



Letni načrt notranjega revidiranja - PMSNS - MMONK

**POMURSKA MADŽARSKA SAMOUPRAVNA NARODNA SKUPNOST MURAVIDEKI  
MAGYAR ONKORMANYZATI NEMZETI KOZOSSEG**

Glavna ulica – Fő utca 124

9220 Lendava – Lendva

## **Letni načrt notranjega revidiranja za leto 2020**

### **I. Splošne določbe**

Letni načrt notranjega revidiranja je sestavljen v skladu z določili Mednarodnega standarda strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju 2010 – Načrtovanje ter v skladu z določili standarda SNR2010.SLO.DNR iz Usmeritev za državno notranje revidiranje in določa tveganja, merila in kriterije za oceno tveganj, predmet in časovno razporeditev notranjega revidiranja, cilje notranjega revidiranja, način revidiranja, postopke in metode, potrebna sredstva, izvajalce in poročanje.

### **II. Namen notranje revizije**

Notranja revizija je neodvisna in nepristranska dejavnost dajanja zagotovil in svetovanja, zasnovane za dodajanje vrednosti in izboljšanje delovanja proračunskega uporabnika.

Namen notranje revizije je krepitev in zaščita vrednosti proračunskega uporabnika z zagotavljanjem neodvisnih, nepristranskih in na podlagi ocene tveganj načrtovanih storitev dajanja zagotovil in svetovanja, izboljševanje poslovanja, pomoč pri uspešnosti in učinkovitosti upravljanja tveganj, kontrolnih postopkov in upravljanja proračunskega uporabnika.

### **III. Predmet notranjega revidiranja in časovna razporeditev**

Predmet notranjega revidiranja bo preveritev delovanja notranjih kontrol na pomembnih področjih poslovanja proračunskega uporabnika in preveritev računovodskega poročanja za leto 2020.



## Letni načrt notranjega revidiranja - PMSNS - MMONK

Načrtovani obseg notranjega revidiranja znaša 80 revizijskih ur. Tveganja, ki so povezana s predmetom notranje revizije so navedena v poglavju V.

Revidiranje se bo izvajalo na sedežu naročnika in v prostorih izvajalca. Notranja revizija za leto 2020 se bo izvajala v mesecu maju in juniju 2021. Rok za izdajo osnutka poročila je 31.08.2021.

### Načrtovano število revizijskih ur po področjih notranjega revidiranja:

| Zap. št. | Predmet notranje revizije                                                                         | Število revizijskih ur |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>1</b> | <b>Preveritev izvedbe priporočil predhodne notranje revizije</b>                                  | <b>8</b>               |
| <b>2</b> | <b>Preveritev delovanja notranjih kontrol</b>                                                     | <b>12</b>              |
| 2.1      | Interni akti na računovodsko-finančnem področju                                                   | 4                      |
| 2.2      | Preverjanje delovanja notranjih kontrol v procesu nabave osnovnih sredstev, materiala in storitev | 8                      |
| <b>3</b> | <b>Preveritev poslovanja in računovodskega poročanja</b>                                          | <b>52</b>              |
| 3.1      | Letno poročilo in realizacija finančnega načrta za leto 2020                                      | 8                      |
| 3.2      | Redni letni popis                                                                                 | 4                      |
| 3.3      | Dolgoročna sredstva in dolgoročne obveznosti                                                      | 8                      |
| 3.4      | Prihodki in kratkoročne terjatve                                                                  | 10                     |
| 3.5      | Stroški materiala in storitev ter kratkoročne obveznosti                                          | 10                     |
| 3.6      | Plače zaposlenih                                                                                  | 12                     |
| <b>4</b> | <b>Poročanje</b>                                                                                  | <b>8</b>               |
| 4.1      | Sestava poročila o ugotovitvah notranje revizije s priporočili                                    | 8                      |
|          | <b>SKUPNO ŠTEVILO REVIZIJSKIH UR</b>                                                              | <b>80</b>              |

#### IV. Cilji notranjega revidiranja

Notranji nadzor mora zagotoviti, da finančno poslovanje in sistem notranjih kontrol delujeta v skladu z načeli zakonitosti, preglednosti, učinkovitosti, uspešnosti in gospodarnosti.



