

**OBČINA RIBNICA NA POHORJU**  
**Ribnica na Pohorju 1**  
**2364 RIBNICA NA POHORJU**

**LETNO POROČILO**  
**O OPRAVLJENI NOTRANJI REVIZIJI**  
**S STRANI ZUNANJEGA IZVAJALCA STORITEV**

**NAMENJENO POSLOVODSTVU IN NADZORNEMU ORGANU**  
**PRORAČUNSKEGA UPORABNIKA**

**ZA PODROČJE PREGLEDA**  
**POSLOVNEGA LETA 2022**  
**NOTRANJA REVIZIJA JE BILA IZVEDENA V LETU 2023**

**Dravograd, januar 2024**

## VSEBINA

<b>1</b>	<b>UVOD .....</b>	<b>3</b>
1.1	Notranjerevizijska temeljna listina .....	4
1.2	Neodvisnosti notranje revizije .....	4
1.3	Načrtu dela in doseganju tega načrta .....	4
1.4	Potrebah po virih .....	4
1.5	Izidi revizijskih dejavnosti .....	5
1.6	Skladnost s Kodeksom etike in Standardi ter o načrtih ukrepanja za reševanje morebitnih pomembnih vprašanj glede skladnosti.....	5
1.7	Odzivi posloводства na tveganje, ki utegne biti po presoji vodje notranje revizije nesprejemljivo za organizacijo .....	5
<b>2</b>	<b>DODATNE ZAHTEVE OZIROMA POJASNILA PRI UVELJAVITVI STANDARDA V OKOLJU PRORAČUNSKEGA UPORABNIKA (USMERITVE ZA DRŽAVNO NOTRANJE REVIDIRANJE, STANDARD SNR2060.SLO.DNR) .....</b>	<b>5</b>
2.1	Opis splošne ustreznosti notranjega nadzora javnih financ .....	6
2.2	Potrditvev organizacijske neodvisnosti notranje revizije, vključno z informacijo o morebitnem vplivanju na določanje obsega notranjega revidiranja, izvajanje del in sporočanje izidov notranje revizije ter navedbo ocene posledic takšnega vplivanja .....	6
2.3	Informacija o uresničevanju letnega načrta notranje revizije .....	6
2.4	Informacije o pomembnih revizijskih priporočilih in njihovem uresničevanju .....	7
2.5	Informacija o prizadevanjih in izidih programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti .....	7
2.6	Informacija o odzivih posloводства na tveganje, ki utegne biti po presoji vodje notranje revizije nesprejemljivo za proračunskega uporabnika .....	8
2.7	Razkritje primerov, ko so bili vodji notranje revizije oziroma notranji reviziji dodeljene vloge in/ali naloge zunaj področja notranjega revidiranja oziroma razkritje primerov, ko so takšne vloge in/ali naloge od vodje notranje revizije pričakovale .....	8
2.8	Informacija o zadostnosti in ustreznosti notranje revizije .....	8
2.9	Drugo .....	8
	<b>Priloga 1: IZJAVA O NEODVISNOSTI.....</b>	<b>9</b>

## 1 UVOD

Letno poročilo notranje revizije za naročnika Občina Ribnica na Pohorju (v nadaljevanju občina), ki je bila opravljena v letu 2023 je pripravljeno skladno z Usmeritvami za državno notranje revidiranje (št. zadeve: 0601-8/2014/38). Upoštevali smo tako usmeritve za državno notranje revidiranje, kot tudi dodatne zahteve pri njihovi uveljavitvi v okolju proračunskih uporabnikov. Pri izdelavi smo upoštevali predvsem standard 2060 - Poročanje poslovodstvu in organu nadzora.

Notranje revidiranje zagotavlja neodvisno preverjanje sistemov finančnega poslovođenja in kontrol ter svetovanje poslovodstvu za izboljšanje njihove učinkovitosti. Notranje revidiranje izvajajo državni notranji revizorji in preizkušeni državni notranji revizorji, ki opravljajo revidiranje v skladu s kodeksom poklicne etike notranjih revizorjev ter s standardi notranjega revidiranja.

V skladu z usmeritvami poročamo poslovodstvu in nadzornemu svetu o namenu, pristojnosti in nalogah notranje revizije. Naše poročilo vsebuje v skladu s standardom 2060 - Poročanje poslovodstvu in organu nadzora naslednje informacije, ki so opisane v nadaljevanju.

V nadaljevanju podajamo informacije po posameznih področjih:

- notranjerevizijski temeljni listini,
- neodvisnosti notranje revizije,
- načrtu dela in doseganju tega načrta,
- potrebah po virih,
- izidih revizijske dejavnosti,
- skladnosti s Kodeksom etike in standardi ter o načrtih ukrepanja za reševanje morebitnih pomembnih vprašanj glede skladnosti,
- odzivih poslovodstva na tveganje, ki utegne biti po presoji vodje notranje revizije nesprejemljivo za organizacijo.

## 1.1 Notranjerevizijska temeljna listina

Za področje notranjerevizijskih storitev je bila sklenjena Pogodba o izvajanju notranje revizije dne 21. 3. 2023, ki služi kot notranjerevizijska temeljna listina.

## 1.2 Neodvisnosti notranje revizije

Naša neodvisnost ni bila ogrožena, priložena je tudi podpisana izjava o neodvisnosti državnega notranjega revizorja.

## 1.3 Načrtu dela in doseganju tega načrta

Pred začetkom izvedbe notranje revizije smo odgovorni osebi poslali v potrditev revizijski načrt. Podrobneje smo opredelili:

- pravne podlage za izvedbo notranje revizije,
- predmet in obseg notranje revizije,
- cilje notranje revizije,
- tveganja,
- metode notranjega revidiranja,
- omejitve notranje revizije,
- področje in izvedbo notranje revizije,
- notranje revizorje, ki bodo sodelovali pri izvedbi posla,
- kraj izvajanja notranje revizije,
- prejemnike poročila o notranjerevizijskem poslu.

## 1.4 Potrebah po virih

Notranjerevizijski pregled v zavodu smo izvedli kot zunanji izvajalci notranje revizije; notranjo revizijo sta izvedli državna notranja revizorka Antonija Ločičnik, univ. dipl. ekon., spec. za reviz. in svetov. poslov., ter asistentka Nina Popovič Šalej, mag. posl. ved.

Notranjerevizijski viri so bili ustrezni, zadostni in učinkovito razporejeni, tako da so v celoti izpolnili odobreni načrt.

### 1.5 Izidi revizijskih dejavnosti

O izidih notranje revizijske dejavnosti smo podrobno poročali v Poročilu o notranji reviziji Občine Ribnica na Pohorju za leto 2022 z dne 15. 9. 2023.

### 1.6 Skladnost s Kodeksom etike in Standardi ter o načrtih ukrepanja za reševanje morebitnih pomembnih vprašanj glede skladnosti

Notranjo revizijo smo izvedli skladno s Kodeksom etike in predpisanimi Standardi za področje notranjega revidiranja, skladno z Usmeritvami za državno notranje revidiranje.

### 1.7 Odzivi posloводства na tveganje, ki utegne biti po presoji vodje notranje revizije nesprejemljivo za organizacijo

O pomembnih ugotovitvah smo poročali v poročilu, navedenih v poglavju Povzetek ugotovitev in priporočil. Glede na podana priporočila nam je vodstvo posredovalo odzivna poročila, v katerih so navedeni ukrepi za obvladovanje tveganj.

## 2 DODATNE ZAHTEVE OZIROMA POJASNILA PRI UVELJAVITVI STANDARDA V OKOLJU PRORAČUNSKEGA UPORABNIKA (USMERITVE ZA DRŽAVNO NOTRANJE REVIDIRANJE, STANDARD SNR2060.SLO.DNR)

V tem delu poročamo o pomembni izpostavljenosti tveganjem in drugih zadevah kontroliranja, vključno s tveganji prevare, vprašanji upravljanja in drugimi zadevami, ki jim morata predstojnik oz. poslovodni organ proračunskega uporabnika in/ali organ nadzora posvetiti pozornost.

