

## IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

OBČINA GORJE  
Zgornje Gorje 6B, 4247 ZGORNJE GORJE

Šifra: 77062  
Matična številka: 2209721000

Podpisani se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja v skladu s 100. členom Zakona o javnih financah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o doseganju ciljev: tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, se obvladujejo na še sprejemljivi ravni. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladuje uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ v / na OBČINA GORJE.

### Oceno podajam na podlagi:

\* ocene notranje revizijske službe za področja:

Notranja revizijska služba je konec leta 2022 začela, v letu 2023 nadaljevala in v začetku leta 2024 zaključila z preveritvijo notranjih kontrol in pravilnosti poslovanja Občine v delu ravnanja z nepremičnim stvarnim premoženjem Občine. Oceno notranje revizijske službe smo pojasnili v izjavi o oceni notranjega nadzora javnih financ za leto 2023.

Občina Gorje je v mesecu marcu 2024 z notranje revizijsko službo podpisala pogodbo za revidiranje dela poslovanja, ki obsega področje predšolske vzgoje. Notranja revizija je bila omejena na preveritev notranjih kontrol in pravilnosti poslovanja občine na področju predšolske vzgoje. Notranja revizija je obsegala oceno organiziranosti revidiranega področja in vzpostavitve notranjih kontrol, skladnosti oblikovanja oddelkov vrtca in števila otrok v oddelkih z normativi, usklajitev predloga letnega delovnega načrta vrtca v delu finančnih posledic z občinsko upravo, skladnosti sistemizacije delovnih mest vrtca z normativi, skladnost oblikovanja cen programov vrtca z metodologijo (izračun posameznih elementov za oblikovanje cen programov vrtca in izračun cen programov), financiranje vrtca iz občinskega proračuna (pogodba, plačilo razlike v ceni in financiranje stroškov, ki niso element cene programov vrtca), spremljanje in nadziranje poslovanja javnega zavoda. Preveritve pri notranji reviziji izbranih področij so obsegale opis in definiranje procesa, ugotovitev odgovornosti in pristojnosti zaposlenih, oceno ustreznosti vzpostavitve notranjih kontrol, oceno skladnosti poslovanja s predpisi in navodili vodstva, oceno delovanja notranjih kontrol, oceno pravilnosti poslovanja, svetovanje za izboljšanje notranjih kontrol in poslovanja. Namen notranje revizije je bilo oceniti ali je na revidiranih področjih vzpostavljen sistem notranjih kontrol in s tem podlage za obvladovanje tveganj na sprejemljivi ravni ter oceniti pravilnost poslovanja na revidiranih področjih. Revizorka ocenjuje, da vzpostavljen sistem poslovanja in notranjih kontrol občine na področju predšolske vzgoje na ključnih delih deluje ustrezno, v delu pa predlaga še določene izboljšave in okrepitev notranjih kontrol, za kar je podala priporočila.

\* samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja:

\* ugotovitev (Računskega sodišča RS, proračunske inšpekcije, Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,...) za področja:

Računsko sodišče je v letu 2024 revidiralo pravilnost dela poslovanja Občine Gorje v letu 2022. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Občine Gorje v letu 2022 v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine, prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter zadolževanje. Računsko sodišče je o pravilnosti dela poslovanja Občine Gorje v letu 2022 izreklo mnenje s pridržkom. Računsko sodišče je Občini Gorje podalo priporočila za izboljšanje poslovanja, ni pa zahtevalo predložitve odzivnega poročila, saj je občina med revizijskim postopkom, kjer je bilo mogoče, sprejela ustrezne popravilne ukrepe za odpravo razkritih nepravilnosti oziroma ukrepe, ki bodo zmanjšali možnost nastajanja istovrstnih nepravilnosti v prihodnje.

V / Na OBČINA GORJE je vzpostavljen(o):

### 1. primerno kontrolno okolje

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju, ☐
- b) na pretežnem delu poslovanja, ☒
- c) na posameznih področjih poslovanja, ☐
- d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, ☐
- e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi ☐

### 2. upravljanje s tveganji

#### 2.1. cilji so realni in merljivi, tp. da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju, ☐
- b) na pretežnem delu poslovanja, ☒
- c) na posameznih področjih poslovanja, ☐
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, ☐
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi ☐

#### 2.2. tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju, ☐
- b) na pretežnem delu poslovanja, ☒
- c) na posameznih področjih poslovanja, ☐
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, ☐
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi ☐

### 3. na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju, ☐
- b) na pretežnem delu poslovanja, ☒
- c) na posameznih področjih poslovanja, ☐
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, ☐
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi ☐

#### 4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju, ☐
- b) na pretežnem delu poslovanja, ☒
- c) na posameznih področjih poslovanja, ☐
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, ☐
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi ☐

#### 5. ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju, ☐
- b) na pretežnem delu poslovanja, ☒
- c) na posameznih področjih poslovanja, ☐
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, ☐
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi ☐

#### 6. notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) z lastno notranjerevizijsko službo, ☐
- b) s skupno notranjerevizijsko službo, ☐
- c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja, ☒

