

---

PREDLOG  
LETNEGA NAČRTA NOTRANJE REVIZIJE  
za leto 2017

OBČINA RADENCI  
RAdgonska cesta 9, RAdenci

---

## Vsebina

1. Poslanstvo, vizija in opis dela notranje revizije .....	3
2. Večletni cilji notranje revizije v zavodu .....	3
3. Program za zagotavljanje in izboljšanje kakovosti .....	4
4. Podlage za izdelavo letnega načrta notranje revizije .....	5
5. Načrtovana področja revidiranja v obravnavanem obdobju .....	6
a. Načrt področij revidiranja .....	6
b. Podlage za ocenjevanje tveganosti področij revidiranja .....	7
c. Opredelitev in ocena tveganosti ter določitev prednostnih področij revidiranja .....	8
d. Letni načrt notranjerevizijskih poslov .....	11
6. Viri, ki jih notranja revizija potrebuje za uresničitev načrta revidiranja .....	12
7. Načrt razvoja kadrov in vlaganj v izobraževanja in usposabljanja .....	12
8. Informacija o možnih razširitvah oz. omejitvah področij revidiranja zaradi sprememb v strukturi in poslovanju zavoda .....	13
9. Opis svetovalne dejavnosti notranje revizije ter področij dela notranje revizije .....	13

## 1. Poslanstvo, vizija in opis dela notranje revizije

Poslanstvo notranje revizije je opredeljeno kot krepitev in zaščita vrednosti organizacije z dajanjem objektivnih zagotovil na podlagi ocene tveganj, s svetovanjem in poglobljenim razumevanjem delovanja organizacije.

Vizija notranje revizije je biti strokovna, učinkovita in v prihodnost usmerjena funkcija, ki pomaga pri doseganju ciljev organizacije.

Delovanje notranje revizije se nanaša na zagotovitev notranjega revidiranja kot neodvisne in nepristranske dejavnosti dajanja zagotovil in svetovanja, zasnovane za dodajanje vrednosti in izboljšave delovanja zavoda, v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje, izdanimi s strani Ministrstva za finance v septembru 2017, z namenom, s sistematičnim in metodičnim ocenjevanjem in izboljševanjem uspešnosti upravljanja tveganj, kontrolnih postopkov in upravljanja proračunskega uporabnika, pomagati pri uresničevanju ciljev zavoda. Pri svojem delu notranji revizorji spoštujejo kodeks etike Inštituta notranjih revizorjev, katerega namen je pospeševati etično kulturo v stroki notranjega revidiranja. Kodeks etike je obvezen in namenjen za stroko notranjega revidiranja ter je zasnovan na zaupanju, pripisanem njenem nepristranskem zagotavljanju v zvezi z upravljanjem, ravnanjem s tveganjem in njegovim obvladovanjem.

Namen notranjega revidiranja je krepitev in zaščita vrednosti proračunskega uporabnika, zagotavljanje neodvisnih in nepristranskih storitev dajanja zagotovil, izboljševanje poslovanja proračunskega uporabnika, pomoč pri uspešnosti in učinkovitosti upravljanja tveganj, kontrolnih postopkov in upravljanja proračunskega uporabnika. Notranja revizija pomaga organizaciji uresničevati njene cilje s sistematičnim in metodičnim ocenjevanjem in izboljševanjem uspešnosti upravljanja organizacije, upravljanja tveganj in kontrolnih postopkov.

## 2. Večletni cilji notranje revizije v občini

Zavod izvaja dejavnost notranjega revidiranja, saj ta dejavnost bistveno prispeva k obvladovanju tveganj in doseganju ciljev s tem, da analizira in vrednoti:

- določitev in spremljanje doseganja ciljev,
- ugotavljanje in ocenjevanje tveganj pri doseganju ciljev (register tveganj),
- smotrno uporabo virov,
- spoštovanje sprejetih zakonov, usmeritev, postopkov in drugih predpisov, varovanje premoženja pred izgubami zaradi vseh vrst nepravilnosti,
- zanesljivost, popolnost informacij, obračunov in podatkov, vključno z notranjimi in zunanjimi postopki poročanja

ter na podlagi svojih ugotovitev pripravlja priporočila za odpravo nepravilnosti in pomanjkljivosti ter za izboljšanje poslovanja. Notranji revizor, kot izvajalec notranjega revidiranja, s svojimi aktivnostmi opozarja na tveganja ter spodbuja njihovo odpravljanje.

Večletni cilji notranje revizije se nanašajo na razvoj in vpeljavo sistema kazalnikov uspešnosti notranje revizije, doseganje višje zrelostne stopnje razvoja notranje revizije, sledenje razvoju Standardov in stroke notranje revizije, zagotovitev visoke strokovne usposobljenosti osebja v notranji reviziji.

### 3. Program za zagotavljanje in izboljšanje kakovosti

Zavod je sam odgovoren za vzdrževanje uspešne notranje revizije.

Program zagotavljanja in izboljšanja kakovosti se lahko izvaja z notranjimi ali zunanjimi presojami, zajema pa tako ocenjevanje kakovosti notranje revizije na ravni izvedbe posameznega posla dajanja zagotovil oz. svetovanja kot ocenjevanje kakovosti celotne dejavnosti notranje revizije v organizaciji.

Notranje presoje vključujejo:

- stalno spremljanje delovanja notranje revizije ter
- občasna samoocenjevanja ali presoje s strani drugih oseb v organizaciji, ki dovolj dobro poznajo notranje revidiranje.

Zavod ne razpolaga s program zagotavljanja in izboljševanja kakovosti, saj zaposleni v zavodu nimajo dovolj znanj in usposobljenosti s področja notranje revizije, da bi lahko ocenjevali skladnost notranje revizije v skladu z Usmeritvami<sup>1</sup>. Zavod zagotavlja notranje revidiranje z najemom zunanjih izvajalcev storitev notranjega revidiranja.

Usmeritve DNR določajo, da se v okviru proračunskih uporabnikov v Republiki Sloveniji zunanje presoje praviloma nanašajo na izvajanje pregledov skladnosti organiziranosti in delovanja notranje revizije z Usmeritvami DNR, ki jih izvaja Urad RS za nadzor proračuna. Skladno z določbami ZJF<sup>2</sup> je Urad RS za nadzor proračuna namreč organ, pristojen za razvoj, usklajevanje in preverjanje delovanja notranjega nadzora javnih financ in v tem okviru pripravlja usmeritve za notranje revidiranje neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (ki jih izda minister za finance) ter preverja njihovo izvajanje. Usmeritve DNR določajo, da revizorji Urada RS za nadzor proračuna predstavljajo ustrezne presojevalce oz. presojevalne skupine z zadostnimi usposobljenostmi in strokovnim znanjem ter izkušnjami za izvedbo zunanjih presoj kakovosti v javnem sektorju. Z Usmeritvami DNR je dopuščena možnost, da se zunanja presoja izvede tudi na način samoocenjevanja z neodvisno zunanjo potrditvijo, pri čemer Urad RS za nadzor proračuna vodi notranje revizije naloži izvedbo samoocelitve najmanj pol leta pred načrtovano izvedbo pregleda skladnosti organiziranosti in delovanja notranje revizije z Usmeritvami DNR. Vodja notranje revizije ima možnost, da neodvisno od zunanjih presoj, ki jih na podlagi ZJF<sup>2</sup> izvaja Urad RS za nadzor proračuna, s predstojnikom oz. organom nadzora razpravlja o potrebah po pogostejših zunanjih presojah, izvedenih s strani drugih neodvisnih zunanjih pregledovalcev, pri čemer je odgovornost za presojo ustrezne strokovne usposobljenosti zunanjega pregledovalca na strani vodje notranje revizije. Urad RS za nadzor proračuna ima v tem primeru možnost pregledati delo in oceniti usposobljenost in strokovnost neodvisnega zunanjega presojevalca. Urad RS za nadzor proračuna v okviru pregledov skladnosti organiziranosti in poslovanja notranje revizije uporabnika proračuna z Usmeritvami DNR preveri skladnost organiziranosti in delovanja notranje revizije na naslednjih področjih:

- namen, pristojnosti, odgovornost in naloga notranje revizije;
- neodvisnost notranje revizije in nepristranskost notranjih revizorjev;
- strokovnost in potrebna poklicna skrbnost notranjih revizorjev; – zagotavljanje in izboljševanje kakovosti notranje revizije;
- vodenje notranje revizije;
- izvajanje storitev dajanja zagotovil in storitev svetovanja;
- etičnost delovanja notranjih revizorjev.

O izsledkih zunanjih presoj, ki jih izvajajo revizorji Urada RS za nadzor proračuna, direktor Urada RS za nadzor proračuna poroča neposredno predstojniku oz. poslovodnemu organu proračunskega uporabnika,

<sup>1</sup> Program za zagotavljanje in izboljšanje kakovosti mora biti zasnovan tako, da omogoča ocenjevanje skladnosti notranje revizije z Usmeritvami za državno notranje revidiranje, ki temeljijo na obvezujočih elementih Mednarodnega okvira strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, ob upoštevanju pravnega okvira notranjega nadzora javnih financ in značilnosti ter organizacijskih oblik notranjega revidiranja pri proračunskih uporabnikih.

v katerem je bila zunanja presoja izvedena, kopija poročila pa se v vednost posreduje tudi vodji notranje revizije.

#### **4. Podlage za izdelavo letnega načrta notranje revizije**

Izdelan letni načrt notranje revizije temelji na oceni tveganosti posameznega področja revidiranja, ob upoštevanju večletnega načrta in večletnih ciljev organizacije, poslovnega in finančnega načrta organizacije ter pričakovani poslovodstva in organa nadzora.

Pri pripravi na tveganjih zasnovanega načrta je upoštevana strategija inštituta in njegovi ključni poslovni cilji in s tem povezana tveganja ter postopki za upravljanje tveganj.

Pri pripravi podlag za ocenjevanje tveganosti področij je uporabljena naslednja dokumentacija:

- letno poročilo Občine Radenci za leto 2017
- program dela in finančni načrt za leto 2017 in 2018
- izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ za leto 2015-2017,
- povzetki ugotovitev in priporočil o izvedenih notranjih revizijah za leta 2012-2016
- Katalog informacij javnega značaja<sup>2</sup>
- Načrt integritete in register tveganj Občine Radenci
- značilnosti kontrolnega okolja v občini

Izdelava revizijske ocene tveganja je usklajena z izvedbo samoocelitve v okviru priprave izjave predstojnika, s katero je v letnem poročilu proračunskega uporabnika podal informacijo o stanju notranjega nadzora javnih financ in pripoznanimi tveganji v registru tveganj občine.

Predlog načrta notranjega revidiranja za leto 2017 je pripravljen na osnovi presoje najbolj tveganih področij ob upoštevanju že izvedenih revizij v preteklih letih, pregleda letnih poročil, planov poslovanja, razgovorov z zaposlenimi ter na podlagi opravljene analize računovodskih izkazov občine.

---

<sup>2</sup> <http://radenci.si/obcina-radenci/katalog-informacij-javnega-znacaja/>

## 5. Načrtovana področja revidiranja v obravnavanem obdobju

### a. Načrt področij revidiranja

Tabela 1: Opredelitev področij revidiranja

<b>Celota računovodskih izkazov</b>	notranje revidiranje poslovanja na osnovi izdelane revizijske ocene tveganja opredeljenih področij postavk v računovodskih izkazih
<b>postavke bilance stanja</b>	
<b>Osnovna sredstva</b>	pregled pravilnosti izvedbe popisa sredstev in obveznosti v skladu z internimi akti in zakonodajo
	preveritev obstoja in vzpostavitve delovanja notranjih kontrol na področju upravljanja in evidentiranja osnovnih sredstev v povezavi s pravilno obračunano amortizacijo
	investicijsko vzdrževanje
	ravnanje s stvarnim premoženjem občine v skladu z Zakonom o ravnanju s stvarnim premoženjem države in občin
<b>Terjatve</b>	preveritev obstoja in delovanja notranjih kontrol pri upravljanju s terjatvami
<b>Davki</b>	preveritev notranjih kontrol na področju obračuna davka na dodano vrednost
<b>izkaz poslovnega izida</b>	
<b>Prihodki</b>	preveritev vzpostavitve delovanja notranjih kontrol na področju prihodkov (davčni, nedavčni, kapitalski, prejete donacije in transferni prihodki)
<b>nabava</b>	preveritev obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju nabave (krogotok knjigovodskih listin)
	preveritev postopkov javnega naročanja po ZJN-3
	nabava materiala za vzdrževanje in storitev vzdrževanja
<b>stroški dela</b>	preveritev vzpostavitve delovanja notranjih kontrol na področju povračil stroškov v zvezi z delom
	Sklepanje podjemnih in drugih pogodb civilnega prava za opravljanje storitev občini
	pravilnost nad določitvijo ter obračunom plač in dodatkov
	ustreznost in pravočasnost evidentiranja v računovodskih evidencah, ustreznost priprave poročil, vodenje po SM
<b>Register tveganj</b>	
	vzpostavitev delovanja notranjih kontrol na področju upravljanja s tveganji (spremljanje tveganj, posodobitev registra, interni akti, ...)
<b>Informatika</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• presoja ustreznosti organizacije in delovanja službe za informatiko,</li> <li>• presoja ustreznosti razmejitve pristojnosti znotraj službe,</li> <li>• presoja utemeljenosti koriščenja storitev zunanjih pogodbenih izvajalcev in opredelitev del in nalog oz. področij, ki naj bi jih služba za informatiko izvajala z lastnim kadrom,</li> <li>• presoja ustreznosti dosegljivosti in odzivnosti službe za informatiko za reševanje težav,</li> <li>- preveritev pogodb in izvajanja pogodb z zunanjimi izvajalci</li> </ul>
	pregled internih pravilnikov, ki zadevajo materialno poslovanje zavoda, s posebno pozornostjo na ureditev notranjih kontrol in predlogi za izboljšave.

<b>Kadri</b>	kadrovska evidenca (evidentiranje prisotnosti na delovnem mestu, izobraževanja)
	evidentiranje delovnega časa (nadure, povečan obseg dela, koriščenje ur, dopusti)
	interni akti, vpostavitve delovanja notranjih kontrol na finančno računovodskem področju - razmejitev nalog in del med zaposlenimi (sistemizacija delovnih mest)
	preveritev ustreznosti izobrazbe na zasedenih delovnih mestih v skladu s sistemizacijo delovnih mest s poudarkom na dodatnih izobraževanjih v povezavi s stroški izobraževanja
	preveritev vzpostavitve delovanja notranjih kontrol na področju arhiviranja dokumentacije v skladu z Zakon o varstvu dokumentarnega in arhivskega gradiva ter arhivih
<b>Ostalo</b>	Področje transferjev
	Področje opravljanja GJS- zaračunavanje najemnin in s tem povezano obračunavanje amortizacije, subvencioniranje cen
	Področje poslovanja z dokumentarnim gradivom (sledljivost)
	Vplačevanje v namenski sklad CERO Puconci
	pregled poslovanja krajevnih skupnosti glede na ugotovljeno oceno tveganih postavk
	namenska raba sredstev pridobljenih iz drugih virov (EU in drugi projekti)
	investicijski odhodki
	ustreznost zadolževanja
	proračunska rezerva
	najemne pogodbe
	financiranje društev
	sejnine
	preveritev mrliško ogledne skužbe predvsem v delu, kdaj naj bi bila storitev izvedena
	regresiranje oskrbe v domovih
	preveritev subvencioniranja najemnin
	preveritev stanovanjskega področja in sicer upravljanje s stanovanji, vzdrževanja stanovanj in izvajanje posegov na skupnih delih in napravah v solastnini

#### b. Podlage za ocenjevanje tveganosti področij revidiranja

Pri metodologiji izdelave revizijske ocene tveganja so na podlagi strokovne presoje določeni tisti dejavniki tveganja, ki upoštevajoč specifično poslovanje občine, najbolj odražajo izpostavljenost posamezne enote revizijskega okolja prisotnim tveganjem, da cilji proračunskega uporabnika kot celote ne bodo uresničeni. Ob določitvi dejavnikov tveganja so določena merila za merjenje dejavnikov tveganja ter ustrezna lestvica za posamezno merilo. Pri vrednotenju dejavnikov tveganja so določene tudi uteži za posamezni dejavnik tveganja, ki v skupnem izračunu tveganja posameznemu dejavniku določijo večjo oz. manjšo pomembnost.

Dejavniki, upoštevani pri revizijski analizi tveganosti, so:

- časovna oddaljenost od zadnje revizije,
- ugotovitve notranje revizije,
- finančna pomembnost postavke,
- kompleksnost področja in
- opredeljenost ciljev.



Pri določitvi revizijske ocene tveganosti so upoštevana naslednja merila:

Tabela 2 (Obrazec revizijske analize tveganosti - metoda ocenjevanja)

<b>1. dejavnik: Časovna oddaljenost od zadnje revizije (notranje in zunanje)</b>		
<i>Potrebne informacije:</i>	<i>Poročilo o notranji reviziji</i> <i>Druga poročila</i>	
do 1 leta	Ni tveganj	1.0
2 ali 3 leta	Nizka stopnja tveganja	1.3
4 ali 5 let	Srednja stopnja tveganja	1.6
več kot 5 let	Visoka stopnja tveganja	2.0

  

<b>2. dejavnik: Finančna pomembnost</b>		
<i>Potrebne informacije:</i>		
< 10 %	Ni tveganj	0
< 25 %	Nizka stopnja tveganja	1
< 50 %	Srednja stopnja tveganja	2
> 50 %	Visoka stopnja tveganja	3

  

<b>3. dejavnik: Področje je že bilo revidirano z upoštevanjem ugotovitev revizije</b>		
<i>Potrebne informacije:</i>	<i>Finančne posledice</i>	<i>Ocena tveganja</i>
Brez pomanjkljivosti in priporočil	Ni tveganj	0
Pomanjkljivosti s priporočili	Nizka stopnja tveganja	1
Nepravilnosti	Srednja stopnja tveganja	2
Kršitve zakonodaje oz. revizija pod	Visoka stopnja tveganja	3

  

<b>4. dejavnik: Opredeljenost ciljev</b>		
<i>Potrebne informacije:</i>	<i>Vprašalnik za ocenjevanje notranje kontrole</i> <i>Poročilo o notranji organiziranosti</i>	
Cilji so merljivi	Ni tveganj	0
In so zapisani	Nizka stopnja tveganja	1
Cilji so zapisani	Srednja stopnja tveganja	2
Cilji niso zapisani	Visoka stopnja tveganja	3
Noben cilj ni bil opredeljen		

  

<b>5. dejavnik: Kompleksnost (število podenot)</b>		
<i>Potrebne informacije:</i>	<i>Pravilnik o notranji organiziranosti</i>	
1 ali 2 - pravilnik in pojasnila	Ni tveganj	0
3 ali 4 - zakonski predpisi	Nizka stopnja tveganja	1
5 ali 6 - zakonski predpisi, pravilnik	Srednja stopnja tveganja	2
> 6 - zakonski predpisi, pogoste spremembe	Visoka stopnja tveganja	3

### c. Opredelitev in ocena tveganosti ter določitev prednostnih področij revidiranja

Glede na merila, opredeljena v tabeli 2, so se za področja revidiranja, opredeljena v tabeli 1 na osnovi izdelave revizijske ocene tveganja pripravila področja notranjega revidiranja. Obdobje revidiranja je določeno za 5 let. V obdobju revizijskega cikla naj bi se zagotovila revizijska pokritost celotnega revizijskega okolja.



Tabela 3: Preglednica področij, ki bodo predmet notranjega revidiranja v okviru revizijskega okolja<sup>3</sup>

