

OBČINA MORAVSKE TOPLICE
KRANJČEVA 3
9226 MORAVSKE TOPLICE

Številka: 410-00036/2011-5
Datum: 19.03.2013

OBČINSKI SVET OBČINE MORAVSKE TOPLICE

**ZADEVA: INFORMACIJA O REVIZIJSKEM POROČILU O NOTRANJEM
POSLOVANJU OBČINE MORAVSKE TOPLICE ZA LETO 2009**

Župan je kot predstojnik občine v skladu z Zakonom o javnih financah odgovoren za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema finančnega poslovanja in kontrol ter notranjega revidiranja. V skladu z 100. členom Zakona o javnih financah občina lahko naloge revidiranja poveri zunanjemu izvajalcu, pooblaščenemu za notranje revidiranje, ki mora te naloge opravljati skladno s predpisanimi standardi.

Občina Moravske Toplice je opravljanje storitev notranje revizije poslovanja občine za poslovno leto 2009 zaupala družbi Audit - in d.o.o., PE Murska Sobota, ki je opravila revizijo v skladu s slovenskimi predpisi, ki urejajo poslovanje v javnem sektorju, Zakonom o revidiranju, Kodeksom poklicne etike notranjih in zunanjih revizorjev, Strokovnimi načeli notranjega revidiranja in Mednarodnimi revizijskimi standardi.

Namen revizije je podati mnenje o računovodskih izkazih občine za leto 2009 in pravilnosti poslovanja občine v letu 2009.

Družba je pripravila in občini posredovala Revizijsko poročilo o notranjem poslovanju Občine Moravske Toplice za leto 2009 in povzetek Revizijskega poročila o notranjem poslovanju Občine Moravske Toplice za leto 2009, ki ga prilagamo.

Pripravila:
Občinska uprava



Župan:
Alojz Glavač

Priloga:

- Povzetek Revizijskega poročila o notranjem poslovanju Občine Moravske Toplice za leto 2009 (celotno poročilo je na vpogled pri tajniku Občine Moravske Toplice)

OBČINA MORAVSKE TOPLICE

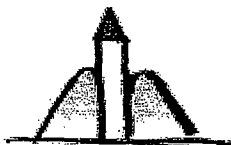
Prejeto: 29.1.2013	Priloge:
Številka: 410-00036/2011-4	Sig. z.:

audit-in EKONOMSKO
FINANČNI
INŽENIRING d.o.o.

Linhartova ul. 62, 1000 LJUBLJANA
PE MURSKA SOBOTA, Lančavska ul. 18, 9000 MURSKA SOBOTA
PE KOPER, Vejkovo nabrežje 23, 6000 KOPER

Tel.: 02 530 20 50, Fax: 02 530 20 65
Tel.: 02 530 20 50, Fax: 02 530 20 65
Tel.: 02 530 20 50, Fax: 02 530 20 65

**REVIZIJSKO POROČILO
O NOTRANJEM POSLOVANJU
OBČINE MORAVSKE TOPLICE
ZA LETO 2009**



Občina Moravske Toplice

Murska Sobota, januar 2013

I. UVOD

1 NAROČILO IN IZVEDBA

1.1 Pravne in strokovne podlage za notranje revidiranje

Notranja revizija poslovanja Občine Moravske Toplice (v nadaljevanju občina) za leto 2009 je bila izvedena na podlagi izdane naročilnice.

Notranje revidiranje je bilo opravljeno v skladu z Zakonom o javnih financah¹, Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ², Usmeritvami za notranje kontrole³, Usmeritvami za državno notranje revidiranje⁴ in pravili stroke notranjega revidiranja⁵.

Podlaga za opravljeno preiskovanje so bili interni akti, poslovne knjige in pomožne knjigovodske evidence občine.

1.2 Predmet in cilji notranjega revidiranja

1.2.1 Predmet notranjega revidiranja

Namen revizije je bil pregled računovodskih izkazov občine za leto 2009 in poslovanja občine v letu 2009, skladno z veljavnimi zakonskimi in internimi predpisi ter usmeritvami.

