



OBČINA ŠENTJERNEJ

Prejeto: 24-02-2016	Šifra znaka:
Številka zadeve:	Priloge:
	Vredn.:

DINAMIK - NR d.o.o.
Ljubljanska cesta 41
8000 Novo mesto

Datum: 23. 2. 2016

OBČINA ŠENTJERNEJ
Prvomajska cesta 3a
8310 Šentjernej

županu g. Radku Luzariju

SPOŠTOVANI!

V prilogi tega dopisa vam skladno pogodbi in dogovoru pošiljam končno letno poročilo o izvedeni notranji reviziji za leto 2015.

Obveščam vas, da bom enako letno poročilo skladno zakonskim zahtevam in na poziv odposlal tudi Uradu za nadzor proračuna.

Lep pozdrav!

Sandi Kranjc, državni notranji revizor

Priloga:

- poročilo – 1x

DINAMIK-NR
Ljubljanska cesta 41 8000 Novo mesto

DINAMIK - NR d.o.o.
Ljubljanska cesta 41
8000 Novo mesto

Datum: 23. 2. 2016

OBČINA ŠENTJERNEJ
Prvomajska cesta 3a
8310 Šentjernej

županu g. Radku Luzariju

SPOŠTOVANI!

Skladno dogovoru z Vami nismo opravili sicer načrtovanega dela notranje revizije za leto 2015, kar je posledica bolniške odsotnosti zaposlenke vaše občinske uprave.

Glede na to, da smo skladno pogodbi izvedli 2/3 načrtovanih nalog, bomo opravili še ustrezen poračun pogodbene vrednosti in skladno temu izdali račun.

Pogodbena vrednost	=	2.380,00 EUR
2/3 dogovorjenih nalog	=	1.586,70 EUR
Že fakturirano	=	1.200,00 EUR
Razlika za poračun	=	386,70 EUR

Lep pozdrav!

Sandi Kranjc, državni notranji revizor

DINAMIK-NR
Ljubljanska cesta 41, 8000 Novo mesto

**KONČNO POROČILO
O NOTRANJEM REVIDIRANJU V**

**OBČINI ŠENTJERNEJ
ZA LETO 2015**

Novo mesto, februar 2016

1. PREDMET NOTRANJEGA REVIDIRANJA

V skladu s pogodbo smo v letu 2015 opravili postopke notranjega revidiranja pri Občini Šentjernej za leto 2015.

O izvedenih postopkih in ugotovitvah smo poročali revidirancu z vmesnima poročiloma dne 30. 3. 2015 in 4. 6. 2015.

2. PRAVNA PODLAGA ZA NOTRANJE REVIDIRANJE

Notranje revidiranje je bilo opravljeno v skladu z določbami:

- Zakona o javnih financah (Ur. l. RS, št. 124/2000, 79/2001, 30/2002, 56/2002, 110/2002, 127/2006, 14/2007, 109/2008, 49/2009, 38/2010, 107/2010, 11/2011),
- Zakona o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/1999, 30/2002),
- Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Ur. l. RS, št. 72/2002),
- in povezanih podzakonskih aktov.

3. IZVAJALEC NOTRANJEGA REVIDIRANJA

Notranje revidiranje je izvedel revizijski team v sestavi:

- državni notranji revizor Sandi Kranjc,
- članica Zorka Hrovat.

4. PRAVNA OSEBA IN ODGOVORNE OSEBE

Naziv in naslov: Občina Šentjernej, Prvomajska cesta 3a, 8310 Šentjernej.

Odgovorna oseba: Radko Luzar, župan občine.

5. PODROČJA NOTRANJEGA REVIDIRANJA

Delo notranje-revizijske službe je v okviru pregleda poslovanja Občine Šentjernej za leto 2015 obsegalo pregled izvajanja ključnih priporočil izvedenega notranjega revidiranja poslovanja Občine Šentjernej v letih 2013 in 2014, pregled napredovanj zaposlenih v plačne razrede v obdobju od leta 2013 do 2015 in pregled sistema obračunavanja sejinj članom občinskega sveta in nadzornega odbora.

6. DANA PRIPOROČILA ZA NADALJNJE DELO

Na podlagi izvedenega pregleda izvajanja ključnih priporočil izvedenega notranjega revidiranja poslovanja Občine Šentjernej v letih 2013 in 2014 je bila izpostavljena naslednja pomanjkljivost:

Neplačani odhodki na dan 31.12.2014 so za 20.935 EUR previsoko izkazani, po drugi strani pa so za 8.549 EUR previsoko izkazani tudi neplačani prihodki (ob predpostavki, da so vse terjatve za opravljene storitve v decembru 2014 na dan 31.12.2014 še neplačane in da so tudi vse obveznosti po prejetih računih v decembru 2014 na dan 31.12.2014 še neporavnane). Vzrok za navedeno razliko še ni raziskan, predvidevamo pa, da izkazano odstopanje v pobotani vrednosti 12.287 EUR pomeni dodatno previsoko izkazano presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let (ob predpostavki, da so terjatve in obveznosti na dan 31.12.2014 ustrezno izkazane).

