

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 obvladujejo 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:

Občina Gorje je v mesecu februarju 2025 z notranje revizijsko službo podpisala Pogodbo o izvedbi notranje revizije na področju organiziranja in financiranja socialno varstvene storitve pomoč na domu. Notranja revizija je bila omejena na preveritev notranjih kontrol in pravilnost poslovanja občine na področju organiziranja in financiranja socialno varstvene storitve pomoč na domu. Vzporedno se je izvedel tudi celovit nadzor financiranja socialno varstvene storitve pomoč na domu pri izvajalcu javne službe. Vsebinska notranje revizije in nadzora so bila medsebojna razmerja med občino in izvajalcem glede izvajanja in financiranja javne službe, določanje cene storitve, ocena računovodskega vodenja prihodkov in odhodkov javne službe ter spremljanja poslovanja, obračun storitev uporabnikom in razlike iz občinskega proračuna, pregled evidentiranja poslovnih dogodkov v glavni knjigi vezanih na vsebino nadzora, prihodki subvencij iz državnega proračuna, poročanje izvajalca javne službe o izvajanju storitve in poslovnem izidu javne službe, ocena razlogov za izkazovanje presežka odhodkov nad prihodki javne službe (primanjkljaja) ter izdelava obračunske cene storitve za posamezno leto.

Revizijska ocena stanja je bila, da se, na podlagi sprejetih internih aktov občine in drugih ukrepov vodstva, vodstvo Občine Gorje zaveda pomena sistema notranjih kontrol in upravljanja tveganj za urejeno, pravilno in smotno poslovanje občine. Vodstvo občine je z internimi akti vzpostavilo notranje kontrole za ključne procese izvrševanja proračuna in računovodstva občine. Občina ima zagotovljeno ustrezno programsko podporo za pripravo in spremljanje izvrševanja sprejetega proračuna ter v ta namen vgrajene notranje kontrole nujne za upoštevanje pravil proračunskega poslovanja neposrednega uporabnika proračuna. Ocenjeno je bilo, da so medsebojna razmerja med občino in izvajalcem javne službe pomoč na domu v pomembnem delu ustrezno vzpostavljena v sklenjeni pogodbi o izvajanju in financiranju socialno varstvene storitve socialna oskrba na domu. Dom Dr. Janka Benedika je v letih 2021, 2022, 2023 in 2024 na dejavnosti pomoč na domu izkazoval presežek odhodkov nad prihodki (primanjkljaj). Negativni poslovni rezultat predstavlja tveganje za trajno in nemoteno izvajanje dejavnosti javne službe. V zvezi s tem je bila naloga izvajalca javne službe, da analizira vzroke, sprejme in izvede potrebne ukrepe iz svoje pristojnosti in predlaga morebitne ukrepe financerju. Predlog revizorke je bil, da je v finančnem delu poslovanja javne službe pomoči na domu, predvsem pri računovodskem vodenju prihodkov in odhodkov dejavnosti ter poročanju, v delu pa tudi pri organizaciji dela, na strani izvajalca in v delu s strani občine potrebni določeni ukrepi z namenom vzpostavitve pravilnosti in smotnosti poslovanja izvajalca javne službe, namenske porabe sredstev javne službe, zagotavljanja resničnih in poštenih računovodskih poročil, analiziranja odmikov in pravočasne priprave predlogov morebitnih ukrepov za nemoteno izvajanje javne službe v korist uporabnikov socialno varstvenih storitev.

* samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja:

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

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:

19.08.2025

- d) nisem zagotovil notranjega revidiranja. ☐

V letu 2025 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):

- Občina je s pogodbo o izvajanju storitve pomoči na domu določila med drugim tudi obseg zagotavljanja storitve za uporabnike v posameznem obdobju (efektivne ure) ter ukrepe v primeru pomembnih sprememb.
- Skrbnik proračunske postavke za financiranje socialno varstvene storitve pomoč na domu dosledno izvaja kontrole dokumentov izvajalca javne službe (cene storitev, zahtevke, obseg opravljenih storitev, predloge in poročila izvajalca).

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):

- Občina Gorje in izvajalec javne službe sta se dogovorila glede načina obračuna opravljenih storitev, vendar do sedaj izvajalec občini za posamezna

obdobja še ni poročal tako o obračunanih kot tudi o dejanskih urah in morebitnih pomembnejših odstopanjih, zato skrbnik s strani občine še ni izvedel potrebnih analiz (analiza realiziranih učinkovitih ur neposredne oskrbe pri uporabnikih glede na razpoložljive ure dela socialnih oskrbovalk in ocene možnosti izboljšav pri organizaciji dela ter realno število učinkovitih ur za izvajanje storitve v občini, analiza možne racionalizacije prevoznih stroškov pri neposredni oskrbi in ukrepi na tej podlagi).

Predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika:

Peter Torkar



Datum podpisa predstojnika:

12.02.2026