Predmet izvedbe notranje revizije:

- Preverjanje delovanja sistema notranjih kontrol:
 - preverjanje organizacijske strukture občine;
 - preverjanje delovanja sistema notranjih kontrol na računovodsko-finančnem področju;
 - preverjanje postopkov priprave in sprejemanja ter vsebine proračuna občine;
 - preverjanje skladnosti poslovanja s predpisi;
- Preverjanje upoštevanja proračuna:
 - preverjanje izvajanja odloka o proračunu občine;
- Preverjanje letnega poročila:
 - preverjanje pravilnosti izvedbe rednega letnega popisa;
 - preverjanje skladnosti poslovnih knjig in računovodskih izkazov;
 - preverjanje skladnosti letnega poročila z zakonskimi predpisi;
- Preverjanje zakonitosti pri porabi sredstev:
 - preverjanje zakonitosti in gospodarnosti porabe sredstev za investicije;
 - preverjanje zakonitosti naročanja blaga in storitev;
 - preverjanje zakonitosti pri oblikovanju, izločanju in porabi rezerv;
 - preverjanje zakonitosti in gospodarnosti zadolževanja.

¹ Ur. l. RS, št. 79/99 in spremembe.

² Ur. l. RS, št. 72/02.

³ Vir: http://www.unp.gov.si/si/notranji_nadzor_javnih_financ.

⁴ Vir: http://www.unp.gov.si/si/notranji_nadzor_javnih_financ.

⁵ Vir: http://www.si-revizija.si/notranji_revizorji/pravila_stroke.php.

1.2.2 Cilji notranjega revidiranja

Splošni cilj notranjega revidiranja je preveriti uspešnost vzpostavljenih poslovnih in kontrolnih sistemov, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti ter podati priporočila za izboljšanje finančnega poslovanja občine.

Cilji notranjega revidiranja:

- 1) Ocenitev ali vzpostavljeni sistem poslovanja in notranjih kontrol na revidiranih področjih obstaja in deluje tako, da zagotavlja:
 - ▶ pravilnost, popolnost in ažurnost poslov in stanj v poslovnih knjigah ter računovodskih izkazih;
 - ▶ pravilno delovanje na predpisan in nameravan način (gre za vrednotenje notranjih kontrol zagotavljanja skladnosti poslovanja s predpisi, zakoni, usmeritvami in navodili vodstva).
- 2) Na podlagi revizijskih ugotovitev oblikovati priporočila za izboljšanje poslovanja občine.

1.3 Postopki in metode pri izvajanju notranje revizije

Pri izvedbi notranje revizije so bili uporabljeni naslednji postopki:

- ☒ spoznavanje in preizkus ustroja notranjega kontroliranja;
- ☒ postopki preizkušanja podatkov (analitični postopki in podrobni preizkusi podatkov na vzorcu dokumentov);
- ☒ povzetek ugotovitev in oblikovanja zagotovila o obstoju in delovanju notranjih kontrol.

Pri izvajanju notranje revizije so bile izbrane in uporabljene naslednje metode:

- ☒ pridobivanje splošnih informacij o obvladovanem okolju;
- ☒ pregledovanje pravnih podlag za delo;
- ☒ pregledovanje internih dokumentov;
- ☒ pridobivanje, pregledovanje in preizkušanje notranjih kontrol ter podatkov na podlagi izvirne dokumentacije.

Pridobljeni so bili zadostni, primerni in ustrezni dokazi, s katerimi je bilo možno izmeriti uspešnost vzpostavljenih notranjih kontrol in njihovo delovanje ter na podlagi tega ugotoviti skladnost poslovanja občine s predpisi.

1.4 REVIZORJI

Notranja revizija se je izvajala na sedežu naročnika in izvajalca AUDIT-IN d.o.o.

Pri izvedbi notranje revizije so sodelovali: vodja teama Elizabeta Ilić, državni notranji revizor, mag. Danica Kos, državni notranji revizor in sodelavci: Darja Rajbar, preizkušeni notranji revizor, Davorin Temlin, univ.dipl.ekon., Jasmina Car, univ.dipl.ekon. in Valentina Bedek, univ.dipl.ekon.

