

**OBČINA ROGATEC**  
**Pot k ribniku 4**  
**3252 ROGATEC**

Številka: 0070-0003/2015-4  
Datum: 30.03.2015

**OBČINSKEMU SVETU**  
**OBČINE ROGATEC**

**ZADEVA: PREDLOG ZA OBRAVNAVO NA SEJI OBČINSKEGA SVETA OBČINE**  
**ROGATEC**

**NASLOV: Poročilo Nadzornega odbora Občine Rogatec o pregledu izkazov**  
**Zaključnega računa proračuna Občine Rogatec za leto 2014**

**GRADIVO PRIPRAVILA:** Občina Rogatec

**GRADIVO PREDLAGA:** Martin Mikolič, župan

**POROČEVALEC:** Peter Šturbej, predsednik Nadzornega odbora Občine Rogatec



Martin Mikolič, univ. dipl. inž., l.r.  
ŽUPAN

Priloga:

- Poročilo Nadzornega odbora Občine Rogatec o pregledu izkazov Zaključnega računa proračuna Občine Rogatec za leto 2014
- Poročilo revizijske hiše M – revizija in svetovanje d.o.o. o notranji reviziji zaključnega računa proračuna za leto 2014 v Občini Rogatec



OBČINA ROGATEC

POT K RIBNIKU 4  
3252 ROGATEC, SLOVENIJA

T: ++386 (0) 3 812-10-00, F: ++386 (0) 3 812-10-12, E: [obcina.rogatec@siol.net](mailto:obcina.rogatec@siol.net), <http://obcina.rogatec.si/>

## NADZORNI ODBOR OBČINE ROGATEC

Številka: 060-0002/2015-5

Datum: 24.3.2015

Na podlagi 46. člena Statuta Občine Rogatec (Uradni list RS, št. 67/14-uradno prečiščeno besedilo) in 34. člena Poslovnika Nadzornega organa Občine Rogatec je Nadzorni odbor Občine Rogatec, na 2. redni seji, dne 24.3.2015, sprejel

### POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU IZKAZOV ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE ROGATEC

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Rogatec

1. Nadzorni odbor v sestavi:
  - Peter Šturbej, predsednik
  - Tatjana Smeh, članica
  - Nataša Firer, članica
2. Poročevalec: Peter Šturbej
3. Ime nadzorovanega organa: Občina Rogatec, Pot k ribniku 4, 3252 Rogatec, [obcina.rogatec@siol.net](mailto:obcina.rogatec@siol.net)
4. Predmet nadzora: Zaključni račun proračuna Občine Rogatec

## UVOD

Občina Rogatec je pravna oseba javnega prava, ki zaposluje poklicnega župana in 8 javnih uslužbencev v okviru občinske uprave, od slednjih enega za polovični delovni čas. Področje dela, pristojnosti in odgovornosti Občine Rogatec so opredeljene v 7. členu Statuta Občine Rogatec.

Odgovorna oseba med opravljanjem nadzora in v času, na katerega se nadzor nanaša je župan Martin Mikolič. Sodelovanje med nadzorovanim organom in nadzornim organom je bilo v času nadzora dobro.

Pravna podlaga za izvedbo predmetnega nadzora je opredeljena v 2. odstavku 41. člena Statuta Občine Rogatec in 10. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Rogatec.

Sklep o izvedbi nadzora nad zaključnim računom proračuna Občine Rogatec je bil sprejet na 1. redni seji Nadzornega odbora Občine Rogatec, dne 10.3.2015.

Namen in cilj pregleda je bil preveriti ustreznost sestave zaključnega računa proračuna Občine Rogatec, glede na določila Zakona o javnih financah ter na njegovi podlagi izdanih predpisov in namenskost porabe proračunskih sredstev.



## UGOTOVITVENI DEL

Pri opravljanju nadzora so bili uporabljeni naslednji dokumenti:

- Zaključni račun proračuna Občine Rogatec za leto 2014
- Odlok o proračunu Občine Rogatec za leto 2014 (Uradni list RS, št. 1/13)
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Rogatec za leto 2014 (Uradni list RS, št. 12/14)
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr. in 101/13)
- Priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna
- Proračunski priročnik za pripravo proračunov za leto 2014
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10)
- Statut Občine Rogatec (Uradni list RS, št. 67/14 - uradno prečiščeno besedilo)

Zaključni račun proračuna Občine Rogatec za leto 2014 je bil oddan do konca meseca februarja 2015, kar je v skladu z določili Zakona o javnih financah in Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

Zaključni račun proračuna občine zajema izkaz prihodkov in odhodkov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb, izkaz računa financiranja ter bilanco stanja s pojasnili k izkazu in obrazložitvami.