Naziv in sedež zunanjega izvajalca notranjega revidiranja:

NRS KRESE, Notranje revidiranje in svetovanje, Simona Krese, s. p. Ajdovska cesta 15, 4264 Bohinjska Bistrica, 4264 Bohinjska Bistrica

Navedite matično številko zunanjega izvajalca notranjega revidiranja:

3362809000

Ali (sprejeti) finančni načrt (proračun), za leto na katerega se Izjava nanaša, presega 2,086 mio evrov:

☒ DA  
☐ NE

Datum zadnjega revizijskega poročila zunanjega izvajalca notranjega revidiranja je:

08.10.2024

- d) nisem zagotovil notranjega revidiranja. ☐

Pojasnilo k točki 6:

Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ omogoča zagotavljanje notranjega revidiranja z lastno notranjerevizijsko službo, s skupno notranjerevizijsko službo ali z zunanjim izvajalcem notranjerevizijskih storitev (10. do 12. člen, Uradni list RS, št. 72/2002 in 97/23).

Lastne notranjerevizijske službe so dolžni ustanoviti predlagatelji finančnih načrtov po drugem odstavku 19. člena ZJF (npr. ministrstva). Lastna notranjerevizijska služba slednjih je tudi lastna notranjerevizijska služba tistih njihovih organov v sestavi, ki nimajo svoje lastne notranjerevizijske službe. Skupna notranjerevizijska služba je lahko ustanovljena v okviru enega proračunskega uporabnika ali kot samostojna strokovna služba proračunskih uporabnikov in izvaja notranje revidiranje na podlagi aktov o ustanovitvi in poslovanju, ki določajo tudi pravice in obveznosti ustanoviteljev, ki so sopolisniki teh aktov ali so pristopili k skupni notranjerevizijski službi kasneje na podlagi mandatnih pogodb. V primeru, da proračunski uporabnik ni podpisnik aktov skupne notranjerevizijske službe, ni podpisal mandatne pogodbe oziroma skupna notranjerevizijska služba nima pravne podlage za vključitev proračunskega uporabnika v svoje revizijsko okolje, proračunski uporabnik nima zagotovljenega notranjega revidiranja s strani skupne notranjerevizijske službe. Proračunski uporabniki, razen tistih, ki so v skladu z ZJF dolžni ustanoviti lastno notranjerevizijsko službo, si lahko zagotovijo notranje revidiranje svojega poslovanja tudi na podlagi oddaje javnega naročila zunanjemu izvajalcu notranjerevizijskih storitev. Vsi proračunski uporabniki so dolžni zagotoviti funkcijo notranjega revidiranja in sicer, če odhodki v finančnem načrtu presegajo 2.086.463 evrov, vsakoletno, drugače pa na tri leta.



V letu 2024 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):

1. Vrtec Gorje je med pripravo predloga sistemizacije opravil izmere talnih površin in za novo šolsko leto sorazmerno zmanjšal sistemizacijo delovnih mest. Iz ponovnega preračuna normativnih delovnih mest je razvidno, da je vrtec pri izračunu strokovnih delavcev v oddelkih (vzgojitelj in vzgojitelj predšolskih otrok - pomočnik vzgojitelja) upošteval vse dejavnike, ki vplivajo na izračun normativnih delovnih mest, in sicer predpisano trajanje dela z otroki (vzgojitelj 30 ur in pomočnik vzgojitelja 35 ur tedensko v okviru polnega delovnega časa), predpisano sočasno prisotnost vzgojitelja in pomočnika vzgojitelja v oddelkih, poslovni čas vrtca, združevanje oddelkov na začetku in na koncu obratovalnega časa vrtca, skrajšanje vzgojnega dela v skladu s Kolektivno pogodbo za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji ter delo z otroki, ki ga mora v okviru polne delovne obveznosti opraviti pomočnik ravnatelja.
2. Vrtec oziroma občina je bila pozorna na to, da je v predlogu cene programov vrtca za šolsko leto 2024/25 financiranje nadomeščanja vzgojiteljev in pomočnikov vzgojiteljev v primeru nezmožnosti dela delavca zaradi bolezni ali poškodbe do 30 dni, le-ta vračunan v ceno programov.

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladujem v zadostni meri (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembnejša tveganja in predvidene ukrepe za njihovo obvladovanje):

1. Skrbnik postavke mora za leto 2025 zagotoviti pravočasno sklenitev pogodbe o financiranju javnega zavoda, tako da bodo vsa izplačila prevzeta pisno v skladu z Zakonom o javnih financah.
2. Občinska uprava mora v skladu z določili zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije po izvedeni kontroli letnega poročila javnega zavoda odločiti tudi o izdaji soglasja, ravno tako mora občinski svet na letno poročilo podati soglasje.
3. V okviru kontrole letnega poročila mora občina preveriti višino letnega in kumulativnega presežka prihodkov nad odhodki, za katerega lahko predlaga tudi njegovo razporeditev bodisi ob potrjevanju cene programov vrtca ali za kritje določenih stroškov vrtca.

Predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika:

Peter Torkar

Datum podpisa predstojnika:

21.02.2025

