



Inštitut za javno finančno pravo
Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana

KONČNO POROČILO	
OBČINA VRANSKO	
PREJETO: 21-09-2020	Dni:
Šifra zadeve: 450	Pril:
	Vred.:

Na podlagi 100. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, s spremembami in dopolnitvami), Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02) ter v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje (Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna, št. zadeve: 0601-8/2014/38, september 2017), Inštitut za javno finančno pravo, Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana, na podlagi opravljene revizije izdaja

POROČILO O OPRAVLJENI REDNI NOTRANJI REVIZIJI POSLOVANJA OBČINE VRANSKO



PREGLED PODJEMNIH POGODB, POTNIH STROŠKOV IN SEJNIN

Številka poročila: NRev 028/2020
Datum poročila: 21. 9. 2020



KAZALO VSEBINE

1	UVOD	3
1.1	O naročniku	3
1.2	O izvajalcu notranje revizije	4
1.3	Področja revidiranja	4
1.4	Revizijske metode	4
1.5	Revizijska dokumentacija in navedbe v poročilu	4
1.6	Ocena tveganja	4
2	UGOTOVITVE	5
2.1	Povračilo stroškov prevoza na delo in z dela	5
2.2	Povračilo stroškov službenih poti	8
2.3	Podjemne pogodbe	10
2.4	Izplačila občinskim funkcionarjem in članom nadzornega odbora	12
3	KONČNE DOLOČBE	17
4	PRAVNI POUK	18

1 UVOD

Naročnik te revizije je Občina Vransko, Vransko 59, 3305 Vransko (v nadaljnjem besedilu tudi: občina), ki je hkrati tudi revidiranec.

Pravna podlaga za izvedbo te revizije je Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, ki določa, da so proračunski uporabniki, katerih letni proračun presega 2.086.463,03 EUR, dolžni zagotoviti notranjo revizijo svojega poslovanja vsako leto, ostali proračunski uporabniki pa najmanj enkrat v obdobju vsakih treh let.

Glede na obseg prihodkov mora naročnik notranjo revizijo poslovanja zagotoviti vsako leto.

1.1 O naročniku

Občina Vransko ima status neposrednega proračunskega uporabnika, pri registrskem organu pa je bila vpisana 21. 12. 1998. Opravlja splošno dejavnost javne uprave. V okviru ustave in zakonov samostojno ureja in opravlja javne zadeve lokalnega pomena, ki zadevajo prebivalce občine, pa tudi naloge iz državne pristojnosti, ki so po predhodnem soglasju občinskega sveta nanjo prenesene z zakonom, če država za to zagotovi potrebna sredstva. Meri 53 km², na katerih je po podatkih občine oblikovanih 16 naselij, v katerih živi 2.610 prebivalcev.¹

Občina ima naslednje organe:

- občinski svet (11 članov),
- župan;
- nadzorni odbor (3 člani).

OSNOVNI PODATKI O NAROČNIKU:

Naziv	Občina Vransko
Sedež	Vransko 59, 3305 Vransko
Telefon	03 703 28 00
Odgovorna oseba	Franc Sušnik, župan
Matična številka	1357778000
Davčna številka	SI 59929286
Transakcijski računi	IBAN SI56 0138 9010 0004 803 IBAN SI56 0138 9777 7000 060
Skupaj prihodki v letu 2019	2.997.892 EUR
Skupaj odhodki v letu 2019	2.771.802 EUR
Presežek prihodkov nad odhodki v letu 2019	226.090 EUR
Povprečno št. zaposlenih na podlagi delovnih ur v 2019	6

Vir: AJPEŠ, Izkaz prihodkov in odhodkov naročnika v obdobju od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

¹ SURS, podatki za leto 2018.

1.2 O izvajalcu notranje revizije

Revizijo je izvedel Inštitut za javno finančno pravo, Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana (v nadaljevanju: izvajalec), ki je vpisan na seznam izvajalcev državnega revidiranja, ki ga vodi Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna.

1.3 Področja revidiranja

V okviru te redne notranje revizije poslovanja Občine Vrnsko smo na podlagi ocene tveganja in v dogovoru z naročnikom pregledali povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, potne stroške, podjemne pogodbe ter izplačila občinskim funkcionarjem in članom nadzornega odbora občine.

Namen te notranje revizije je bil predvsem v preverjanju, ali ima naročnik vzpostavljeno ustrezno kontrolno okolje, ki pomembno vpliva na to, da pri svojem poslovanju spoštuje predpise na področju, ki je bilo predmet revizije in tudi na področjih, ki so s predmetom revizije povezana.

1.4 Revizijske metode

Pri revidiranju je bilo potrebno upoštevati normativno ureditev področja. Uporabljena je bila metoda pregledovanja listinske dokumentacije in metoda vzorčenja podatkov. Tako zbrane podatke smo primerjali z normativno ureditvijo, z dejanskim stanjem in z vzpostavljenim sistemom notranjih kontrol.

1.5 Revizijska dokumentacija in navedbe v poročilu

To revizijsko poročilo ter vse ugotovitve temeljijo na dokumentaciji, ki je bila pridobljena s strani naročnika.

Skladno z Usmeritvami za državno notranje revidiranje notranji revizor ne izreka mnenja o poslovanju, temveč zgolj po potrebi navaja konkretno število in rezultate pregleda vzorca transakcij. Prav tako notranjemu revizorju ni potrebno prepisovati oz. povzemati števil in podatkov, ki sicer že izhajajo iz računovodskih evidenc in poročil. Zaradi navedenega so v tem poročilu navedeni le tisti podatki, ki so nujno potrebni za razumevanje obsega izvedbe revizije ter za razumevanje ugotovitev, povezanih s poslovanjem naročnika v revidiranem obdobju.

Ugotovitve v nadaljevanju temeljijo na dokumentaciji, ki so jo pripravile in posredovale strokovne službe občine.

1.6 Ocena tveganja

Pred pričetkom revizije je bilo potrebno določiti oceno tveganja, ki se določa kot rezultat objektivnih dejavnikov, ocene vgrajenega tveganja in ocene tveganja kontrolnega sistema. Na podlagi navedenega smo ocenili, da je tveganje za napake nizko do srednje visoko in hkrati primerljivo z drugimi občinami podobne velikosti. Oceni tveganja smo prilagodili tudi revizijske metode.