II. PREDSTAVITEV OBČINE

OSNOVNI PODATKI O OBČINI

Naziv:	OBČINA MORAVSKE TOPLICE
Naslov:	Kranjčeva ulica 3, 9226 Moravske Toplice
Matična številka:	5883164
ID za DDV:	SI62760963
Šifra dejavnosti:	75.110
Ime dejavnosti:	dejavnost uprave
Podračun pri UJP RS:	01278-0100012085
Leto ustanovitve:	1995
Število zaposlenih:	14 ⁶
Telefon:	02/538-15-00
Telefaks:	02/538-15-02
E-mail:	obcina@moravske-toplice.si
URL naslov:	www.moravske-toplice.si
Poslovno leto:	koledarsko leto

Občina je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom na območju 28 naselij: Andrejci, Berkovci, Bogojina, Bukovnica, Čikečka vas, Filovci, Fokovci, Ivanci, Ivanjševci, Ivanovci, Kančevci, Krnci, Lončarovci, Lukačevci, Martjanci, Mlajtinci, Moravske Toplice, Motvarjevci, Noršinci, Pordašinci, Prosenjakovci, Ratkovci, Sebeborci, Selo, Središče, Suhi Vrh, Tešanovci in Vučja Gomila. Na območju občine, ki obsega 144 km², živi okrog 6.500 prebivalcev⁷. V občini živijo tudi pripadniki madžarske narodnostne manjšine. Občina je po številu prebivalcev razvrščena v 5. skupino (od 5001 do 10.000 prebivalcev) od skupno sedmih⁸.

Območje občine je razdeljeno na 14 krajevnih skupnosti. Krajevne skupnosti so pravne osebe javnega prava v okviru nalog, ki jih opravljajo samostojno, skladno s Statutom Občine Moravske Toplice.

V 10. členu Statuta Občine Moravske Toplice je določeno, da so organi občine: občinski svet, župan in nadzorni odbor občine ter drugi odbori in komisije. Občinski svet je najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine. Občinski svet šteje 15 članov, od tega dva predstavnika madžarske narodne skupnosti. Člani občinskega sveta se volijo za štiri leta. V letu 2009 je bilo opravljenih 6 rednih sej Občinskega sveta občine.

Za pravilnost poslovanja občine je odgovoren župan. Ta odgovornost vključuje med drugim tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja. V letu 2009 je bil župan občine g. Franc Cipot, ki je od 1.1.2009 opravljal svojo funkcijo nepoklicno. Za pomoč pri opravljanju nalog

⁶ Število zaposlenih na dan 31.12.2009, trije javni uslužbenci so zaposleni v skupni občinski upravi Medobčinska inšpekcija in redarstvo v Tešanovcih.

⁷ Podatki na spletni strani občine.

⁸ 100.b člen ZLS.

župana je imela občina dva podžupana, ki sta opravljala svojo funkcijo nepoklicno. Od 8.11.2010 je župan občine g. Alojz Glavač⁹.

III. POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojanje podatkov o poslovanju občine ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev. V nadaljevanju poročila podajamo pomembnejše ugotovitve in priporočila v okviru notranje revizije poslovanja občine za leto 2009:

