja ustanoviteljskih pravic in obveznosti do javnega zavoda Zavod za šport Jesenice	5	5. 9. 2010

Revizija izvajanja ustanoviteljskih pravic in obveznosti do javnega zavoda Gornjesavski muzej	5	31. 10. 2010
Revizija izvajanja ustanoviteljskih pravic in obveznosti do javnega zavoda Gledališče Toneta Čufarja	5	31. 12. 2010
Revizija izvajanja ustanoviteljskih pravic in obveznosti do javnega zavoda Občinska knjižnica Jesenice (zaključek v letu 2011)	2	31. 3. 2011
Izredne revizije	18	sklep
Spremljanje izvajanja ukrepov že izvedenih revizij	8	tekoče
Skupaj	146	

Cilj navedenih revizij je:

- Oceniti ali vzpostavljeni sistem poslovanja in notranjih kontrol uporabnikov občinskega proračuna na revidiranem področju zagotavlja:
 - urejeno in smotrno poslovanje, ki omogoča doseganje ciljev proračunskega uporabnika,
 - poslovanje proračunskega uporabnika v skladu z zakoni, drugimi predpisi in navodili vodstva,
 - obdelavo, vodenje in shranjevanje zanesljivih podatkov,
 - 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.

Svetovalna dejavnost obsega koordinacijo pri pripravi izjave o odeni notranjega nadzora javnih financ, dogovorjene svetovalne projekte in tekoče strokovno svetovanje vodstvu občine in drugim uporabnikom proračuna občine ter posameznim strokovnim delavcem.

Med ostalimi aktivnostmi sta pomembnejši opravljanje nalog za nadzorni odbor občine in redna prisotnosti na sejah kolegija občinske uprave ter po potrebi sodelovanje na sejah drugih organov ter sestankih, ki niso neposredno povezani s konkretnimi revizijskimi nalogami.

2. Občina Bohinj

Aktivnost	dnevi
Notranje revizije	47
Svetovanje	5
Skupaj	52

Načrtovana je izvedba naslednjih rednih revizij:

Notranja revizija	trajanje v dnevih	rok
Revizija investicij (končno poročilo)	1	31. 1. 2010
Revizija dodeljevanja transferov iz občinskega proračuna	15	31. 5. 2010

Revizija poslovanja javnega zavoda Turizem Bohinj (začetek v letu 2009)	18	30. 4. 2010
Revizija izvajanja ustanoviteljskih pravic in obveznosti do javnega zavoda Turizem Bohinj (začetek v letu 2009)	4	30. 4. 2010
Revizija dela poslovanja javnega zavoda Osnovna šola dr. Janeza Mencingerja Bohinjska Bistrica (dokončanje v letu 2011)	4	30. 4. 2011
Revizija izvajanja ustanoviteljskih pravic in obveznosti do javnega zavoda Osnovna šola dr. Janeza Mencingerja Bohinjska Bistrica (dokončanje v letu 2011)	2	30. 4. 2011
Spremljanje izvajanja ukrepov že izvedenih revizij	3	tekoče
Skupaj	47	

Cilj navedenih revizij je:

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

Svetovalna dejavnost: v obravnavanem obdobju ni predvidena izvedba večjih svetovalnih projektov ampak le morebitno tekoče strokovno svetovanje vodstvu občine in javnih zavodov ter posameznim strokovnim delavcem ob upoštevanju določil Pravilnika o delovanju notranje revizijske službe.