Zaključni račun proračuna sestavljata splošni del, posebni del in obrazložitve v skladu s 6. členom navodila; proračun in zaključni račun občine sta v splošnem sestavljena po ekonomski klasifikaciji, v posebnem delu pa po programski klasifikaciji.

Pri pregledu zaključnega računa proračuna smo posebno pozornost namenili pregledu realizacije na področju 14 gospodarstvo. Podrobneje smo pregledali proračunsko postavko 441420 ( RA – Sotla) oziroma materialne stroške in tekoče transferje. Pri pregledu področja gospodarstva nismo odkrili nepravilnosti, vsi izdatki so v skladu s pogodbami. Pregledali pa smo tudi investicijske odhodke projekta ureditve zahodnega in vzhodnega gospodarskega poslopja graščine Strmol, in sicer konto 4202 99 nakup druge opreme oz. skladnost izdatkov z prejetimi računi. Pri pregledu konta 4202 99 nismo odkrili nepravilnosti.

Nadzorni odbor Občine Rogatec je pri pregledu pravilnosti priprave Zaključnega računa proračuna Občine Rogatec za leto 2014 ugotovil, da je občina pri njegovi pripravi upoštevala zahteve Zakona o javnih financah in ostalih predpisov in tako ne ugotavlja nepravilnosti.

Nadzorni odbor je pregledal tudi Poročilo o notranji reviziji zaključnega računa proračuna za leto 2014, ki ga je izdelala neodvisna revizijska hiša M – revizija in svetovanje d.o.o. iz Vojnika, ki ravno tako ni ugotovila nepravilnosti.

## PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Glede nato, da je Zaključni račun proračuna Občine Rogatec za leto 2014 zelo podrobno izdelan, Nadzorni odbor Občine Rogatec ni podal nobenih priporočil in predlogov.



Predsednik Nadzornega odbora Občine Rogatec  
Peter Šturbej



revizija in svetovanje, d.o.o.

Celjska cesta 19, 3212 Vojnik, SI, Tel: 03 781 20 24, Fax: 03 781 20 25, Gsm: 041 626 118, E-mail: zdenka.habe@siol.net

**POROČILO**  
**o notranji reviziji**  
**zaključnega računa proračuna**  
**za leto 2014**

**v občini**

**ROGATEC**

Vojnik, 26.2.2015

**VSEBINA:**

<b>1 UVOD</b> .....	<b>3</b>
<b>2 PREDSTAVITEV OBČINE</b> .....	<b>4</b>
2.1 Splošni podatki o občini.....	4
2.2 Osnovni podatki iz zaključnega računa proračuna občine in bilance stanja.....	5
2.2.1 Prihodki in odhodki proračuna.....	5
2.2.2 Račun finančnih terjatev in naložb.....	6
2.2.3 Račun financiranja .....	6
2.2.4 Bilanca stanja .....	7
<b>3 REVIZIJSKE UGOTOVITVE IN PRESOJE</b> .....	<b>8</b>
3.1 Revizija pravilnosti sestave zaključnega računa proračuna za leto 2014 .....	8
3.2 Davčno tveganje z vidika davka na dodano vrednost .....	9
<b>4 SVETOVANJE</b> .....	<b>10</b>
<b>5 ZAKLJUČEK – SKLEPNA UGOTOVITEV</b> .....	<b>11</b>

## 1 UVOD

Notranja revizija zaključnega računa proračuna občine Rogatec za leto 2014 se izvaja na podlagi naročila občine za izvedbo notranje revizije poslovanja za leto 2014 – dogovorjeni postopki.

Namen izvajanja notranjega nadzora je zagotoviti neodvisno in nepristransko svetovanje vodstvu občine za boljše obvladovanje tveganj, izvajanje notranjih kontrol in postopkov pri upravljanju s sredstvi občinskega proračuna.

Notranji nadzor se je izvajal v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ<sup>1</sup>.