1. Notranje kontrole s svojim delovanjem zagotavljajo točnost, zanesljivost in popolnost evidenc, pravilno in realno izdelavo računovodskih izkazov, omogočajo varovanje premoženja, preprečujejo in odkrivajo napake in prevare, zagotavljajo spoštovanje in izvrševanje zakonov in sprejetih načel. K vzpostavitvi notranjih kontrol občino zavezuje 100. in 101. člen Zakona o javnih financah ter Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ.
2. Ugotavljamo, da ima občina sprejete interne akte za zagotavljanje učinkovitosti in uspešnosti notranjih kontrol ter obvladovanje tveganj. *Občini priporočamo, da sprejme posodobitve internih aktov: npr. pravilnik o računovodstvu, pravilnik o popisu, register tveganj, pravilnik o sofinanciranju programov kulturnih društev in kulturnih projektov ter druge akte. Prav tako priporočamo, da občina sprejme še naslednje interne akte: navodila za upravljanje tveganj, navodila za blagajniško poslovanje, navodila o kroženju knjigovodskih listin v občini z diagrami poteka (npr. za prejete račune, izdane račune, potne naloge in druge listine) in druge.*
3. Ugotavljamo, da so notranje kontrole ustrezno vzpostavljene, vendar na nekaterih področjih poslovanja ne delujejo oziroma se ne izvajajo dosledno.
4. Proračun občine za leto 2009 je bil pripravljen na podlagi Temeljnih smernic gospodarske politike in kvantitativnih izhodišč za planiranje javno finančnih prihodkov in odhodkov, posredovanih s strani Ministrstva za finance RS. Ugotovljeno je, da je bil Predlog proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2009 pripravljen v skladu z določili Zakona o javnih financah.
5. Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Moravske Toplice za leto 2009 je bil sprejet, dne 30.11.2009. Ugotovljeno je, da Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Moravske Toplice za leto 2009 vsebuje vsa predpisana določila.
6. Zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2009 je bil sestavljen v rokih, določenih v Zakonu o javnih financah. Ugotavljamo, da je bil zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2009 pripravljen v skladu z določili Zakona o javnih financah, Statuta občine in Priročnikom za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna.

⁹ Župan opravlja svojo funkcijo poklicno.

7. Preizkusili smo pravilnost evidentiranja terjatev in obveznosti, stroškov in prihodkov na podlagi vzorčnega pregleda prejetih in izdanih računov v letu 2009. Podrobnejše ugotovitve in priporočila so vključena v poglavju 3.2.1 in 3.2.2.
8. Pregledali smo dokumentacijo o izvedbi rednega letnega popisa sredstev in obveznosti na dan 31.12.2009. Ugotavljamo, da je občina izvedla redni letni popis sredstev in obveznosti v skladu s Pravilnikom o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem. Ugotovitve so navedene v poglavju 4.1.
9. V postopku preverjanja zaključnega računa smo preverili nekatere postavke prihodkov in odhodkov. Podrobnejše ugotovitve so vključene v poglavju 5.
10. Preizkusili smo pravilnost vrednotenja in evidentiranja novih nabav osnovnih sredstev v letu 2009. Preverili smo tudi preračun amortizacije osnovnih sredstev. Podrobnejše ugotovitve so navedene v poglavju 6.1.
11. Preverili smo pravilnost izvedbe postopkov javnega naročanja blaga, storitev in gradenj ter izvrševanje pogodbenih določil na naključno izbranem vzorcu. Občina je v letu 2009 naročala blago, storitve in gradnje na podlagi Zakona o javnem naročanju (ZJN-2) in Navodila za oddajo javnih naročil male vrednosti, za katere ni potrebna objava javnega razpisa z dne 26.5.2008. Ugotovitve in priporočila so podrobneje navedena v poglavju 7.1.
12. Pregledali smo poslovanje preko blagajne za leto 2009. Blagajniško poslovanje smo preverili v registru, kjer so odloženi blagajniški dnevnik, blagajniški prejemki in izdatki s prilogami. *Občini priporočamo, da zagotavlja vzpostavljene kontrole na področju blagajniškega poslovanja še vnaprej in dosledno upošteva določila internih pravilnikov in zakonskih predpisov.* Podrobnejše ugotovitve so navedene v poglavju 7.2.
13. Preverili smo, ali je občina oblikovala, izločala in porabila sredstva rezerv v skladu s predpisi. Ugotovitve so navedene v poglavju 8.
14. Občina se je z veljavnim proračunom občine za leto 2009 načrtovala dolgoročno zadolževanje in odplačilo dolga. Ugotovitve so navedene v poglavju 9.
15. Ugotavljamo, da občina pri plačevanju prevzetih obveznosti v nekaterih primerih ni upoštevala plačilnih rokov, določenih v 22. členu Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2008 in 2009. *Občini priporočamo, da upošteva zakonsko določene plačilne roke.*

Občina je podala pripombe na osnutek revizijskega poročila. Pojasnila so vključena v revizijskem poročilu pri posameznih področjih pregleda.