3. Občina Gorje

Aktivnost	dnevi
Notranje revizije	25
Svetovanje	4
Skupaj	29

Načrtovana je izvedba naslednjih rednih revizij:

Notranja revizija	trajanje v dnevih	rok
Revizija investicij (končno poročilo, spremljanje ukrepov)	2	31. 1. 2010
Revizija dodeljevanja transferov iz občinskega proračuna	15	31. 5. 2010
Revizija poslovanja javnega zavoda OŠ Gorje (dokončanje v letu 2011)	6	30. 4. 2011

Revizija izvajanja ustanoviteljskih pravic in obveznosti do javnega zavoda OŠ Gorje (dokončanje v letu 2011)	2	30. 4. 2011
Skupaj	25	

Cilj navedenih revizij je:

- Oceniti ali vzpostavljeni sistem poslovanja in notranjih kontrol uporabnikov občinskega proračuna na revidiranem področju zagotavlja:
 - urejeno in smotrno poslovanje, ki omogoča doseganje ciljev proračunskega uporabnika,
 - poslovanje proračunskega uporabnika v skladu z zakoni, drugimi predpisi in navodili vodstva,
 - obdelavo, vodenje in shranjevanje zanesljivih podatkov,
 - 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.

Svetovalna dejavnost: v obravnavanem obdobju ni predvidena izvedba večjih svetovalnih projektov ampak le morebitno tekoče strokovno svetovanje vodstvu občine in javnih zavodov ter posameznim strokovnim delavcem ob upoštevanju določil Pravilnika o delovanju notranje revizijske službe.

4. Občina Kranjska Gora

Aktivnost	dnevi
Notranje revizije	49
Svetovanje	5
Skupaj	54

Načrtovana je izvedba naslednjih rednih revizij:

Notranja revizija	trajanje v dnevih	rok
Revizija investicij (končno poročilo, spremljanje ukrepov)	2	31. 1. 2010
Revizija dodeljevanja transferov iz občinskega proračuna	15	31. 5. 2010
Revizija poslovanja javnega zavoda Gornjesavski muzej (soustanoviteljstvo)	13	30. 9. 2010
Revizija izvajanja ustanoviteljskih pravic in obveznosti občine do javnega zavoda Gornjesavski muzej	5	30. 9. 2010
Revizija gospodarjenja s premoženjem (dokončanje v letu 2011)	14	30. 4. 2011
Skupaj	49	

Cilj navedenih revizij je:

- Oceniti ali vzpostavljeni sistem poslovanja in notranjih kontrol uporabnikov občinskega proračuna na revidiranem področju zagotavlja:

- urejeno in smotrno poslovanje, ki omogoča doseganje ciljev proračunskega uporabnika,
 - poslovanje proračunskega uporabnika v skladu z zakoni, drugimi predpisi in navodili vodstva,
 - obdelavo, vodenje in shranjevanje zanesljivih podatkov,
 - točno in pregledno poročanje,
2. Preveriti pravilnost poslovanja proračunskega uporabnika
 3. Na podlagi revizijskih ugotovitev oblikovati priporočila za izboljšanje poslovanja proračunskega uporabnika ob upoštevanju ugotovljenih pomembnejših tveganj, z namenom prispevati k njihovemu obvladovanju.

Svetovalna dejavnost: v obravnavanem obdobju ni predvidena izvedba večjih svetovalnih projektov ampak le morebitno tekoče strokovno svetovanje vodstvu občine in javnih zavodov ter posameznim strokovnim delavcem ob upoštevanju določil Pravilnika o delovanju notranje revizijske službe.

5. Občina Žirovnica

Aktivnost	dnevi
Notranje revizije	37
Svetovanje	5
Skupaj	42

Načrtovana je izvedba naslednjih rednih revizij:

Notranja revizija	trajanje v dnevih	rok
Revizija poslovanja javnega zavoda Osnovna šola Žirovnica (začetek v letu 2009)	13	31. 3. 2010
Revizija izvajanja ustanoviteljskih pravic in obveznosti občine do javnega zavoda Osnovna šola Žirovnica (začetek v letu 2009)	4	31. 3. 2010
Revizija investicij	12	15. 7. 2010
Revizija dodeljevanja transferov iz občinskega proračuna (dokončanje v letu 2011)	8	31. 3. 2011
Skupaj	37	

Cilj navedenih revizij je:

1. Oceniti ali vzpostavljeni sistem poslovanja in notranjih kontrol uporabnikov občinskega proračuna na revidiranem področju zagotavlja:
 - urejeno in smotrno poslovanje, ki omogoča doseganje ciljev proračunskega uporabnika,
 - poslovanje proračunskega uporabnika v skladu z zakoni, drugimi predpisi in navodili vodstva,
 - obdelavo, vodenje in shranjevanje zanesljivih podatkov,
 - točno in pregledno poročanje,
2. Preveriti pravilnost poslovanja proračunskega uporabnika

3. Na podlagi revizijskih ugotovitev oblikovati priporočila za izboljšanje poslovanja proračunskega uporabnika ob upoštevanju ugotovljenih pomembnejših tveganj, z namenom prispevati k njihovemu obvladovanju.

