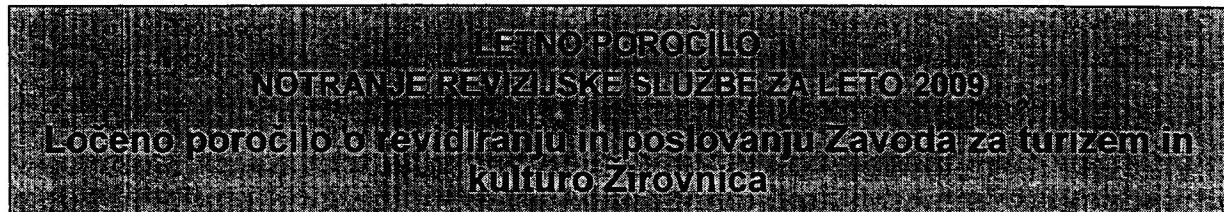


**Skupna notranje revizijska služba občin
Jesenice, Bohinj, Gorje, Kranjska Gora in Žirovnica**

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: 060-24/2008

Datum: 23. 2. 2010



1. Uvod

Letno poročilo je pripravljeno na podlagi 21. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje notranjega nadzora javnih financ,¹ 31. člena Pravilnika o delovanju skupne notranje revizijske službe² in Usmeritev za državno notranje revidiranje.³

Zagotavljanje funkcije notranjega revidiranja

Notranje revidiranje poslovanja javnega zavoda je bilo zagotovljeno s strani skupne notranje revizijske službe, ki so jo ustanovile občine z namenom izvajanja notranjega revidiranja poslovanja občin ustanoviteljic in njihovih neposrednih proračunskih uporabnikov, po predhodnem dogovoru pa tudi posrednih uporabnikov proračunov občin ustanoviteljic. Za izvedbo notranjega revidiranja Zavoda za turizem in kulturo Žirovnica je bil sklenjen Dogovor o izvajanju notranjega revidiranja, z dne 13. 10. 2008.

Omejitve področja notranjega revidiranja

Predstavniki zavoda so pri opravljanju notranje revizije konstruktivno sodelovali, omejitev glede pridobivanja dokumentacije in informacij s področja notranje revizije ni bilo.

Analiza opravljenih revizij glede na letni načrt revidiranja

Dogovorjena in izvedena notranja revizija je bila omejena na del poslovanja zavoda v letu 2008 in sicer:

- organiziranost poslovanja zavoda
- pripravo in sprejem programa dela in finančnega načrta
- odhodke
- pridobivanje prihodkov
- namensko porabo sredstev iz občinskega proračuna

¹ Uradni list RS, št. 72/2002

² št. 007-11/2008, z dne 2. 10. 2008

³ Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna, 2003

- blagajniško poslovanje
- sredstva v upravljanju

Namen revizije:

1. oceniti ali vzpostavljeni sistem poslovanja in notranjih kontrol proračunskega uporabnika na revidiranem področju zagotavlja:
 - urejeno in smotno poslovanje, ki omogoča doseganje ciljev proračunskega uporabnika,
 - varovanje sredstev,
 - 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 na področjih, ki so predmet notranje revizije
3. na podlagi revizijskih ugotovitev oblikovati priporočila za izboljšanje poslovanja proračunskega uporabnika ob upoštevanju ugotovljenih pomembnejših tveganj, z namenom prispevati k njihovemu obvladovanju.

Strošek notranjega revidiranja

Za izvedbo revizije je bilo načrtovanih skupaj 24 revizor dni, porabljenih pa 20 dni.

Neto strošek izvedbe revizije za proračun občine ustanoviteljice, ob upoštevanju sofinanciranja skupne uprave, je znašal 2.358 evrov.

Pomembne ugotovitve revizij in priporočila vodstvu

Pomembnejše ugotovitve:

- notranje kontrole v zavodu temeljijo na razmejitvi pristojnosti med organi zavoda in vodstvenih kontrolah, saj je zavod tako po obsegu poslovanja kot organiziranosti majhen proračunski uporabnik. Veljavni akti zavoda pa niso medsebojno v celoti usklajeni glede pristojnosti organov zavoda in ustanovitelja. Ključne pristojnosti in odgovornosti tako niso jasno opredeljene in razmejene, ravno tako postopki dela, kar otežuje delo vodstva zavoda in poslovanje;
- pri samem poslovanju zavoda so bile določene pomanjkljivosti in nepravilnosti, ki se nanašajo na načrtovanje dela zavoda, prevzemanje obveznosti in izplačila, pridobivanje prihodkov, blagajniško poslovanje ter evidentiranje in poročanje. Sicer pa direktor zavoda tako sistem poslovanja kot tudi tekoče finančno poslovanje stalno izboljšuje in sprejema ukrepe za okrepitev notranjih kontrol in njihovega delovanja ter povečanje transparentnosti poslovanja.

Pomembnejša priporočila:

- dopolnitev oz. sprememba statuta zavoda, akta o sistemizaciji delovnih mest, pravilnika o računovodstvu z namenom okrepitve notranjih kontrol na področju finančno računovodskega poslovanja;

- izboljšanje načrtovanja dela zavoda s sprejemom strateškega načrta zavoda, usklajenostjo programa dela in finančnega načrta ter pripravo posebnega dela finančnega načrta;
- na področju javnega naročanja izboljšanje poslovanja z vzpostavitvijo evidence oddanih naročil v celoti, dokumentiranjem postopkov in pisnim naročanjem z ustrezno opredeljenim predmetom naročila;
- v zvezi z izvenproračunskimi prihodki upoštevanje višine plačil, načina in pogojev, določenih z akti občine kot lastnika nepremičnin, sprejem cenikov in izvajanje postopkov opominjanja in izterjave zapadlih neplačanih terjatev ter ostalih ukrepov;
- zagotovitev doslednega razporejanja prihodkov in odhodkov na oblikovna stroškovna mesta ter pravilno poročanje;
- zmanjšanje gotovinskih izplačil in s tem obseg ter stroške blagajniškega poslovanja, ter redna vplačila gotovine na račun zavoda.

Izvajanje ukrepov za izboljšanje poslovanja:

Na podlagi priporočil skupne notranje revizijske službe je direktor zavoda v odzivnem poročilu, z dne 29. 7. 2009, zadovoljive ukrepe za izboljšanje poslovanja zavoda na revidiranih področjih. Dosledno izvajanje sprejetih ukrepov lahko v prihodnje pomembno zmanjša tveganje za nastajanje pomanjkljivosti pri poslovanju.

Vodja službe

Simona Krese, preizkušena državna notranja revizorka

Krese

Prejemniki:

- Direktor Zavoda za turizem in kulturo Žirovnica
- Župan Občine Žirovnica
- Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna

