

## PRILOGA 2: REVIZIJSKA SLED OBČINE VRHNIKA ZA POSTOPEK NAČRTOVANJA

Občina mora opredeliti in dokumentirati svoje cilje in aktivnosti. Zaposleni morajo biti z njimi seznanjeni.

- Občina mora cilje dokumentirati.
- Vsaka organizacijska enota v okviru občine mora dokumentirati svoje cilje, ki podpirajo doseganje ciljev občine in so z njimi skladni.
- Poročilo o ciljih in aktivnostih mora biti predstavljeno v skupnem načrtu občine.
- Vsaka organizacijska enota mora poznati cilje in aktivnosti drugih organizacijskih enot.
- Če ima več organizacijskih enot enake cilje, morajo biti njihove aktivnosti usklajene.
- Cilji organizacijskih enot si ne smejo nasprotovati.
- Cilji in aktivnosti organizacijskih enot morajo biti opredeljeni na ustrezni vodstveni ravni in morajo biti merljivi.
- Jasno mora biti določena prioriteta ciljev.

Vzpostavljena morajo biti merila za ocenjevanje uspešnosti doseganja ciljev. Biti morajo realna in znana zaposlenim.

- Cilje in merila za vsako organizacijsko enoto oziroma aktivnost določi župan oziroma poslovodni organ občine.
- Cilje in merila za njihovo doseganje je treba dokumentirati.
- Zaposleni morajo biti o ciljih in merilih za njihovo doseganje seznanjeni.
- Cilji morajo biti realni in vzpodbudni.
- Doseganje ciljev na podlagi postavljenih meril je potrebno redno spremljati.
- Odstopanje od postavljenih ciljev je treba obravnavati in če je potrebno, sprejeti popravilne ukrepe.
- O doseganju ciljev je treba redno poročati županu oziroma poslovodnemu organu občine.

Postopek načrtovanja proračuna mora biti usklajen, točen in temeljiti na stvarnih izhodiščih. Upoštevati mora sredstva, ki so potrebna za doseg načrtovanih ciljev.

- Cilji in delovanje občine in organizacijskih enot morajo biti povezani s postopkom priprave proračuna.
- Stroški podpornih dejavnosti, ki so namenjene doseganju ciljev, morajo biti ovrednoteni in vključeni v postopek priprave proračuna.
- Predloge posameznih delov proračuna (proračunskih postavk) morajo odobriti odgovorni vodje organizacijskih enot oziroma programov v okviru občine.
- Posamezne proračunske postavke oziroma sestavni deli predloga proračuna morajo biti medsebojno usklajeni v enotni predlog občine.

Za postopke opredeljevanja ciljev, dejavnosti, stroškov in priprave predloga proračuna morajo biti izdelane usmeritve in navodila. Usmeritve morajo vključevati zlasti načrt razvoja in načrtovanih sprememb pri občini. Navodila morajo vsebovati tudi konkretne metode dela pri pripravi proračuna.

- Usmeritve in navodila morajo biti zagotovljena za vsa področja oziroma organizacijske enote.
- Usmeritve in navodila morajo biti dovolj razumljiva, da jih razumejo vsi zaposleni.
- Usmeritve in navodila morajo biti posprotene.
- Vključevati morajo tudi časovno komponento zaključka posameznih aktivnosti v procesu priprave proračuna (rokovnik planiranja).
- Dosledno upoštevanje usmeritev in navodil mora biti zagotovljeno s kontrolami.

Na vseh organizacijskih ravneh in za vsa področja dejavnosti je potrebno zagotoviti točno, popolno in ustrezno informacijo. Ta informacija mora vključevati tudi uresničevanje načrtovanih ciljev. Priporočljivo je, da se te informacije pripravljajo in obravnavajo periodično,

npr. mesečno, s čimer je zagotovljena možnost takojšnjih popravljalnih ukrepov v primeru odstopanja od načrtovanih ciljev.

- Zagotavljati je potrebno ustrezno evidenco.
- Točnost zbranih informacij je potrebno zagotavljati s kontrolami v organizacijskih enotah oziroma pri virih informacij.
- Te informacije morajo uporabljati tudi vodje organizacijskih enot oziroma dejavnosti kot kontrolo doseganja ciljev.
- Župan oziroma poslovodni organ mora imeti zagotovljeno redno informacijo o doseganju ciljev občine.
- Informacija mora biti posprotena, celovita in točna, vsebovati mora tudi analiza (ne)sprejemljivih odmikov (izračuni, obrazložitve) pri uresničevanju načrtovanih ciljev ter predlog ukrepov za doseganje ciljev kljub nastanku odmikov.
- Dobro je, da informacija vsebuje tudi predvidevanja prihodnje obdobje (do zaključka proračunskega let), ki mora upoštevati nove trende v okolju občine in morebitne spremembe okoliščin, ki v fazi načrtovanja ciljev občine še niso bile znane.
- Informacija mora omogočati sprejemanje strateških in poslovnih odločitev.