Na podlagi izvedenega pregleda izvajanja ključnih priporočil izvedenega notranjega revidiranja poslovanja Občine Šentjernej v letih 2013 in 2014 in zgoraj navedene pomanjkljivosti so bila podana naslednja priporočila:

- *Predlagamo, naj občina preveri vsa izkazana stanja kratkoročnih terjatev in obveznosti na dan 31.12.2014, kar bo podlaga za nadaljnje ugotavljanje vzrokov za ugotovljeno odstopanje med kratkoročnimi terjatvami in obveznostmi ter njihovimi viri. Po uskladitvi terjatev in obveznosti na podlagi verodostojnih knjigovodskih listin oziroma s pomočjo potrditev stanj s strani svojih upnikov in dolžnikov naj občina na podlagi podatkov o dejanskem poplačilu terjatev in obveznosti do 31.12.2014 ter vrednosti DDV v teh terjatvah in obveznostih, ki se nanašajo na stroškovna mesta, za katera si občina lahko odbija DDV, ugotovi natančno vrednost odstopanja pri neplačanih prihodkih in neplačanih odhodkih.*
- *Na osnovi ugotovljenih odstopanj naj občina ponovno izvede pregled napak pri knjiženjih v preteklih letih ter ugotovi vzrok za razliko v izkazanih neplačanih prihodkih in neplačanih odhodkih. Na podlagi ustreznih dokumentacijskih podlag naj s popravljalnimi knjižbami odpravi ugotovljena odstopanja tako, da bodo neplačani prihodki izkazovali dejansko vrednost še neplačanih terjatev, ki bodo ob njihovem poplačilu pomenile prihodke, in da bodo neplačani odhodki predstavljali dejansko vrednost še neporavnanih obveznosti, ki bodo ob plačilu predstavljale odhodke občine.*
- *Dokler vzrok za navedena odstopanja ne bo raziskan in odpravljen, svetujemo, naj občina pri načrtovanju proračunskih izdatkov upošteva, da je med izkazanimi neporabljenimi denarnimi sredstvi iz preteklih let okrog 12.000 EUR takšnih, ki ne pomenijo dejanskega vira za financiranje izdatkov proračuna.*

Na podlagi izvedenega pregleda napredovanj zaposlenih v plačne razrede v obdobju od leta 2013 do 2015 in ugotovljenih odstopanj sta bili podani naslednji priporočili:

- *Priporočamo, naj občina svoje zaposlence prerazporeja le na delovna mesta, za katere izpolnjujejo predpisane pogoje.*
- *Svetujemo, naj občina dosledno vpisuje ocene iz ocenjevalnih listov v evidenčni list napredovanja posameznega zaposlenca v napredovalnem obdobju ter naj na podlagi vpisanih podatkov iz evidenčnih listov presoja o upravičenosti do napredovanja zaposlencev v višji plačni razred.*

Na podlagi izvedenega pregleda sistema obračunavanja sejin članom občinskega sveta in nadzornega odbora in ugotovljenih odstopanj so bila podana naslednja priporočila:

- *Priporočamo, naj občina uskladi določilo pravilnika o plačah in plačilih za opravljanje funkcije občinskih funkcionarjev glede mejne letne vrednosti sejin z veljavno zakonodajo.*
- *V primerih, ko se občini glede na naveden status zavarovanja na izjavi o pokojninskem in invalidskem zavarovanju pojavlja dvom o dejanskem statusu zavarovanja občinskega svetnika, svetujemo, naj ponovno zaprosi člana občinskega sveta za predložitev pisne izjave z natančnejšo oziroma nedvoumno navedbo oblike obstoječega zavarovanja.*
- *Svetujemo, naj občina pri obračunavanju sejin za seje občinskega sveta, nadzornega odbora in drugih organov dosledno upošteva predpisane zneske sejin.*
- *Svetujemo, naj občina vgradi dodatno notranjo kontrolo v smislu preveritve pripravljenega obračuna sejin oziroma nagrad s strani tretje osebe oziroma naj bo izplačilo sejin oziroma nagrad predhodno pisno odrejeno s strani odgovorne osebe.*

7. ZAKLJUČEK

Občinska uprava je skupaj z županom pravočasno pripravila odzivni poročili, v katerih je izrazila svoje popolno strinjanje z našimi ugotovitvami in danimi priporočili. V odzivnih poročilih se je tudi zavezala, da bo realizirala z naše strani dana priporočila.

Očitno je, da je zavedanje občinske uprave skupaj z županom za zakonito ravnanje na zelo visokem nivoju, prav tako tudi njihova pripravljenost k ukrepanju v smeri odprave napak ali pomanjkljivosti.

Novo mesto, 23. 02. 2016.

DRŽAVNI NOTRANJI REVIZOR:
Sandi Kranjc, univ. dipl. ekon.

DINAMIK-NR
NOTRANJE REVIDIRANJE SVETOVANJE S PODROČJA FINANČ IN RAČUNOVODSTVA
Ljubljanska cesta 41, 8000 Novo mesto