## Letni načrt notranjega revidiranja - PMSNS - MMONK

Cilj notranje revizije je bil preveriti uspešnost vzpostavljenih poslovodnih in kontrolnih sistemov PMSNS – MMÖNK, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti, preveriti letno poročilo in računovodske evidence in drugo dokumentacijo kot podlago za sestavo letnega poročila ter podati priporočila za izboljšanje finančnega poslovanja PMSNS – MMÖNK.

### V. Ocena tveganja

Ocena tveganja za posamezna področja se oceni opisno:

- veliko tveganje,
- srednje tveganje,
- majhno tveganje.

Posamezna področja, ki so predmet revidiranja smo na podlagi pregleda predhodnih revizijskih poročil ocenili z naslednjimi stopnjami tveganj:

1. Notranji kontrolni sistem se oceni s stopnjo tveganja srednje.
2. Področje poslovanja se oceni s stopnjo tveganja srednje.
3. Priprava Letnega poročila se oceni s stopnjo tveganja srednje.

### VI. Merila in kriteriji za oceno tveganj

Pri ocenjevanju tveganj smo upoštevali naslednja merila oz. kriterije:

- pomembnost revidiranega področja na ravni PMSNS – MMÖNK;
- obseg porabljenih proračunskih (finančnih) sredstev v primerjavi s celotnim obsegom sredstev;
- vzpostavljenost in delovanje sistema notranjih kontrol na revidiranem področju.

**Stopnja tveganja** se ocenjuje s presojanjem sistema notranjih kontrol in delovanja notranjih kontrol glede na:

- ocenjevanja posledic oz. vpliva potencialnega tveganja na posameznem področju,
- verjetnost posameznega dogodka, ki povzroča tveganje glede na vpliv dejavnikov tveganja.

**Verjetnost dogodka** se meri na podlagi naslednjih meril:

| <b>Verjetnost dogodka</b> |          |                                                                                             |
|---------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>VELIKA</b>             | <b>3</b> | dogodek se ponovi večkrat mesečno oz. zelo pogosto                                          |
| <b>SREDNJA</b>            | <b>2</b> | dogodek se ponovi večkrat letno, dejavniki tveganja se pojavljajo pogosto                   |
| <b>MAJHNA</b>             | <b>1</b> | dogodek se ponovi redko in v izjemnih primerih, dejavniki tveganja se pojavljajo zelo redko |

**Ocenjevanje posledic** se izvaja po naslednjih merilih:

| <b>Posledice</b> |          | <b>Finančni vpliv</b>                             | <b>Vpliv na procese</b>                                                                                                                                                           | <b>Vpliv na ugled</b>                                                                                |
|------------------|----------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>VELIKE</b>    | <b>3</b> | pomembna finančna škoda, nad 15.001 EUR           | Visok vpliv na izvajanje procesov, ker gre za ključne procese, ki se izvajajo v PMSNS – MMÖNK<br>- potrebna sprememba organizacije, poslanstvo in temeljne aktivnosti so ogrožene | Visoke kazni, grožnja sodnih postopkov, izguba zaupanja in dolgoročna izguba ugleda v širši javnosti |
| <b>SREDNJE</b>   | <b>2</b> | zmerna finančna škoda, od 2.501 EUR do 15.000 EUR | Vpliv na posamezen proces v PMSNS – MMÖNK - potrebno je reorganizirati aktivnosti, potreba po spremembi programov in finančnih načrtov                                            | Posamezne kršitve, srednje visoke kazni, kratkotrajna izguba ugleda v ožji okolici                   |
| <b>MAJHNE</b>    | <b>1</b> | majhna finančna škoda, do 2.500 EUR               | Nizek, takoj obvladljiv vpliv - izvajanje procesov ni ogroženo                                                                                                                    | Brez kazni, brez vplivov na ugled                                                                    |