Izkazi zaključnega računa proračuna občine za leto 2014 obsegajo izkaz prihodkov in odhodkov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb, izkaz računa financiranja in bilanco stanja ter obrazložitve.

Izkazi proračuna občine so pripravljani na podlagi Zakona o javnih financah<sup>2</sup> (v nadaljevanju: ZJF) in Zakona o računovodstvu<sup>3</sup> (v nadaljevanju: ZR). Način priprave zaključnega računa proračuna občine določa Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

Pri revidiranju pravilnosti poslovanja občine in izvrševanja proračuna v letu 2013 smo za revizijsko preizkušanje oblikovali naslednja področja revizije:

- pravilnosti sestave zaključnega računa proračuna za leto 2014,
- davčno tveganje z vidika davka na dodano vrednost.

Nadzor je bil opravljen v obsegu oziroma na primerih, opredeljenih v posameznem delu poročila.

Manjše nepravilnosti, katere so se ugotavljale in so bile odpravljene med opravljanjem nadzora v poročilu niso navedene.

V sistemu notranjega nadzora javnih financ je za poslovođenje s sredstvi proračuna odgovoren predstojnik oz. župan občine.

Odgovorna oseba za izvrševanje proračuna in poslovanje občine v letu 2014 in med potekom revizije je bil župan občine gospod MIKOLIČ Martin.

Pri opravljanju nadzora so s strani odgovornih oseb občine sodelovali odgovorni za posamezna delovna področja v občinski upravi.

---

<sup>1</sup> Uradni list RS, št. 72/02

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02 - ZJF

<sup>3</sup> Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 - ZR

## 2 PREDSTAVITEV OBČINE

### 2.1 Splošni podatki o občini

Podatki o velikosti občine in o organih občine so prikazani v tabeli 1.

Tabela 1: Osnovni podatki o revidirancu

število prebivalcev <sup>4</sup>	3.236
ustanovitev	1994
premoženjsko-pravna razmerja	urejena
sedež občine	Pot k ribniku 4, 3252 Rogatec
organi občine	
• Župan	poklicno opravljanje funkcije
• Podžupan	1 (nepoklicno opravljanje funkcije)
• Občinski svet	12 članov
• Nadzorni odbor	5 članov
• Občinska uprava	zaposlenih je 8 delavcev

Občinska uprava je enovita in ni razdeljena na notranje organizacijske enote.

Predstojnik občinske uprave je Župan, neposredno pa občinsko upravo vodi Tajnik občine.

V občinski upravi Občine Rogatec je sistemiziranih 9 delovnih mest, od tega je zasedenih 8 delovnih mest.

Poleg občinske uprave izvajajo lokalne javne naloge tudi druge organizacije. Občina je odgovorna za izvajanje nalog, ne glede na to, v kakšni pravnoorganizacijski obliki se le-te izvajajo.

Občina ima ustanovljene 3 krajevne skupnosti, ki niso samostojne pravne osebe. Občina je ustanoviteljica ali soustanoviteljica naslednjih javnih zavodov in javnih podjetij:

- ustanoviteljica -

- Vzgojno izobraževalnega zavoda OŠ Rogatec,
- Zavoda za kulturo, turizem in razvoj Rogatec.

- soustanoviteljica -

- Glasbene šole Rogaška Slatina,
- III. OŠ Rogaška Slatina,
- Zdravstvenega doma Šmarje pri Jelšah,
- Javnega zavoda Celjske lekarne,
- Ljudske univerze Rogaška Slatina,
- Knjižnice Rogaška Slatina,

<sup>4</sup> Vir: Podatek občinske uprave

- Javnega podjetja OKP Rogaška Slatina,
- Razvojne agencije »Sotla«,
- Regionalne razvojne agencije Celje,
- Razvojne agencije savinjske regije.