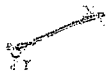
Murska Sobota, 25. 1. 2013

Direktorica družbe:
mag. Danica Kos
pooblaščen revizor,
državni notranji revizor

Vodja revizije:
Elizabeta Ilič
pooblaščen revizor,
državni notranji revizor

audit-in EKONOMSKO FINANČNI
INŽENIRING d.o.o.

Linhartova cesta 68, LJUBLJANA



OBČINA MORAVSKE TOPLICE
KRANJČEVA 3
9226 MORAVSKE TOPLICE

Številka: 410-00023/2012-5
Datum: 18.03.2013

OBČINSKI SVET OBČINE MORAVSKE TOPLICE

**ZADEVA: INFORMACIJA O REVIZIJSKEM POROČILU O NOTRANJEM
POSLOVANJU OBČINE MORAVSKE TOPLICE ZA LETO 2010**

Župan je kot predstojnik občine v skladu z Zakonom o javnih financah odgovoren za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema finančnega poslovanja in kontrol ter notranjega revidiranja. V skladu z 100. členom Zakona o javnih financah občina lahko naloge revidiranja poveri zunanjemu izvajalcu, pooblaščenemu za notranje revidiranje, ki mora te naloge opravljati skladno s predpisanimi standardi.

Občina Moravske Toplice je opravljanje storitev notranje revizije poslovanja občine za poslovno leto 2010 zaupala družbi Audit - in d.o.o., PE Murska Sobota, ki je opravila revizijo v skladu s slovenskimi predpisi, ki urejajo poslovanje v javnem sektorju, Zakonom o revidiranju, Kodeksom poklicne etike notranjih in zunanjih revizorjev, Strokovnimi načeli notranjega revidiranja in Mednarodnimi revizijskimi standardi.

Namen revizije je podati mnenje o računovodskih izkazih občine za leto 2010 in pravilnosti poslovanja občine v letu 2010.

Družba je pripravila in občini posredovala Revizijsko poročilo o notranjem poslovanju Občine Moravske Toplice za leto 2010 in povzetek Revizijskega poročila o notranjem poslovanju Občine Moravske Toplice za leto 2010, ki ga prilagamo.

Pripravila:
Občinska uprava



Župan:
Alojz Glavač

Priloga:

- Povzetek Revizijskega poročila o notranjem poslovanju Občine Moravske Toplice za leto 2010 (celotno poročilo je na vpogled pri tajniku Občine Moravske Toplice)

I. UVOD

1 NAROČILO IN IZVEDBA

1.1 Pravne in strokovne podlage za notranje revidiranje

Notranja revizija poslovanja Občine Moravske Toplice (v nadaljevanju občina) za leto 2010 je bila izvedena na podlagi izdane naročilnice.

Notranje revidiranje je bilo opravljeno v skladu z Zakonom o javnih financah¹, Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ², Usmeritvami za notranje kontrole³, Usmeritvami za državno notranje revidiranje⁴ in pravili stroke notranjega revidiranja⁵.

Podlaga za opravljeno preiskovanje so bili interni akti, poslovne knjige in pomožne knjigovodske evidence občine.

1.2 Predmet in cilji notranjega revidiranja

1.2.1 Predmet notranjega revidiranja

Namen revizije je bil pregled računovodskih izkazov občine za leto 2010 in poslovanja občine v letu 2010, skladno z veljavnimi zakonskimi in internimi predpisi ter usmeritvami.