Svetovalna dejavnost: v obravnavanem obdobju ni predvidena izvedba večjih svetovalnih projektov ampak le morebitno tekoče strokovno svetovanje vodstvu občine in javnih zavodov ter posameznim strokovnim delavcem ob upoštevanju določil Pravilnika o delovanju notranje revizijske službe.

IV. Viri

Kadrovski viri: Za izvajanje načrtovanih nalog notranje revizijske službe sta predvidena dva javna uslužbenca. Vodje službe ima opravljen predpisani izpit za državnega notranjega revizorja. Glede na revizijsko okolje, predpisana obdobja za izvedbo notranjih revizij posameznih proračunskih uporabnikov, sprejet dolgoročni načrt dela revizijske službe z izdelano revizijsko analizo tveganosti ter ob upoštevanju predpostavk, navedenih v dolgoročnem načrtu dela službe, so tako opredeljeni kadrovski viri ustrezni.

Finančni viri:

	plan 2009	ocena 2009	plan 2010
1. Stroški dela	60.335	58.487	64.410
2. Stroški za blago in storitve	3.882	3.537	4.910
3. Pavšal	3.600	3.450	3.658
4. Osnovna sredstva	1.300	1.457	0
SKUPAJ	69.117	66.930	72.977

Ker je notranje revizijska služba organizirana kot skupna občinska uprava, je njeno delovanje delno financirano iz državnega proračuna. Občine so upravičene do sredstev v višini 50 % realiziranih tekočih odhodkov za delovanje skupne uprave, vendar šele po zaključku posameznega leta.

Dogovorjeni deleži financiranja službe:

- Občina Jesenice: 55,02%
- Občina Bohinj: 13,27%
- Občina Gorje: 7,37%
- Občina Kranjska Gora: 13,68%
- Občina Žirovnica: 10,66%

V. Dodatno izpolnjevanje in strokovno usposabljanje

Uslužbenci notranje revizijske službe imajo pravico in dolžnost stalno izpolnjevati svoje znanje, ki je potrebno za opravljanje svojega dela in ohranjanje pridobljenega znanja. Načrtovana je udeležba na seminarjih oz. posvetih na temo javnih financ in notranjega revidiranja, udeležba na organiziranih mesečnih sestankih Slovenskega odseka The Institute of Internal Auditors – IIA ter izobraževanje svetovalke v revizijski službi za pridobitev naziva državni notranji revizor.

VI. Sodelovanje z zunanjimi institucijami

Notranje revizijska služba je zadolžena za sodelovanje z zunanjimi revizorji in ostalimi nadzorniki, ki pregledujejo poslovanje občin. V času priprave načrta dela se zunanje revizije poslovanja občin ne izvajajo, niti niso napovedane. Zato naloge v tem delu niso načrtovane ampak se po potrebi določijo naknadno.

Notranje revizijska služba sodeluje tudi z institucijami, ki delujejo na področju notranjega revidiranja in sicer z Ministrstvom za finance, Uradom RS za nadzor proračuna, Računskim sodiščem, Skupnostjo občin Slovenije, Slovenskim odsekom The Institute of Internal Auditors – IIA, Slovenskim inštitutom za revizijo in drugimi institucijami.

Pripravila:

Vodja službe

Simona Krese, preizkušeni državni notranji revizor

Na podlagi sklepa seje ustanoviteljev
Župan Občine Jesenice
Tomaž Tom Mencinger

