



IDEALIS - Inštitut za plače in delovna razmerja
Dunajska cesta 21, 1000 Ljubljana
T: +386 (0) 41 686 199
E: info@idealis.si
I: www.idealis.si

LETNO POROČILO O DELU ZA POMURSKO MADŽARSKO SAMOUPRAVNO NARODNO SKUPNOST ZA LETO 2024

februar 2025



IDEALIS - Inštitut za plače in delovna razmerja
Dunajska cesta 21, 1000 Ljubljana
T: +386 (0) 41 686 199
E: info@idealis.si
I: www.idealis.si

1. UVOD

V skladu s Standardom 2060 (Usmeritve za državno notranje revidiranje, št.: 0601-8/2014/38, september 2017)¹ mora vodja notranje revizije redno poročati poslovodstvu in organu nadzora o namenu, pristojnostih in nalogah notranje revizije ter o izvajanju njenega načrta in o delovanju v skladu s Kodeksom etike in Standardi. Poročati mora tudi o pomembni izpostavljenosti tveganjem in drugih zadevah kontroliranja, vključno s tveganji prevare, vprašanji upravljanja in drugimi zadevami, ki jim mora poslovodstvo in/ali organ nadzora posvetiti pozornost. Skladno s Standardom 1320 mora vodja notranje revizije poslovodstvu in organu nadzora v letnem poročilu poročati tudi o izidih programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti.

Letno poročilo o delu za Pomursko madžarsko samoupravno narodno skupnost (v nadaljevanju: PMSNS) za leto 2024 se je pripravilo na podlagi sklenjene Pogodbe o oddaji storitev notranjega revidiranja zunanjemu izvajalcu v letu 2024 št. 2024-345/P-1/R z dne 27.9.2024.

2. OCENA SPLOŠNE USTREZNOSTI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

Pri PMSNS obstajajo posamezne omejitve notranjih kontrol, za katere ocenjujem, da izhajajo zlasti iz kontrolnega okolja. Ugotovljeno je bilo, da tveganja v revidiranih procesih niso bila v vselej prepoznana in ustrezno vrednotena. Notranjekontrolni postopki niso vselej zagotovili usklajenosti poslovanja s predpisi oziroma akti, ki urejajo posamezno revidirano področje poslovanja PMSNS.

Vzpostavljeni postopki niso zagotavljali vedno primerne informiranja, tako da bi bile predstojniku na voljo popolne informacije povezane s posameznimi aktivnostmi v revidiranih procesih, kar je imelo za posledico oteženo izvajanje nadzora nad temi procesi z njegove strani.

3. ORGANIZACIJSKA NEODVISNOST NOTRANJE REVIZIJE

Delovno okolje zunanjega izvajalca notranjega revidiranja zagotavlja izogibanje konfliktu interesov, saj le-ta ni vpleten v procese poslovanja PMSNS.

Ker mora imeti nadzorna komisija možnost predhodne seznanitve s predlogom letnega načrta ter pravico podajanja predlogov z zvezi z njegovo vsebino, je bil predlog Letnega načrta za leto 2024 posredovan v odobritev nadzorni komisiji ter predsedniku PMSNS.

V obdobju, ki ga zajema poročilo, ni bilo zaznanega ali evidentiranega vplivanja bodisi na določanje obsega notranjega revidiranja bodisi na izvajanje dela ali na sporočanje izidov notranje revizije.

¹ Upoštevaajoč prehodna določila Usmeritev za državno notranje revidiranje št. 0601-43/2024-1619, januar 2025, ki so se uveljavile z 9. januarjem 2025, se Letno poročilo notranje revizije za leto 2024 izdela po Usmeritvah iz septembra 2017.



IDEALIS - Inštitut za plače in delovna razmerja
Dunajska cesta 21, 1000 Ljubljana
T: +386 (0) 41 686 199
E: info@idealis.si
I: www.idealis.si

V skladu s predhodnimi navedbami ocenjujem, da je zagotovljena ustrezna organizacijska neodvisnost notranje revizije ter funkcijska odgovornost vodje notranje revizije do nadzorne komisije PMSNS.

4. INFORMACIJA O URESNIČEVANJU LETNEGA NAČRTA NOTRANJE REVIZIJE

Redni notranje revizijski posel (dajanja zagotovil) se je izvedel v obsegu predvidenim z Letnim načrtom za leto 2024.

Pri izvedbi posla so bila prisotna časovna odstopanja, povezana zlasti z zagotovitvijo dokumentacije s strani revidiranja za potrebe revizijskega pregleda.

Izvedba svetovalnih nalog in izrednih revizijskih nalog ni bila potrebna.

5. INFORMACIJA O POMEMBNIH REVIZIJSKIH PRIPOROČILIH

Predmet rednega notranjerevizijskega pregleda so bili poslovni procesi PMSNS vezani na:

- 1) naročanje blaga, storitev in gradenj po evidenčnem postopku,
- 2) postopek oddaje javnega naročila po ZJN-3,
- 3) izdatki za službene poti ob uporabi službenih vozil.