V teku opravljanja notranje revizije v občini nismo zasledili pomembne izpostavljenosti tveganjem, vključno s tveganji prevare, vprašanji upravljanja in drugimi zadevami, kot je navedeno v zgornjem odstavku, o čemer bi bilo potrebno poročati poslovodnemu organu občine in organu nadzora.

## **2.1 Opis splošne ustreznosti notranjega nadzora javnih financ**

Pri notranje revizijskih postopkih smo v poročilu o opravljeni notranji reviziji podali ugotovitve na podlagi zadostno pregledanega vzorca poslovne dokumentacije. Po končanem delu smo odgovornim osebam, določenim v revizijskem načrtu, poslali v pregled osnutek poročila. Po pregledu in uskladitvi osnutka poročila smo izdali končno poročilo.

V teku opravljanja notranje revizije v občini nismo zasledili pomembne izpostavljenosti tveganjem, vključno s tveganji prevare. Zavod ima ustrezno kontrolno okolje na pregledanem delu poslovanja in ustrezno informiranje in komuniciranje ter nadzorne dejavnosti.

Podano je bilo naslednje mnenje:

»Pri pregledu prejete dokumentacije in izvedbi notranje revizije Občine Ribnica na Pohorju za leto 2022 lahko podamo zagotovilo, da so notranje kontrole na pregledanih področjih vzpostavljene in delujejo učinkovito, razen na področju, kjer je podano priporočilo.«

## **2.2 Potrditev organizacijske neodvisnosti notranje revizije, vključno z informacijo o morebitnem vplivanju na določanje obsega notranjega revidiranja, izvajanje del in sporočanje izidov notranje revizije ter navedbo ocene posledic takšnega vplivanja**

Potrjujemo organizacijsko neodvisnost notranje revizije. Izjava o neodvisnosti je priložena (Priloga 1 letnega poročila).

## **2.3 Informacija o uresničevanju letnega načrta notranje revizije**

Notranja revizija je obsegala pregled notranjih kontrol na naslednjih proračunskih postavkah:

- PP 180516 Skupaj sredstva šport (po razpisu);
- PP 190601 Prevozi otrok v šolo z avtobusom;
- PP 200416 Zavodske oskrbnine za občane v domovih;
- PP 130202 Vzdrževanje javnih poti.

Dogovorjeno področje je bilo pregledano. Načrt notranje revizije je bil realiziran.

## 2.4 Informacije o pomembnih revizijskih priporočilih in njihovem uresničevanju

V nadaljevanju so predstavljena priporočila po revidiranih področjih, ki smo jih ocenili z naslednjimi stopnjami tveganja:

- Visoka stopnja tveganja pomeni neupoštevanje zakonodaje, kar zahteva resno takojšnjo pozornost posloводства.
- Srednja stopnja tveganja pomeni neupoštevanje internih pravilnikov in v manjšem obsegu tudi zakonodaje, kar zahteva pozornost posloводства, takoj ko bo to mogoče (najkasneje v letu dni od opravljene notranje revizije).
- Nizka stopnja tveganja pomeni, da lahko sprejete aktivnosti izboljšajo poslovanje javnega zavoda.

Pri pregledu smo podali naslednja priporočila, na katera smo prejeli odzivno poročilo z dne 14.12.2023, ki ga je na podlagi odgovorov odgovornih oseb za uresničitev priporočil pripravila skrbnik pogodbe oziroma župan Srečko Geč.

**5.7/1 Revizijska ugotovitev:** Pogodba v 22. členu določa, da se ob prevzemu pogodbenih del sestavi prevzemni zapisnik. Po pojasnilu strokovne službe prevzemnega zapisnika nimajo, ampak izvajalec mesečno posreduje v potrditev prevoznice (delovne naloge) ter na osnovi potrjenih prevoznic izstavi mesečno situacijo.

