

LETNO POROČILO
NOTRANJE REVIZIJSKE SLUŽBE ZA LETO 2009
Ločeno poročilo o revidiranju in poslovanju Občine Žirovnica

1. Načrtovane aktivnosti

v dnevih

Aktivnost	plan	realizacija
Notranje revizije	37	37,3
Svetovanje	5	0,9
Ostalo		0,1
Skupaj	42	38,3

1. 1. Izvajanje revizij

v dnevih

Notranje revizije	plan	realizacija	izvedba
Revizija poslovanja Zavoda za kulturo in turizem Žirovnica	18	13,1	Končno poročilo 17. 3. 2009
Revizija izvajanja ustanovitelskih pravic in obveznosti občine do javnega zavoda Zavod za turizem in kulturo Žirovnica	4	3,3	Končno poročilo 17. 3. 2009
Revizija investicij	15	5,3	Na predlog občine je bil zamenjan vrstni red izvedbe NR
Revizija poslovanja Osnovne šole Žirovnica		15,6	
Skupaj	37	37,3	

V letu 2009 so se izvajale tri revizije dela poslovanja občine, ena je bila zaključena, izvedena pa je bila tudi revizija poslovanja enega od javnih zavodov, druga je v teku. Za zavod je pripravljeno ločeno letno poročilo.

Namen opravljenih notranjih revizij:

- oceniti ali vzpostavljeni sistem poslovanja in notranjih kontrol proračunskega uporabnika na revidiranem področju zagotavlja urejeno in smotno poslovanje, ki omogoča doseganje ciljev uporabnika proračuna, poslovanje uporabnika v skladu z zakoni, drugimi predpisi in navodili vodstva, obdelavo, vodenje in shranjevanje zanesljivih podatkov ter točno in pregledno poročanje;
- preveriti pravilnost poslovanja proračunskega uporabnika v tekočem letu;
- na podlagi revizijskih ugotovitev oblikovati priporočila za izboljšanje poslovanja ob upoštevanju ugotovljenih pomembnejših tveganj, z namenom prispevati k njihovemu obvladovanju.

1. 2. Svetovanja

Svetovanje je del funkcije notranjega revidiranja. V letu 2009 je bil pripravljen predlog za dopolnitev pravilnika o računovodstvu občine z namenom vzpostavitve ustreznega ter preglednega načina poslovanja tudi v povezavi s posameznimi knjigovodskim listinami in notranjih kontrol v tem delu.

1. 3. Ostale naloge

Med ostale naloge notranje revizijske službe spada sodelovanje na sestankih in sejah, ki jih ni mogoče pripisati posamezni nalogi. Zaradi v začetku leta izražene namere občine za izstop iz skupne službe je bil pripravljen odgovor vodstvu občine, organiziran pa je bil tudi sestanek.

2. Pomembne ugotovitve revizij in priporočila vodstvu

2. 1. Pomembnejše ugotovitve

Pomembnejše ugotovitve notranje revizije katere predmet je bilo delno poslovanje občine:

- izvajanje ustanoviteljskih pravic in obveznosti občine do zavoda so oteževale nejasno opredeljene in razmejene pristojnosti med organi zavoda in občine ter nedosledna določila tako akta o ustanovitvi zavoda kot na njegovi podlagi sprejetega statuta. Ključne pristojnosti in odgovornosti v okviru občinske uprave pa so jasno opredeljene in razmejene. Notranje kontrole na področju prevzemanja obveznosti in izplačil v breme proračuna so vzpostavljene in tudi ustrezno delujejo.

2. 2. Pomembnejša priporočila

Na podlagi ugotovitev so bila med drugim dana naslednja pomembnejša priporočila za izboljšanje poslovanja občine:

- okrepitev vzpostavljenih notranjih kontrol v povezavi z vsako knjigovodsko listino, za katere naj se v pravilniku o računovodstvu določi način njihovega sestavljanja, krogotok, kontrole, povezava z drugimi knjigovodskimi listinami in odgovorne osebe.
- v aktu o ustanovitvi Zavoda za turizem in kulturo Žirovnica zagotoviti jasno razmejitev pristojnosti organov zavoda od ustanoviteljskih pravic in obveznosti, ki jih izvaja občina neposredno preko svojih organov ter tudi njihovo izvajanje. Poleg tega je potrebno zagotoviti tudi skladnost določil statuta zavoda z aktom o ustanovitvi zavoda in opredeliti dejavnosti, ki jih zavod opravlja poleg javne službe in predstavljajo prodajo blaga in storitev na trgu.

2. 3. Izvajanje ukrepov za izboljšanje poslovanja

Na podlagi priporočil skupne notranje revizijske službe je vodstvo občine v odzivnem poročilu navedlo zadovoljive ukrepe za izboljšanje poslovanja občine na revidiranem področju. Dosledno izvajanje sprejetih ukrepov lahko v prihodnje pomembno zmanjša tveganje za nastajanje pomanjkljivosti pri poslovanju.

Vodja službe

Simona Krese, preizkušena državna notranja revizorka

Krese S

Prejemniki:

- Župan Občine Žirovnica ✓
- Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna

