



OBČINA MAJŠPERK

---

## **K 10. točki dnevnega reda:**

- **Sklep o seznanitvi z letnim poročilom za leto 2021:**

**Skupna notranja revizijska služba SOU občin v  
Spodnjem Podravju**



**OBČINA MAJŠPERK**

---

Na podlagi 16. člena Statuta Občine Majšperk (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 25/12, 34/15, 55/15, 50/17) je Občinski svet Občine Majšperk na ..... seji, dne ..... sprejel naslednji

**S K L E P**

**o seznanitvi s Letnim poročilom o Notranje revizijske službe v SOU občin v Spodnjem Podravju v letu 2021**

Občinski svet Občine Majšperk se je seznanil z Letnim poročilom Notranje revizijske službe v SOU občin v Spodnjem Podravju v letu 2021.

Številka: .....

Majšperk, dne: .....

dr. Darinka Fakin  
županja

Številka: 060-6/2022-10  
Datum: 21. 1. 2022

**LETNO POROČILO**  
**O DELOVANJU SKUPNE NOTRANJE REVIZIJSKE SLUŽBE**  
**V SKUPNI OBČINSKI UPRAVI OBČIN V SPODNJEM PODRAVJU**  
**V LETU 2021**



Mihaela Strelec  
notranja revizorka podsekretarka -  
vodja skupne notranje revizijske  
službe

*Mihaela Strelec*

## Uvod

Skupna občinska uprava občin v Spodnjem Podravju (v nadaljevanju: SOU SP) je pričela z delom v letu 1999. V skladu z Odlokom o ustanovitvi Skupne občinske uprave občin v Spodnjem Podravju<sup>1</sup> je SOU SP v letu 2019 opravljala prenesene naloge za 22 občin ustanoviteljic, in sicer za Mestno občino Ptuj in občine Cirkulane, Destrnik, Dornava, Duplek, Gorišnica, Hajdina, Juršinci, Kidričevo, Majšperk, Markovci, Ormož, Podlehnik, Središče ob Dravi, Starše, Sveti Andraž v Slovenskih goricah, Sveti Jurij ob Ščavnici, Sveti Tomaž, Trnovska vas, Videm, Zavrč in Žetale.

Občine ustanoviteljice so ustanovile SOU SP za skupno opravljanje nalog občinske uprave na področju:

- občinskega inšpekcijskega nadzorstva;
- občinskega redarstva;
- pravne službe;
- občinskega odvetništva;
- notranje revizije;
- proračunskega računovodstva;
- varstva okolja;
- urejanja prostora;
- civilne zaščite;
- požarnega varstva in
- urejanja prometa.

Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ<sup>2</sup> določa, da so proračunski uporabniki, katerih letni proračun presega 2.086.463,03 evrov, dolžni vsako leto zagotoviti notranjo revizijo svojega poslovanja in sicer z lastno notranjo revizijsko službo, skupno notranjo revizijsko službo ali z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja. Vsi ostali proračunski uporabniki pa so na enak način dolžni zagotoviti notranjo revizijo svojega poslovanja najmanj enkrat v obdobju vsakih treh let. Zaradi omenjenega dejstva in 100. člena Zakona o javnih financah<sup>3</sup>, ki nalaga predstojnikom neposrednih proračunskih uporabnikov (v nadaljevanju: NPU) odgovornost za vzpostavitev in delovanje notranjega revidiranja, so se v letu 2009 občine Cirkulane, Destrnik, Gorišnica, Hajdina, Juršinci, Majšperk, Markovci, Podlehnik, Sveti Andraž v Slovenskih goricah, Trnovska vas, Zavrč, Žetale in Mestna občina Ptuj v okviru SOU SP odločile ustanoviti Skupno notranje revizijsko službo (v nadaljevanju: SNRS). SNRS je pričela z delom oktobra 2009 z zaposlitvijo dveh javnih uslužbenecv, v letu 2010 je bil v SNRS zaposlen še tretji javni uslužbenec. Župani občin, ki so pristopili k skupni notranji revizijski službi, so 27. 11. 2009 sprejeli Pravilnik o delovanju Skupne notranje revizijske službe (v nadaljevanju: pravilnik o delovanju SNRS). Zaradi širitve revizijskega okolja v letu 2010 s priključitvijo dodatnih občin v SNRS (Dornava, Kidričevo in Starše), je bil pripravljen nov Pravilnik o delovanju SNRS, ki so ga župani podpisali 1. 12. 2010. Ob koncu leta 2011 je bila zaradi priključitve Občine Videm pripravljena sprememba in dopolnitev pravilnika o delovanju SNRS. V letu 2015 so se s spremembo Pravilnika o delovanju SNRS priključile še tri občine, in sicer Občina Duplek, Sveti Jurij ob Ščavnici in Središče ob Dravi. Z letom 2016 je iz SNRS izstopila Občina Sveti Andraž v Slovenskih goricah. V letu 2021 je bilo v SNRS vključenih 19 občin. Od marca 2011 so v SNRS sistemizirani trije javni uslužbenci s pridobljenim izpitom za državne notranje revizorje.

Notranja revizijska služba mora delovati v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje, Zakonom o javnih financah in predpisi, izdanimi na njegovi podlagi, ter stališči Urada RS za nadzor proračuna.

---

<sup>1</sup> Uradni list RS, št. 58/18.

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 72/02.

<sup>3</sup> Uradni list RS, št. 11/11 – UPB, 14/13 – popr., 101/13, 13/18.

SNRS deluje samostojno in neodvisno kot služba, neposredno podrejena županom občin, ki so pristopile k notranji reviziji, katerim tudi neposredno poroča. Glede skupnih vprašanj organiziranja in delovanja notranje revizijske službe odločajo župani vseh občin enakopravno.

Letno poročilo o delovanju skupne notranje revizijske službe v Skupni občinski upravi občin v Spodnjem Podravju v letu 2021 je pripravljeno na podlagi Usmeritev za državno notranje revidiranje<sup>4</sup>. Poročilo je dolžan pripraviti vodja skupne notranje revizijske službe za preteklo leto in mora vključevati povzetek ugotovitev in priporočil notranjih revizorjev, danih na podlagi revizij, ki so bile opravljene v preteklem letu. Poročilo mora biti poslano predstojniku, organu nadzora, z njim je potrebno tudi seznaniti Urad RS za nadzor proračuna.

Letno poročilo vsebuje<sup>5</sup>:

- opis in splošno ustreznost notranjega nadzora javnih financ;
- potrditev organizacijske neodvisnosti notranje revizije;
- informacijo o uresničevanju letnega načrta notranje revizije;
- informacijo o pomembnih revizijskih priporočilih in njihovem uresničevanju;
- informacijo o prizadevanjih in izidih programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti;
- informacijo o odzivih posloводства na tveganje, ki utegne biti po presoji vodje notranje revizije nesprejemljivo za proračunskega uporabnika;
- razkritje primerov, ko so bile vodji notranje revizije oz. notranji reviziji dodeljene vloge in/ali naloge zunaj področja notranjega revidiranja oz. razkritje primerov, ko so se takšne vloge in/ali naloge od vodje notranje revizije oz. notranje revizije pričakovale;
- informacijo o zadostnosti in ustreznosti virov notranje revizije.

### **Ustreznost notranjega nadzora javnih financ**

SNRS je v letu 2021 izvedla prečne revizije na področju preveritve notranjih kontrol, ki se nanašajo na interne akte, potrditve cen gospodarskih javnih služb, prihodke občin iz naslova komunalnega prispevka, poslovanje ožjih delov občine, s področja neprofitnih stanovanj, izvedla je tudi nadzor v javnem zavodu na podlagi 14. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ.

SNRS je ugotovila, da ima večina občin sprejet načrt integritete, ki vključuje predvsem tveganja s področja korupcije in integritete, nimajo pa popisanih tveganj s področja izvedene revizije ter sprejetih registrov tveganj.

SNRS je občinam podala priporočila z namenom izboljšanja poslovanja na področjih, ki so bila predmet notranje revizijskega pregleda.

### **Organizacijska neodvisnosti notranje revizije**

V skladu s pravilnikom o delovanju SNRS deluje SNRS samostojno in neodvisno ter je neposredno podrejena županom občin, vključenim v SNRS, katerim neposredno tudi poroča.

Notranjo revizijo pri neposrednih proračunskih uporabnikih lahko izvajajo državni notranji revizorji ali preizkušeni državni notranji revizorji, vpisani v register, ki ga vodi Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna.

---

<sup>4</sup> Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna, september 2017.

<sup>5</sup>[http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/notranji\\_nadzor/USMERITVE\\_ZA\\_DNR\\_POSODOBITEV\\_september\\_2017\\_27092017.pdf](http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/notranji_nadzor/USMERITVE_ZA_DNR_POSODOBITEV_september_2017_27092017.pdf).

Pri pripravi dolgoročnega načrta, s katerim je bila določena strategija revizijskih postopkov, je SNRS upoštevala, da se vsako področje poslovanja občin pokrije vsaj z delno revizijo na področju, kjer se po oceni tveganja izkazuje največja potreba po vzpostavitvi dodatnih notranjih kontrol. Trenutno so v SNRS zaposleni trije revizorji, in sicer preizkušena državna notranja revizorka in dva državna notranja revizorja. SNRS ne more zagotoviti, da bi v primeru priključitve dodatnih občin k SNRS v celoti obvladala revizijsko okolje. To se je izkazalo v letu 2015, ko SNRS do zaključka leta ni uspela v zastavljenem roku zaključiti vseh načrtovanih revizij in izdati končnih poročil. SNRS tudi v letu 2021 ni izdala vseh predvidenih končnih poročil v skladu z letnim načrtom dela.

### **Uresničitev letnega načrta dela SNRS v letu 2021**

SNRS je na podlagi izvedene analize tveganja izdelala dolgoročni načrt SNRS za obdobje 2021 - 2025 in letni načrt dela SNRS za leto 2021.

Z dolgoročnim načrtom dela je bila za obdobje petih let določena strategija revizijskih postopkov SNRS v občinah, ki so v okviru SOU SP pristopile k notranji reviziji. Načrt dela SNRS za leto 2021 so potrdili vsi predstojniki občin, vključenih v SNRS.

SNRS je v letu 2021 v skladu z letnim načrtom pričela z notranjo revizijo pri vseh občinah, izdala je 19 končnih poročil, v trinajstih občinah pa še ni uspela izdati končnih revizijskih poročil za leto 2021.

V nadaljevanju je opisan postopek dela SNRS v letu 2021.

Vse občine, vključene v SNRS, so bile pravočasno obveščene o začetku postopka notranje revizije. V obvestilu o začetku notranje revizije je bil določen datum začetka revizije in zahteva po predložitvi dokumentacije.

Revidiranci so bili zaradi pandemičnih razmer telefonsko seznanjeni z vsebino notranje revizije, predstavljene so jim bile metode revizijskega dela, okvirni načrt revizije ter kontaktne osebe, ki so sodelovale z revizorji.

SNRS je na podlagi sistematičnega pregledovanja, analiziranja in vrednotenja notranjih kontrol ter pridobljenih podatkov in informacij zbrala revizijske ugotovitve glede doseganja zastavljenih ciljev in pripravila osnutek poročila. Osnutek poročila je bil poslan v pregled in dopolnitev revidirancu.

Sledil je zaključni sestanek med SNRS in revidirancem z namenom uskladitve morebitnih nesoglasij in nejasnosti iz revizijskih razkritij ter v primeru nesoglasij ponovna presoja teh razkritij. Po zaključnem sestanku je bil izdan predlog končnega poročila, v katerem so bile upoštevane morebitne pripombe revidiranca. Kadar se revidiranec z osnutkom poročila ali predlogom končnega poročila ni strinjal, je bil na njegovo zahtevo pred izdajo končnega poročila izveden razčiščevalni sestanek.

Po preteku osemdnevnega roka od izdaje predloga poročila je SNRS izdala končno poročilo z vključenimi priporočili. V končnem poročilu je bila vključena tudi zahteva, da mora revidiranec v roku 90 dni SNRS predložiti odzivno poročilo.