## 2.2 Osnovni podatki iz zaključnega računa proračuna občine in bilance stanja

### 2.2.1 Prihodki in odhodki proračuna

Prihodki in odhodki proračuna za leto 2014 so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Pregled prihodkov in odhodkov proračuna za leto 2014 in primerjava z letom 2013

Postavka	A. Realizacija v letu 2014		B. Realizacija v letu 2013		Indeks
	v EUR	v %	v EUR	v %	
1	2	3	4	5	6=2/4*100
A. Davčni prihodki	2.228.955	54	2.271.984	59	98
B. Nedavčni prihodki	351.947	9	299.285	8	118
C. Kapitalski prihodki	112.350	3	40.778	1	276
D. Prejete donacije	0	0	0	0	0
E. Transferni prihodki	1.417.647	34	1.249.474	32	113
<b>F. Skupaj prihodki</b>	<b>4.110.899</b>	<b>100</b>	<b>3.861.521</b>	<b>100</b>	<b>106</b>
G. Tekoči odhodki	711.191	17	666.809	18	107
H. Tekoči transferi	1.422.770	35	1.434.829	39	99
I. Investicijski odhodki	1.848.040	45	1.522.919	41	121
J. Investicijski transferi	103.346	3	94.089	2	110
<b>K. Skupaj odhodki</b>	<b>4.085.347</b>	<b>100</b>	<b>3.718.646</b>	<b>100</b>	<b>110</b>
<b>Proračunski presežek</b>	<b>25.552</b>		<b>142.875</b>		

## 2.2.2 Račun finančnih terjatev in naložb

Tabela 3: Prejemki in izdatki računa finančnih terjatev in naložb za leti 2014 in 2013

Postavka	Realizacija v letu 2014	Realizacija v letu 2013	Indeks
	v EUR	v EUR	4=2/3
1	2	3	4
IV. Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0	0	0
prejeta vračila danih posojil	0	0	0
Prodaja kapitalskih deležev	0	0	0
Kupnine od privatizacije	0	0	0
<b>SKUPAJ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
V. Dana posojila	0	0	0
Povečanje kap. del. in naložb	0	0	0
Poraba sredst. kupnin od privatizac.	0	0	0
<b>SKUPAJ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RAZLIKA IV-V</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 2.2.3 Račun financiranja

Pregled prejemkov in izdatkov računa financiranja za leti 2014 in 2013 je razviden iz tabele 4.

Tabela 4: Prejemki in izdatki računa financiranja za leti 2014 in 2013

Postavka	Realizacija v letu 2014 v EUR	Realizacija v letu 2013 v EUR	Indeks
1	2	3	4=2/3*100
P0. Domače zadolževanje	0	0	0
P1. Zadolževanje v tujini	0	0	0
<b>P. Zadolževanje P=P0+P1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Q0. Odplačila domačega dolga	117.045	119.353	98
Q1. Odplačila dolga v tujino	0	0	0
<b>Q. Odplačila dolga Q=Q0+Q1</b>	<b>117.045</b>	<b>119.353</b>	<b>98</b>
<b>R. Neto zadolževanje R=P-Q</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>S. Neto odplačilo dolga</b>	<b>117.045</b>	<b>119.353</b>	<b>98</b>
<b>X. Povečanje sredstev na računih</b>	<b>0</b>	<b>23.522</b>	<b>0</b>
<b>Y. Zmanjšanje sredstev na računih</b>	<b>91.493</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 2.2.4 Bilanca stanja

Čeprav bilanca stanja ni obvezna sestavina zaključnega računa, pa zaradi popolnosti informacije v tabeli 5 primerjamo podatke iz bilance stanja na dan 31.12.2014 s podatki iz bilance stanja na dan 31.12.2013.

Tabela 5: Bilanca stanja na dan 31.12.2014 in 31.12.2013

Postavka	31.12.2014		31.12.2013		Indeks
	v EUR	v %	v EUR	v %	
1	2	3	4	5	(2)/(4)*100
<b>Sredstva</b>					
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	22.873.557	97	21.327.671	97	107
Denarna sredstva, dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	66.702	0	171.662	1	39
Kratkoročne terjatve, kratkoročne finančne naložbe, aktivne časovne razmejitve, zaloge	300.849	1	281.071	1	107
Neplačani odhodki	330.567	2	218.804	1	151
Zaloge	445	0	597	0	75
<b>Skupaj</b>	<b>23.572.120</b>	<b>100</b>	<b>21.999.805</b>	<b>100</b>	<b>107</b>
<b>Viri sredstev</b>					
Kratkoročne obveznosti, pasivne časovne razmejitve	452.493	2	347.958	2	130
Neplačani prihodki	285.113	1	269.946	1	106
Lastni viri	21.704.646	92	20.134.681	91	108
Dolgoročno prejeti krediti	1.129.868	5	1.247.220	6	91
<b>Skupaj</b>	<b>23.572.120</b>	<b>100</b>	<b>21.999.805</b>	<b>100</b>	<b>107</b>

Vir : Bilanca stanja na dan 31.12.2014

### 3 REVIZIJSKE UGOTOVITVE IN PRESOJE

#### 3.1 Revizija pravilnosti sestave zaključnega računa proračuna za leto 2014

Revidirali smo pravilnost sestave zaključnega računa proračuna občine za leto 2014, glede na določila Zakona o javnih financah in na njegovi podlagi izdanih predpisov.