Revizijsko okolje	Activity - notranjerevizijski posej	1. DEJAVNIK	2. DEJAVNIK	3. DEJAVNIK	4. DEJAVNIK	5. DEJAVNIK	Ocena
<b>Celota računovodskih izkazov</b>		1,6	3	1	1,0	2	<b>11</b>
<b>postavke bilance stanja</b>	notranje revidiranje poslovanja na osnovi izdelane revizijske ocene tveganja opredeljenih področjih postavk v računovodskih izkazih	1,6	3	1	1,0	2	<b>11</b>
<b>Osnovna sredstva</b>		2,0	1,0	3,0	1,0	2,0	<b>14</b>
	pregled pravilnosti izvedbe popisa sredstev in obveznosti v skladu z internimi akti in zakonodajo	2	3	3	1,0	2	<b>18</b>
	preveritev obstoja in vzpostavitve delovanja notranjih kontrol na področju upravljanja in evidentiranja osnovnih sredstev v povezavi s pravilno obračunano amortizacijo	2	3	3	1,0	2	<b>18</b>
	investicijsko vzdrževanje	2	0	3	1,0	2	<b>12</b>
	ravnanje s stvarnim premoženjem občine v skladu z Zakonom o ravnanju s stvarnim premoženjem države in občin	2	3	3	1,0	2	<b>18</b>
<b>Terjatve</b>	preveritev obstoja in delovanja notranjih kontrol pri upravljanju s terjatvami	2	0	3	1,0	2	<b>12</b>
<b>Davki</b>	preveritev notranjih kontrol na področju obračuna davka na dodano vrednost	2	0	3	1,0	2	<b>12</b>
<b>izkaz poslovnega izida</b>		1,7	1,7	2,3	1,0	2,0	<b>12</b>
<b>Prihodki</b>	preveritev vzpostavitve delovanja notranjih kontrol na področju prihodkov (davčni, nedavčni, kapitalski, prejete donacije in transferni prihodki)	1,6	3	3	1,0	2	<b>14</b>
<b>nabava</b>	preveritev obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju nabave (krogotok knjigovodskih listin)	1,6	2	1	1,0	2	<b>10</b>
	preveritev postopkov javnega naročanja po ZJN-3	1,6	2	1	0,0	0	<b>5</b>
	nabava materiala za vzdrževanje in storitev vzdrževanja	1,6	1	1	1,0	2	<b>8</b>
<b>stroški dela</b>	preveritev vzpostavitve delovanja notranjih kontrol na področju povračil stroškov v zvezi z delom	2	0	3	1,0	2	<b>12</b>
	Sklepanje podjemnih in drugih pogodb civilnega prava za opravljanje storitev občini	2	0	3	1,0	2	<b>12</b>
	pravilnost nad določitvijo ter obračunom plač in dodatkov	2	0	3	1,0	3	<b>14</b>
	ustreznost in pravočasnost evidentiranja v računovodskih evidencah, ustreznost priprave poročil, vodenje po SM	2	0	1	1,0	2	<b>8</b>
<b>Register tveganj</b>	vzpostavitev delovanja notranjih kontrol na področju upravljanja s tveganji (spremljanje tveganj, posodobitev registra, interni akti,...)	1,3	0	3	3,0	2	<b>10</b>
<b>Informatika</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• presoja ustreznosti organizacije in delovanja službe za informatiko,</li> <li>• presoja ustreznosti razmejitev pristojnosti znotraj službe,</li> <li>• presoja utemeljenosti koriščenja storitev zunanjih pogodbenih izvajalcev in opredelitev del in nalog oz.</li> </ul>	2	0	3	3,0	2	<b>16</b>

<sup>3</sup> Področja z višjo oceno so bolj tvegana. Česar posledica je izvedba notranje revizije prej.

področji, ki naj bi jih služba za informatiko izvajala z lastnim kadrom, ► presoja ustreznosti dosegljivosti in odzivnosti službe za informatiko za reševanje težav, - preveritev pogodb in izvajanja pogodb z zunanji izvajalci - pregled internih pravilnikov, ki zadevajo materialno poslovanje zavoda, s posebno pozornostjo na ureditev notranjih kontrol in predlogi za izboljšave.	2	0	1	1,0	0	4
<b>Kadri</b>						
kadrovska evidenca (evidentiranje prisotnosti na delovnem mestu, izobraževanja)	2	0	3	2,0	3	16
evidentiranje delovnega časa (nadure, povečan obseg dela, koriščenje ur, dopusti)	2	0	3	2,0	2	14
interni akti, vpostavitve delovanja notranjih kontrol na finančno računovodskem področju - razmejitev nalog in del med zaposlenimi (sistemizacija delovnih mest)	1,6	0	3	1,0	2	10
preveritev ustreznosti izobrazbe na zasedenih delovnih mestih v skladu s sistemizacijo delovnih mest s poudarkom na dodatnih izobraževanjih v povezavi s stroški izobraževanja	2	0	3	1,0	3	14
preveritev vzpostavitve delovanja notranjih kontrol na področju arhiviranja dokumentacije v skladu z Zakon o varstvu dokumentarnega in arhivskega gradiva ter arhivih	2	0	3	1,0	0	8
<b>Ostalo</b>						
Področje transferjev	1,3	2	1	1,0	3	9
Področje opravljanja GJS- zaračunavanje najemnin in s tem povezano obračunavanje amortizacije, subvencioniranje cen	1,6	0	1	2,0	3	10
Področje poslovanja z dokumentarnim gradivom (sledljivost)	1,6	0	1	3,0	3	11
Vplačevanje v namenski sklad CERO Puconci	1,6	0	1	2,0	3	10
pregled poslovanja krajevnih skupnosti glede na ugotovljeno oceno tveganih postavk	1,6	0	3	2,0	3	13
namenska raba sredstev pridobljenih iz drugih virov (EU in drugi projekti)	1,6	0	3	1,0	2	10
investicijski odhodki	1,3	0	3	1,0	2	8
ustreznost zadolževanja	1,3	0	2	3,0	2	9
proračunska rezerva	1,3	0	3	3,0	2	10
najemne pogodbe	1,3	0	0,0	2,0	2	5
financiranje društev	2	0	3	1,0	0	8
sejnine	2	0	0,0	1,0	0	2
preveritev mrliško ogledne službe predvsem v delu, kdaj naj bi bila storitev izvedena	2	0	3	1,0	2	12
regresiranje oskrbe v domovih	2	0	3	1,0	2	12
preveritev subvencioniranja najemnin	2	0	3	1,0	2	12
preveritev stanovanjskega področja in sicer upravljanje s stanovanji, vzdrževanja stanovanj in izvajanje posegov na skupnih delih in napravah v solastnini	2	0	3	1,0	2	12