**Ocena tveganja:** Operativno tveganje – Nizka stopnja tveganja

**Priporočilo:** Priporočamo, da občina oz. skupni občinski organ pri pripravi pogodb v pogodbo vključi le določila, ki se nanašajo na predmet pogodbe.

**Odzivno poročilo:** »Občina in skupni občinski organ, ki pripravljajo pogodbe, v pogodbah navajajo le tista določila, ki se lahko tudi v praksi izvedejo.«

## 2.5 Informacija o prizadevanjih in izidih programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti

Posloводство je ustrezno pristopilo k uresničevanju priporočila.



**2.6 Informacija o odzivih posloводства na tveganje, ki utegne biti po presoji vodje notranje revizije nesprejemljivo za proračunskega uporabnika**

Tveganj, ki bi bila nesprejemljiva za proračunskega uporabnika, po mnenju vodje notranje revizije nismo zaznali.

**2.7 Razkritje primerov, ko so bili vodji notranje revizije oziroma notranji reviziji dodeljene vloge in/ali naloge zunaj področja notranjega revidiranja oziroma razkritje primerov, ko so takšne vloge in/ali naloge od vodje notranje revizije pričakovale**

Takšnih primerov ni bilo.

**2.8 Informacija o zadostnosti in ustreznosti notranje revizije**

Kot zunanji izvajalci notranje revizije razpolagamo z ustreznimi viri za izvedbo revizije.

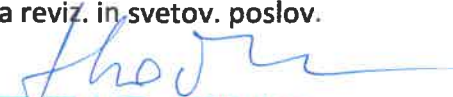
**2.9 Drugo**

V primeru, da notranji revizor pri svojem delu ugotovi nepravilnosti, ki kaže na povzročitev večje škode ali na sum, da gre za kaznivo dejanje, mora vodja notranje revizije o tem s »Poročilom o nepravilnostih« nemudoma poročati predstojniku oz. poslovnemu organu proračunskega uporabnika in organu nadzora ter Uradu RS za nadzor proračuna (povzeto iz Usmeritev za državno notranje revidiranje).

Nismo ugotavljali nepravilnosti, ki kažejo na povzročitev večje škode ali na sum, da gre za kaznivo dejanje.

Dravograd, 15. 1. 2024

LORIS, d.o.o.  
Državna notranja revizorka:  
Antonija Ločičnik, univ. dipl. ekon.  
Spec. za reviz. in svetov. poslov.

  
**LORIS** LORIS, d.o.o.  
računovodstvo in revizije Trg 4. julija 67  
2370 Dravograd



**Priloga 1: IZJAVA O NEODVISNOSTI**

**OBČINA RIBNICA NA POHORJU**

**Ribnica na Pohorju 1**

**2364 RIBNICA NA POHORJU**

**ZADEVA: IZJAVA O NEODVISNOSTI**

V povezavi z notranjim revidiranjem dogovorjenih področij Občine Ribnica na Pohorju izjavljamo, da smo pri opravljanju notranje revizije, tako družba LORIS, d.o.o., kot notranji revizorji in strokovni sodelavci, neodvisni od Občine Ribnica na Pohorju. Uprava Občine Ribnica na Pohorju je notranji reviziji zagotovila ustrezne pogoje za delo z vidika organizacijske neodvisnosti, kar je omogočalo neodvisno in nepristransko delovanje notranje revizije. Potrjujemo organizacijsko neodvisnost notranje revizije.

Izjavljamo, da pri svojem delu nismo bili izpostavljeni pritiskom, ki bi omejili našo neodvisnost in nepristranskost.

V Dravogradu, 15. 1. 2024

LORIS, d.o.o.

Državna notranja revizorka:

Antonija Ločičnik, univ. dipl. ekon.

Spec. za reviz./in svetov. poslov.

  
**LORIS** LORIS, d.o.o.  
računovodstvo • revizija • svetovanje Trg 4. julija 67  
2370 Dravograd