Preizkusili smo pravilnost bilance prihodkov in odhodkov, izkaza računa finančnih terjatev in naložb in izkaza računa financiranja za leto 2014 ter obrazložitev podatkov bilance stanja.

Zaključni račun Občine Rogatec za leto 2014 je oddelek za finance pripravil v mesecu februarju 2015, kar je v skladu s 15. členom Navodila, ki določa, da se zaključni račun in letno poročilo predloži županu do 28. februarja tekočega leta.

Zaključni račun proračuna občine zajema izkaz prihodkov in odhodkov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb, izkaz računa financiranja ter bilanco stanja, s pojasnili k izkazom in obrazložitvami.

Zaključni račun proračuna sestavljajo splošni del, posebni del in obrazložitve, v skladu s 6. členom Navodila.

Proračun in zaključni račun občine sta v splošnem delu sestavljena po ekonomski klasifikaciji, v posebnem delu pa po programski klasifikaciji.

Splošni in posebni del vsebujeta vse zahtevane izkaze, v katerih so navedeni vsi zahtevani podatki kot to določa 4. člen Navodila.

Prihodki in odhodki so v skladu z ekonomsko klasifikacijo in kontnim načrtom razčlenjeni na skupine kontov (dvomestni nivo), podskupine kontov (trimestni nivo), konte (štirimestni nivo) in šestmestne podkonte, kar je v skladu s 96. členom Zakona o javnih financah, ki določa, da se pri sestavi zaključnega računa upošteva členitev, ki je predpisana za sestavo proračuna. Zaključni račun zajema tudi obrazložitev zaključnega računa, katere sestavni del so podatki iz bilance stanja ter pojasnilo odstopanj. S predpisi, ki določajo sestavo proračuna se podatki za sestavo proračuna izkazujejo na nivoju štirimestnih kontov.

Obrazložitve zaključnega računa proračuna občine Rogatec zajemajo obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna, posebnega dela zaključnega računa, izvajanje načrta razvojnih programov, podatke iz bilance stanja ter upravljanje likvidnosti sistema enotnega zakladniškega računa.

Prav tako smo preverili skladnost pojasnil (v računovodskem poročilu) s 26. členom Pravilnika o sestavljanju letnih poročil, ki naj bi širše prikazovale pisne računovodske informacije, ki se nanašajo na razkrivanje podatkov, izkazanih v bilanci stanja, izkazu prihodkov in odhodkov ter prilogah k njima.

Z revidiranjem pravilnosti priprave zaključnega računa proračuna smo ugotovili, da je občina upoštevala zahteve Zakona o javnih financah in Navodila o pripravi zaključnega računa. Kljub temu pa **priporočamo**:

- pri pisnih obrazložitvah zaključnega računa priporočamo natančnejše upoštevanje navodil v 26. členu Pravilnika o sestavljanju letnih poročil.

### 3.2 Davčno tveganje z vidika davka na dodano vrednost

#### Pravne podlage:

- Zakon o davku na dodano vrednost -1 (Uradni list RS, št. 13/2011, 18/2011, 78/2011, 38/2012, 83/2012 in 86/2014),
- Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 141/06, ..., 95/14).

Delovanje notranjih kontrol smo preverili s **ciljem**:

- ugotoviti popolnost in točnost izkazanih podatkov v obrazcu DDV- O za obračun davka na dodano vrednost,
- preveriti obstoj in delovanje sistema notranjih kontrol na področju pravilnosti in popolnosti knjigovodskega evidentiranja ter vključevanja prejetih in izdanih računov v pravilno davčno obdobje,
- preveriti pravilnost evidentiranja vstopnega in izstopnega davka na dodano vrednost,
- ugotoviti skladnost z zakonodajo pri postopkih dela.

Obstoj in delovanje notranjih kontrol na področju davčnega tveganja z vidika davka na dodano vrednost smo za mesec december 2014 preverili po posameznih področjih (priprava dokumentov za knjiženje prejetih in izdanih računov, pravilnost evidentiranja prejetih in izdanih računov, obračun davka na dodano vrednost in evidentiranje davčne obveznosti) ob hkratnem preverjanju spoštovanja zakonskih določil.

Z revidiranjem področja davka na dodano vrednost za mesec december 2014 je ugotovljeno, da je obrazec DDV- O za obračun davka na dodano vrednost sestavljen skladno s pripadajočo knjigo izdanih računov in knjigo prejetih računov. Ugotavljamo, da so vgrajene notranje kontrole, ki podpirajo popoln in točen prenos podatkov iz analitičnih evidenc v obrazec DDV- O za obračun davka na dodano vrednost ob upoštevanju zakonskih določil.

Prav tako smo ugotovili:

- na prejetih računih je odtisnjen žig datum prejema računa,
- prejeti računi so odobreni s strani odgovorne osebe,
- prejeti računi so evidentirani v pravilno davčno obdobje glede na datum prejema,
- na izdanih računih je zaračunana pravilna davčna stopnja,
- v knjigi prejetih računov so med oproščenimi nabavami evidentirani tudi:
  - o prejeti računi izdajatelj, ki niso davčni zavezanci (ne obračunavajo DDV v skladu s 94. členom ZDDV – 1),
  - o zahtevki od različni javnih zavodov,

- o donacije in dotacije po različnih javnih razpisih (na primer za šport, turizem, kultura).

Na podlagi preverjenih kontrolnih postopkov ugotavljamo, da vzpostavljene notranje kontrole na področju obračuna davka na dodano vrednost delujejo v zadostni meri ustrezno, zanesljivo in uspešno, kljub temu pa priporočamo:

- v knjigo prejetih računov med oproščenimi nabavami evidentirati zakonsko določene oproščene nabave.

#### **4 SVETOVANJE**

Svetovanje je sestavni del funkcije notranjega revidiranja in je vključeno v strateški in letni načrt revidiranja.

V okviru svetovanja je bila izvedena pomoč pri izdelavi Izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ v Občini Rogatec, ki je sestavni del poslovnega poročila (le-to vsebuje tudi poročilo o doseženih ciljih in rezultatih) občine.

Vlada je junija 2005 sprejela strategijo razvoja javnih financ za obdobje 2005-2008 ter na tej podlagi izdelala metodologijo za pripravo izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ. Uporaba metodologije za pripravo izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ je bila za leto 2005 priporočljiva, za leto 2006 pa prvič obvezna.

## 5 ZAKLJUČEK – SKLEPNA UGOTOVITEV

Notranja revizija je neodvisni in nepristranski vir, ki županu zagotavlja informacije o delovanju sistema notranjih kontrol in tveganjih ter njihovem obvladovanju ter daje priporočila za izboljšanje poslovanja tako z vidika pravilnosti kot tudi smotnosti.

S postopki preizkušanja delovanja notranjih kontrol v Občini Rogatec delujemo v smislu odkrivanja šibkih točk sistema in odpravljanja oz. izboljševanja le-teh, z namenom, da se zagotovi poslovanje po zakonih, drugih predpisih in navodilih, ki jih sprejema vodstvo Občine.

Opravljeni postopki pregleda so prvenstveno oblikovani tako, da bi nam omogočili dati vodstvu hitre, stalne in točne podatke o ustreznosti in delovanju notranjih kontrol ter priporočila za njihovo izboljšanje, z namenom, da se vzpostavi uspešen, učinkovit in gospodaren sistem notranjih kontrol. Možno je, da niso odkrite vse možne slabosti in pomanjkljivosti. Kljub temu poizkušamo uporabiti naše znanje in vam podajamo nekatere pripombe in predloge, za katere upamo, da bodo koristni pri vaših nadaljnjih odločitvah.

M-REVIZIJA IN SVETOVANJE, d.o.o.

direktorica:

Zdenka Habe, univ.dipl.ekon.

pooblaščenka revizorka

državna notranja revizorka

M-REVIZIJA IN SVETOVANJE, d.o.o.  
Celjska cesta 19, 3212 Vojnik  
Tel: 03 781-20-24, Fax: 03 781-20-25  
Gsm: 041 626-118  
*Zdenka Habe*