Predmet izvedbe notranje revizije:

- Preverjanje delovanja sistema notranjih kontrol:
 - preverjanje organizacijske strukture občine;
 - preverjanje delovanja sistema notranjih kontrol na računovodsko-finančnem področju;
 - preverjanje postopkov priprave in sprejemanja ter vsebine proračuna občine;
 - preverjanje skladnosti poslovanja s predpisi;
- Preverjanje upoštevanja proračuna:
 - preverjanje izvajanja odloka o proračunu občine;
- Preverjanje letnega poročila:
 - preverjanje pravilnosti izvedbe rednega letnega popisa;
 - preverjanje skladnosti poslovnih knjig in računovodskih izkazov;
 - preverjanje skladnosti letnega poročila z zakonskimi predpisi;
- Preverjanje zakonitosti pri porabi sredstev:
 - preverjanje izdatkov za povračila stroškov v zvezi z delom;
 - preverjanje zakonitosti in gospodarnosti porabe sredstev za investicije;
 - preverjanje zakonitosti naročanja blaga in storitev;

¹ Ur. l. RS, št. 79/99 in spremembe.

² Ur. l. RS, št. 72/02.

³ Vir: http://www.unp.gov.si/si/notranji_nadzor_javnih_financ.

⁴ Vir: http://www.unp.gov.si/si/notranji_nadzor_javnih_financ.

⁵ Vir: http://www.si-revizija.si/notranji_revizorji/pravila_stroke.php.

- preverjanje zakonitosti pri oblikovanju, izločanju in porabi rezerv;
- preverjanje zakonitosti in gospodarnosti zadolževanja.

1.2.2 Cilji notranjega revidiranja

Splošni cilj notranjega revidiranja je preveriti uspešnost vzpostavljenih poslovnih in kontrolnih sistemov, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti ter podati priporočila za izboljšanje finančnega poslovanja občine.

Cilji notranjega revidiranja:

- 1) Ocenitev ali vzpostavljeni sistem poslovanja in notranjih kontrol na revidiranih področjih obstaja in deluje tako, da zagotavlja:
 - ▶ pravilnost, popolnost in ažurnost poslov in stanj v poslovnih knjigah ter računovodskih izkazih;
 - ▶ pravilno delovanje na predpisan in nameravan način (gre za vrednotenje notranjih kontrol zagotavljanja skladnosti poslovanja s predpisi, zakoni, usmeritvami in navodili vodstva).
- 2) Na podlagi revizijskih ugotovitev oblikovati priporočila za izboljšanje poslovanja občine.

1.3 Postopki in metode pri izvajanju notranje revizije

Pri izvedbi notranje revizije so bili uporabljeni naslednji postopki:

- iii spoznavanje in preizkus ustroja notranjega kontroliranja;
- iii postopki preizkušanja podatkov (analitični postopki in podrobni preizkusi podatkov na vzorcu dokumentov);
- iii povzetek ugotovitev in oblikovanja zagotovila o obstoju in delovanju notranjih kontrol.

Pri izvajanju notranje revizije so bile izbrane in uporabljene naslednje metode:

- iii pridobivanje splošnih informacij o obvladovanem okolju;
- iii pregledovanje pravnih podlag za delo;
- iii pregledovanje internih dokumentov;
- iii pridobivanje, pregledovanje in preizkušanje notranjih kontrol ter podatkov na podlagi izvirne dokumentacije.

Pridobljeni so bili zadostni, primerni in ustrezni dokazi, s katerimi je bilo možno izmeriti uspešnost vzpostavljenih notranjih kontrol in njihovo delovanje ter na podlagi tega ugotoviti skladnost poslovanja občine s predpisi.

1.4 REVIZORJI

Notranja revizija se je izvajala na sedežu naročnika in izvajalca AUDIT-IN d.o.o.

Pri izvedbi notranje revizije so sodelovali: vodja tima Elizabeta Ilić, državni notranji revizor, mag. Danica Kos, državni notranji revizor in sodelavci: Darja Rajbar, preizkušeni notranji revizor in Jasmina Car, univ. dipl. ekon.