Pri reviziji poslovanja PMSNS na omenjenih področjih dela so bile predlagane izboljšave sistema notranjih kontrol, tako da je bilo PMSNS predlagano zlasti:

- poskrbeti za ustrezne kontrolne mehanizme glede aktivnosti odgovornih oseb pred in po oddaji javnih naročil bodisi z naročilnico bodisi s pogodbo,
- vzpostaviti kontrole prepoznavanja indikatorjev korupcijskih tveganj na področju javnega naročanja ter v primeru uresničitve katerega izmed le-teh določiti ustrezne ukrepe za njihovo obvladovanje,
- ugotavljati potrebe po dobrinah (storitve in dobave) na ravni celotne PMSNS, pri čemer naj se pravočasno preuči možnost združevanja istovrstnih naročil (ter po potrebi njihovo razdelitev na sklope),
- zagotoviti pravilno in popolno evidentiranje podatkov o oddanih naročilih po evidenčnem postopku in s tem poskrbeti za njihovo celovito in ustrezno poročanje,
- zagotoviti strokovno vodenje in izvedbo postopka javnega naročila oziroma preučiti možnost priprave pisnih navodil za delo z opisi postopkov in notranjih kontrol za potrebe postopka oddaje javnega naročila in nadzora nad izvajanjem pogodbenih določil,
- posodobiti interni akt o uporabi službenih vozil,
- opredeliti možnosti oziroma namene uporabe službenih plačilnih kartic za stroške, povezane z uporabo službenih vozil,
- pravico do uporabe službenih vozil vselej pogojevati z izdajo pisnega potnega naloga,
- pripraviti ustrezne napotke za zaposlene v zvezi z obračuni stroškov službenih potovanj.



IDEALIS - Inštitut za plače in delovna razmerja
Dunajska cesta 21, 1000 Ljubljana
T: +386 (0) 41 686 199
E: info@idealis.si
I: www.idealis.si

6. O URESNIČEVANJU REVIZIJSKIH PRIPOROČIL

Predstojnik mora najkasneje v roku 90 dni od izdaje končnega poročila sprejeti program ukrepov in ga predložiti vodji notranje revizije z odzivnim poročilom. Na dan priprave tega poročila zunanji izvajalec notranjega revidiranja s strani PMSNS še ni prejel odzivnega poročila, pri čemer pa je potrebno dodati, da se omenjeni 90-dnevi rok do dneva priprave tega poročila za PMSNS še ni iztekkel.

7. INFORMACIJA O PRIZADEVANJIH IN IZDIH PROGRAMA ZAGOTAVLJANJA IN IZBOLJŠEVANJA KAKOVOSTI NOTRANJEGA REVIDIRANJA

Obseg in pogostost notranjih presojo:

Kakovost notranjega revidiranja se je, v obdobju za katerega se pripravlja poročilo, izvajala oziroma preverjala s sprotim nadzorovanjem revizijskega posla, kot del stalnega nadzora nad opravljenim revizijskim delom, ki je potekalo tekoče.

Usposobljenost in neodvisnost presojevalca v letu, ko je izvedena zunanja presoja z najemom zunanjega presojevalca, vključno z možnimi navzkrižji interesov:

PMSNS ni najel neodvisnega in usposobljenega presojevalca ali presojevalne skupine.

Ugotovitve notranjih presojo:

Ob izvajanju nadzora je bila ugotovljena skladnost delovanja nad delom bodisi že na podlagi kreirane dokumentacije bodisi na osnovi dodatnih pojasnil notranjega revizorja.

Povzetek ugotovitev zunanjega presojevalca, v letu, ko je izvedena zunanja presoja:

V letu 2024 zunanja presoja kakovosti ni bila opravljena.

Načrt popravljalnih ukrepov- zunanja presoja:

V letu 2024 zunanja presoja kakovosti ni bila opravljena.

8. INFORMACIJA O ODZIVIH VODSTVA PMSNS NA TVEGANJA, KI BI PO OCENI VODJE UTEGNILA BITI NESPREJEMLJIVA ZANJ

PMSNS je bil opozorjen na pomembnejša tveganja revidiranih procesov, ki lahko bodisi ogrozijo izvajanje teh procesov bodisi imajo za posledico finančno škodo. V teh primerih se je PMSNS zavezal k uresničitvi podanih priporočil, ki lahko pomembno prispevajo k obvladovanju izpostavljenih tveganj.



IDEALIS - Inštitut za plače in delovna razmerja
Dunajska cesta 21, 1000 Ljubljana
T: +386 (0) 41 686 199
E: info@idealis.si
I: www.idealis.si

9. PRIMERI 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 OZIROMA NOTRANJE REVIZIJE PRIČAKOVALE

Takšnih primerov, v obdobju za katerega se pripravlja poročilo, ni bilo.

10. INFORMACIJA O VIRIH NOTRANJE REVIZIJE

Za čas sklenjene pogodbe s PMSNS je delo izvajala vodja notranje revizije.

Načrtovani finančni viri so v celoti zadostovali za pokrivanje nastalih stroškov, kot so izplačilo stroškov dela, stroški za pokrivanje pogojev za delo (materialni stroški), idr.

11. ZAKLJUČEK

Vodja notranje revizije ocenjuje, da je zunanji izvajalec notranjega revidiranja izpolnil z letnim načrtom opredeljene aktivnosti ter s svojim delovanjem pomembno prispeval k izboljšanju poslovanja PMSNS.

Ljubljana, 28.2.2025
Številka: 2024-345-2/R/13

Poročilo je pripravila:

Nataša Zorko, državna notranja revizorka



Poslati:

- Predsednik PMSNS
- Nadzorna komisija PMSNS
- Urad RS za nadzor proračuna

Nataša Zorko
Vodja revizijske službe

**Nataša
Zorko**

Digitalno podpisal
Nataša Zorko
Datum: 2025.02.28
10:26:26 +01'00'