**Tabela porabe časa za izvedbo rednih notranje revizijskih pregledov v letu 2021**

| <b>Občina</b>                | <b>Predviden rok za izdajo končnega poročila</b> | <b>Dejanski rok izdaje končnega poročila</b> |
|------------------------------|--|--|
| Mestna občina Ptuj           | 31.12.2021                                       | 28.12.2021                                   |
| Občina Cirkulane             | 30. 11 2021                                      |  |
| Občina Destrnik              | 30. 6. 2021                                      |  |
| Občina Dornava               | 31. 12. 2021                                     | 14.12.2021                                   |
| Občina Duplek                | 30. 10. 2021                                     | 6.1.2022                                     |
| Občina Gorišnica             | 30. 11. 2021                                     |  |
| Občina Hajdina               | 31. 12. 2021                                     | 14.12.2021                                   |
| Občina Juršinci              | 30. 9. 2021                                      |  |
| Občina Kidričevo             | 31. 12. 2021                                     |  |
| Občina Majšperk              | 31. 12. 2021                                     |  |
| Občina Markovci              | 30. 9. 2021                                      |  |
| Občina Podlehnik             | 31. 12. 2021                                     |  |
| Občina Središče ob Dravi     | 30. 4. 2021                                      | 26.11.2021                                   |
| Občina Starše                | 30. 6. 2021                                      | 20.7.2021                                    |
| Občina Sv. Jurij ob Ščavnici | 30. 10. 2021                                     | 30.8.2021                                    |
| Občina Trnovska vas          | 31. 12. 2021                                     |  |
| Občina Videm                 | 31. 12. 2021                                     |  |
| Občina Zavrč                 | 31. 12. 2021                                     |  |
| Občina Žetale                | 30. 11. 2021                                     |  |

SNRS je v skladu s sprejetim načrtom dela za leto 2021 izvedla prečne revizije preveritve notranjih kontrol pri potrditvi cen za izvajanje gospodarskih javnih služb varstva okolja in pri prihodkih občine iz naslova komunalnega prispevka ter preveritve internih aktov.

SNRS je v oktobru 2021 pričela z načrtovanjem dela za leto 2022, izvedla je analizo tveganja z uporabo hitrega razvrščevalca. Za Mestno občino Ptuj je izdelala oceno tveganja z upoštevanjem notranjih organizacijskih enot, pri ostalih občinah pa je bila upoštevana struktura proračuna z upoštevanjem ekonomske klasifikacije. Pri določitvi področja revidiranja so bile upoštewane tudi potrebe občin in zaznavanja njihove problematike.

**Pomembna revizijska priporočila in uresničevanje le-teh so predstavljeni v prilogi poročila za vsako občino.**

Za večino občin še do konca leta 2021 ni potekel rok za pripravo odzivnih poročil, s katerimi so te dolžne seznaniti SNRS o programu ukrepov na podlagi izvedene revizije. Občine, ki so že pripravile odzivno poročilo, so SNRS seznanile o sprejetem programu ukrepov.

#### **Program zagotavljanja in izboljšanje kakovosti**

SNRS vsako leto z vprašalnikom preveri, kako so občine zadovoljne z opravljenim delom notranje revizije ter o morebitnih predlogih za izboljšave.

## **Odzivi posloводства na tveganje**

Revidiranci v letu 2021 niso prevzeli ugotovljenega tveganja, ki bi po presoji vodje SNRS bilo nesprejemljivo za proračunskega uporabnika.

**Razkritje primerov, ko so bile vodji notranje revizije oz. notranji reviziji dodeljene vloge in/ali naloge zunaj področja notranjega revidiranja oz. razkritje primerov, ko so se takšne vloge in/ali naloge od vodje notranje revizije oz. notranje revizije pričakovale.**

V letu 2021 notranjim revizorjem v SNRS niso bile dodeljene naloge zunaj področja notranjega revidiranja.

## **Zadostnost in ustreznost virov notranje revizije**

V letu 2021 je bilo SNRS na razpolago 611 revizor dni, od tega je bilo porabljenih za:

- večje svetovanje 30 dni,
- ostale naloge 68 dni (izobraževanja, vodenje, sodelovanje z zunanjimi institucijami, administrativno delo, razvijanje metodike dela, poročanje, priprava načrtov del...),
- izvedbo rednih revizij 513 dni za (upoštevano je bilo 20 revizor dni za eno revizijo), pri tem pa ni upoštevana večja poraba revizor dni za Mestno občino Ptuj glede na to, da ta ni bila izvedena v okviru prečne revizije.

SNRS je v letu 2021 in vključno do 20. januarja 2022 izdala 19 končnih poročil, v teku je ostalo 13 revizij iz letnega načrta dela za leto 2021.

## **Izvedene naloge v letu 2021 za Občino Majšperk:**

- Najava revizije za leto 2021, 15. 11. 2021 - s področja potrditve cen za izvajanje GJS ravnanja s komunalnimi odpadki;
- Na zahtevo občine krajša telefonska svetovanja.