II. PREDSTAVITEV OBČINE

OSNOVNI PODATKI O OBČINI

Naziv:	OBČINA MORAVSKE TOPLICE
Naslov:	Kranjčeva ulica 3, 9226 Moravske Toplice
Matična številka:	5883164
ID za DDV:	SI62760963
Šifra dejavnosti:	75.110
Ime dejavnosti:	dejavnost uprave
Podračun pri UJP RS:	01278-0100012085
Leto ustanovitve:	1995
Število zaposlenih:	13 in župan ⁶
Telefon:	02/538-15-00
Telefaks:	02/538-15-02
E-mail:	obcina@moravske-toplice.si
URL naslov:	www.moravske-toplice.si
Poslovno leto:	koledarsko leto

Občina meri 144 km² površine, v 28 naseljih živi 6.319 prebivalcev⁷. V njej živijo tudi pripadniki madžarske narodnostne manjšine, ki imajo pomembno vlogo pri navezavi dobrososedskih odnosov s sosednjo Madžarsko. Ustanovljena je bila 1.1.1995 na območju nekdanje Občine Murska Sobota.

Območje občine je razdeljeno na 14 krajevnih skupnosti. Krajevne skupnosti so pravne osebe javnega prava v okviru nalog, ki jih opravljajo samostojno, skladno s Statutom Občine Moravske Toplice. V 10. členu Statuta Občine Moravske Toplice je določeno, da so organi občine: občinski svet, župan in nadzorni odbor občine.

Za pravilnost poslovanja občine je odgovoren župan. Ta odgovornost vključuje med drugim tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja. V letu 2010 je bil župan občine g. Franc Cipot (do 8.11.2010), od 8.11.2010 in med izvajanjem revizije pa je bil župan občine g. Alojz Glavač⁸.

Občinski svet je najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine. Občinski svet šteje 15 članov, od tega sta dva predstavnika madžarske narodne skupnosti. Člani občinskega sveta se volijo za štiri leta.

Nadzorni odbor občine je najvišji organ nadzora javne porabe v občini. Nadzorni odbor opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine, nadzoruje namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna ter finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev. Nadzorni odbor ima pet članov. Člani nadzornega odbora opravljajo svojo nalogo nepoklicno.

⁶ Število zaposlenih na dan 31.12.2010, trije zaposleni so zaposleni v skupni občinski upravi Medobčinska inšpekcija in redarstvo.

⁷ Podatki iz Poslovnega poročila občine za leto 2010.

⁸ Župan opravlja svojo funkcijo poklicno.

III. POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojanje podatkov o poslovanju občine ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev. V nadaljevanju poročila podajamo pomembnejše ugotovitve in priporočila v okviru notranje revizije poslovanja občine za leto 2010:

1. Notranje kontrole s svojim delovanjem zagotavljajo točnost, zanesljivost in popolnost evidenc, pravilno in realno izdelavo računovodskih izkazov, omogočajo varovanje premoženja, preprečujejo in odkrivajo napake in prevare, zagotavljajo spoštovanje in izvrševanje zakonov in sprejetih načel. K vzpostavitvi notranjih kontrol občino zavezuje 100. in 101. člen Zakona o javnih financah ter Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ.
2. Ugotavljamo, da ima občina sprejete interne akte za zagotavljanje učinkovitosti in uspešnosti notranjih kontrol ter obvladovanje tveganj. *Občini priporočamo, da sprejme posodobitve internih aktov: npr. pravilnik o računovodstvu, pravilnik o popisu, register tveganj, pravilnik o sofinanciranju programov kulturnih društev in kulturnih projektov ter druge akte. Prav tako priporočamo, da občina sprejme še naslednje interne akte: navodila za upravljanje tveganj, navodila za blagajniško poslovanje, navodila o kroženju knjigovodskih listin v občini z diagrami poteka (npr. za prejete račune, izdane račune, potne naloge in druge listine) in druge.*

Po pojasnilu občine bodo upoštevali navedena priporočila. Spremembe določenih aktov so sprejeli že v letu 2011.