**Stopnja tveganja** je lahko naslednja (verjetnost x posledice):

| Stopnja tveganja |                  | Opis procesov, kjer se pojavijo tveganja, ter njihova pogostost                                                                                                                                                              | Delovanje notranjih kontrol                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Zahtevani ukrepi                                                                                                                                               |
|------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>VISOKA</b>    | <b>od 6 do 9</b> | Kompleksni, decentralizirani procesi, ki imajo velik vpliv na poslovanje PMSNS – MMONK in se pogosto zgodijo; Tveganje se lahko uresniči večkrat na leto, dnevno oz. ob vsakem izvedenem poslu/dejanju iz izbranega vzorca); | <p>Kontrole so vzpostavljene in v večini primerov ne delujejo oz. kontrole so pomembno pomanjkljive in v večini primerov ne delujejo, vodstvo ne izvaja nadzora.</p> <p>Pomanjkljivosti notranjih kontrol, bi lahko vodile k:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pomembni neskladnosti z nacionalno zakonodajo,</li> <li>- zavrnitvi oziroma odvzemu dovoljenja za delo,</li> <li>- prevaram oziroma goljufijam in</li> <li>- neizpolnitvi ključnih ciljev posloводства.</li> </ul> | <p>Zahteva se pomembna reorganizacija procesov; Potrebno je takojšnje ukrepanje s strani višjega posloводства za rešitev slabosti oziroma pomanjkljivosti;</p> |

Letni načrt notranjega revidiranja - PMSNS - MMONK

| Stopnja tveganja |                  | Opis procesov, kjer se pojavijo tveganja, ter njihova pogostost                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Delovanje notranjih kontrol                                                                   | Zahtevani ukrepi                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>SREDNJA</b>   | <b>od 3 do 5</b> | Srednja kompleksnost procesov, del procesov je centraliziran, procesi imajo srednji vpliv na poslovanje PMSNS – MMÖNK;<br>Tveganje se lahko uresniči enkrat v trimesečju o oz. pri 1/3 izvedenih poslov/dejanj iz izbranega vzorca;<br>Slabosti oziroma pomanjkljivosti notranjih kontrol so pomembne, vendar ne postavljajo institucije v neposredno tveganje; | Kontrole so vzpostavljene, vendar ne delujejo v celoti, vodstvo pa se zaveda pomanjkljivosti. | Manjše število procesov bo potrebno spremeniti; Potrebna je pozornost s strani posloводства na določeni ravni za rešitev slabosti oziroma pomanjkljivosti notranjih kontrol, ki bi lahko neugodno vplivale na sposobnost PMSNS – MMÖNK, da izpolni poslovodske cilje; |
| <b>NIZKA</b>     | <b>od 1 do 2</b> | Preprosti procesi, ki imajo majhen vpliv na poslovanje;<br>Tveganje se lahko uresniči manj kot enkrat na leto oz. pri manj kot 5% poslov/dejanj iz izbranega vzorca;<br>Ugotovljena tveganja ne predstavljajo pomembne nevarnosti za dosego ciljev PMSNS – MMÖNK;                                                                                               | Kontrole dobro delujejo, vodstvo izvaja nadzor.                                               | Ni potrebno spreminjati procesov.                                                                                                                                                                                                                                     |



## Letni načrt notranjega revidiranja - PMSNS – MMONK

### **VII. Način revidiranja, postopki in metode**

Naloga notranjega revidiranja je preveriti, ali so informacijski sistemi, sistemi za obdelavo podatkov in sistemi notranjih kontrol popolni in zanesljivi, ali so podatki o porabi sredstev finančnega načrta in podatki o premoženju PMSNS – MMÖNK točni in zanesljivi.

Notranje revidiranje se je izvajalo po postopkih:

- revizijski intervjuji,
- pregledovanje poslovnih knjig, knjigovodskih listin, pogodb,
- analiziranje in analitično preiskovanje,
- presoja podatkov na vzorcu dokumentov in
- revizijske ugotovitve.

Pri izvajanju notranjega revidiranja bodo uporabljene naslednje metode:

- opazovanje,
- poizvedovanje pri osebju oziroma revizijsko intervjuvanje,
- revizijsko vzorčenje,
- preiskovanje in proučevanje dokazov.

### **VIII. Potrebna sredstva**

Sredstva za izvajanje nalog notranjega revidiranja se zagotovijo po letni pogodbi o izvedbi notranje revizije in so načrtovana v finančnem načrtu PMSNS – MMÖNK.

### **IX. Izvajalci notranje revizije**

Notranje revidiranje izvaja zunanji izvajalec, M&B revizija za javni sektor, Maja kajzer s.p., Radvanjska cesta 51, 2000 Maribor, izbran na podlagi povabila k oddaji ponudbe.

Revizijo bosta opravili Maja Kajzer, univ. dipl. ekon., državna notranja revizorka in Breda Drvarič, univ. dipl. ekon., pooblaščen revizorka, ki imata z notranjo revizijo proračunskih uporabnikov več kot petnajstletne izkušnje.