Tabela 5 Predlog področij notranjega revidiranja za leto 2017

Predmet revidiranja:	<b>Revizija pravilnosti poslovanja za leto 2017 na področju pregleda:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• obračun plač,</li> </ul>
Cilj revizije	Cilj notranje revizije je podati poslovodstvu zagotovilo, da delovanje kontrolnega sistema na revidiranih področjih zagotavlja poslovanje v skladu s predpisi.
Obseg revizije	<ul style="list-style-type: none"> <li>• priprava delovnega načrta revizije, ki temelji na proučitvi internih aktov in zakonodaje revidiranega področja ter popisu procesov oz. vzpostavitve delovanja notranjih kontrol revidiranem področju z opredelitvijo tveganj, ki se v procesu pojavljajo,</li> <li>• izvedba analitičnih postopkov na izbranem vzorcu dokumentov,</li> <li>• testiranje podatkov s pregledom ustreznosti in pravilnosti vzpostavitve notranjih kontrol na revidiranem področju,</li> <li>• priprava poročila za ugotovitvami in priporočili.</li> </ul>
Predviden obseg dela	10 dni
Obdobje izvedbe posla	Maj, junij 2018
Rok za izdajo končnega poročila	junij 2018

#### 6. Viri, ki jih notranja revizija potrebuje za uresničitev načrta revidiranja

Izhodišče za načrtovanje finančnih virov so potrebe, ki jih zahteva ustrezno delovanje notranje revizije, in so predvideni v proračunu občine za leto 2018.

#### 7. Načrt razvoja kadrov in vlaganj v izobraževanja in usposabljanja

Občina si notranje revidiranja zagotavlja z zunanjim izvajalcem storitev notranjega revidiranja,

Zunanji izvajalec storitev notranjega revidiranja je:

- pravna oseba s sedežem v Republiki Sloveniji, ki je organizirana kot gospodarska družba po zakonu, ki ureja gospodarske družbe ali pravna oseba druge pravnoorganizacijske oblike, ki je registrirana za izvajanje notranjerevizijske dejavnosti oz.
- državni notranji revizor oz. preizkušeni državni notranji revizor, ki samostojno opravlja storitve notranjega revidiranja kot samostojni podjetnik posameznik, in v skladu s predpisi s področja notranjega nadzora javnih financ izpolnjuje pogoje za izvajanje notranjerevizijske dejavnosti pri proračunskih uporabnikih. Pri oddaji storitev notranjega revidiranja zunanjemu izvajalcu mora predstojnik posameznega proračunskega uporabnika postopati v skladu s predpisi s področja javnega naročanja.

Zato ni potreben dolgoročni načrt razvoja kadrov in vlaganj v izobraževanja notranjih revizorjev, je pa smiselno načrtovanje vlaganj razvoja kadrov v zvezi z upravljanjem s tveganji v občinau.

**8. Informacija o možnih razširitvah oz. omejitvah področij revidiranja zaradi sprememb v strukturi in poslovanju občinaa**

Iz kratkoročnih in dolgoročnih načrtov občinaa ni zaznati sprememb v strukturi poslovanja občinaa.

**9. Opis svetovalne dejavnost notranje revizije ter področij dela notranje revizije**

Ker občina notranje revidiranje zagotavlja z zunanjim izvajalcem, se od tega zahteva nepristranskost in neodvisnost. Njegova naloga je opraviti delo strokovno, neoporečno, poklicno skrbno in nepristransko izvede storitve dajanja zagotovil in svetovanja v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje. Svetovalna dejavnost notranje revizije se vsakolotno izvaja pri implementacij priporočil.

Pripravila:

Darinka Meško, mag., preizkušena notranja revizorka, državna notranja revizorka

Datum: maj 2018