3. Ugotavljamo, da so notranje kontrole ustrezno vzpostavljene, vendar na nekaterih področjih poslovanja ne delujejo oziroma se ne izvajajo dosledno.
4. Proračun občine za leto 2010 je bil pripravljen na podlagi Temeljnih smernic gospodarske politike in kvantitativnih izhodišč za planiranje javno finančnih prihodkov in odhodkov, posredovanih s strani Ministrstva za finance RS. Ugotovljeno je, da je bil Predlog proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2010 pripravljen v skladu z določili Zakona o javnih financah.
5. Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Moravske Toplice za leto 2010 je bil sprejet, dne 30.9.2010. Ugotovljeno je, da Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Moravske Toplice za leto 2010 vsebuje vsa predpisana določila.
6. Zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2010 je bil sestavljen v rokih, določenih v Zakonu o javnih financah. Ugotavljamo, da je bil zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2010 pripravljen v skladu z določili Zakona o javnih financah, Statuta občine in Priročnikom za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna.
7. Preizkusili smo pravilnost evidentiranja terjatev in obveznosti, stroškov in prihodkov na podlagi vzorčnega pregleda prejetih in izdanih računov v letu 2010. Podrobnejše ugotovitve in priporočila so vključena v poglavju 2.2.1 in 2.2.2.
8. Pregledali smo dokumentacijo o izvedbi rednega letnega popisa sredstev in obveznosti na dan 31.12.2010. Ugotavljamo, da je občina izvedla redni letni popis

- sredstev in obveznosti v skladu s Pravilnikom o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem. Ugotovitve so navedene v poglavju 3.1.
9. V postopku preverjanja zaključnega računa smo preverili nekatere postavke prihodkov in odhodkov. Podrobnejše ugotovitve so vključene v poglavju 4.
10. Preizkusili smo pravilnost vrednotenja in evidentiranja novih nabav osnovnih sredstev v letu 2010. Preverili smo tudi preračun amortizacije osnovnih sredstev. Podrobnejše ugotovitve so navedene v poglavju 5.1.
11. Pregledali smo naloge za službena potovanja in obračune potnih stroškov za naključno izbrane mesece v letu 2010. Ugotovitve in priporočila so podrobneje navedene v poglavju 6.1.
12. Preverili smo izdatke za pogodbeno delo za leto 2010 na naključno izbranem vzorcu. Ugotovitve so vključene v poglavju 6.2.
13. Preverili smo pravilnost izvedbe postopkov javnega naročanja blaga, storitev in gradenj ter izvrševanje pogodbenih določil na naključno izbranem vzorcu. Občina je v letu 2010 naročala blago, storitve in gradnje na podlagi Zakona o javnem naročanju (ZJN-2) in Navodila za oddajo javnih naročil male vrednosti, za katere ni potrebna objava javnega razpisa z dne 26.5.2008. Ugotovitve in priporočila so podrobneje navedena v poglavju 6.3.
14. Pregledali smo poslovanje preko blagajne za leto 2010. Blagajniško poslovanje smo preverili v registru, kjer so odloženi blagajniški dnevnik, blagajniški prejemki in izdatki s prilogami. *Občini priporočamo, da zagotavlja vzpostavljene kontrole na področju blagajniškega poslovanja še vnaprej in dosledno upošteva določila internih pravilnikov in zakonskih predpisov.* Podrobnejše ugotovitve so navedene v poglavju 6.4.
15. Občina se v letu 2010 ni dodatno dolgoročno zadolževala, v proračunu je načrtovala le odplačilo dolga. Ugotovitve so navedene v poglavju 8.
16. Ugotavljamo, da so bila sredstva proračunske rezerve pravilno oblikovana in izločena.
17. Občina v nekaterih primerih ni poravnala obveznosti v plačilnem roku, določenem v 22. členu Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2010 in 2011 (ZIPRS1011). *Občini priporočamo, da upošteva zakonsko določene plačilne roke.*

Občina je podala pripombe na osnutek revizijskega poročila. Pojasnila so vključena v revizijskem poročilu pri posameznih področjih pregleda.

Murska Sobota, 4. 2. 2013

Direktorica družbe:
mag. Danica Koš
pooblaščen revizor,
državni notranji revizor

Vodja revizije:
Elizabeta Ilič
pooblaščen revizor,
državni notranji revizor

audit-in EKONOMSKO FINANČNI
INŽENIRING d.o.o.