



Skupnost  
občin  
Slovenije

20let

Partizanska 1, 2000 Maribor tel. 02 234 15 00 faks: 02 234 15 03  
www.skupnostobcin.si info(at)skupnostobcin.si

Naziv občine (druge pravne osebe-vrtec, šola, javni zavod,...):

Župan/županja (direktor/direktorica): \_\_\_\_\_

Kontaktna oseba: \_\_\_\_\_

Telefon: \_\_\_\_\_ E-mail: \_\_\_\_\_

#### NAJPOGOSTEJE IZBRANE REVIZIJE

PODROČJE REVIZIJE		OKVIRNI REVIZIJSKI CILJI	Želena storitev ounačite bz X
1	<b>Interni akti</b>	Ali ima občina vse potrebne interne akte? Ali so akti skladni s predpisi in sami med seboj? Ali se interni akti izvajajo? Ali so vgrajene ustrezne notranje kontrole?	
2	<b>Javna naročila v občinah do 10 mio prihodkov</b>	Ali občina ustrezno spoštuje ZJN? Ali so dobave skladne s ponudbami? Ali občina spoštuje določbe ZIntPK pri javnih naročilih? Ali so podizvajalci ustrezno obravnavani?	
3-1	<b>Javna naročila v občinah nad 10 mio prihodkov</b>	Ali občina ustrezno spoštuje ZJN? Ali so dobave skladne s ponudbami? Ali občina spoštuje določbe ZIntPK pri javnih naročilih? Ali so podizvajalci ustrezno obravnavani?	
3-2	<b>Javno zasebno partnerstvo</b>	Ali občina ustrezno izrablja prednosti, ki jih nudi javno zasebno partnerstvo? Ali so bila dosedanja partnerstva učinkovita in skladna z ZJZS?	
4	<b>Javna naročila v občinah nad 3 mio prihodkov</b>	Ali občina ustrezno spoštuje ZJN? Ali so dobave skladne s ponudbami? Ali občina spoštuje določbe ZIntPK pri javnih naročilih? Ali so podizvajalci ustrezno obravnavani?	
5-1	<b>Plače, pri katerih je v vzorec zajetih do 20 zaposlenih</b>	Ali je obstoječi akt o notranji organizaciji skladen z ZSPJS oz. ZJU? Ali je bila prevedba ustrezno izvedena? Ali so obstoječe plače in dodatki h plačam	

		ustrezno določeni?	
5-2	<b>Plače, pri katerih je v vzorec zajetih do 50 zaposlenih</b>	Ali je obstoječi akt o notranji organizaciji skladen z ZSPJS oz. ZJU? Ali je bila prevedba ustrezno izvedena? Ali so obstoječe plače in dodatki h plačam ustrezno določeni?	
6	<b>Izplačila osebnih prejemkov – vzorec do 25 oseb</b>	Ali so povračila potnih stroškov ustrezna? Ali so izplačila po avtorskih in podjemnih pogodbah ustrezno urejena? Ali je študentsko delo ustrezno izkazano?	
7	<b>Stvarno premoženje</b>	Ali ima občina urejene upravljavce svojega premoženja in svoje premoženje ustrezno evidentirano? Ali se sredstva namensko porabljajo? Ali je bila inventura ustrezno narejena? Ali občina pri razpolaganju s premoženjem spoštuje določbe zakona, ki ureja razpolaganje s stvarnim premoženjem?	
8-1	<b>Zaključni račun s poudarkom na stvarnem premoženju v občini z do 10 mio € prihodkov</b>	Ali občina pri razpolaganju s premoženjem spoštuje določbe zakona, ki ureja razpolaganje s stvarnim premoženjem? Ali ima zaključni račun vse zahtevane sestavine? Ali je po vrednosti največjih 50 odhodkov skladnih z predpisi in v zaključnem računu ustrezno izkazano?	
8-2	<b>Zaključni račun s poudarkom na stvarnem premoženju v občini nad 10 mio € prihodkov</b>	Ali občina pri razpolaganju s premoženjem spoštuje določbe zakona, ki ureja razpolaganje s stvarnim premoženjem? Ali ima zaključni račun vse zahtevane sestavine? Ali je po vrednosti največjih 100 odhodkov skladnih z predpisi in v zaključnem računu ustrezno izkazano?	
9	<b>Inventura</b>	Ali je premoženje ustrezno evidentirano in izkazano v računovodskih evidencah? Ali se ustrezno spremlja presežke in manjke? Ali so amortizacijske stopnje pravilno uporabljene? Ali se z opremo, ki se ne uporablja več, ravna tako, kot določa ZRSPDSL?	
10	<b>Račun financiranja</b>	Ali je zadolževanje skladno z ZFO oz. ZJF? Ali je poraba kredita namenska? Ali občina ustrezno plasira viške sredstev? Ali ima občina ustrezno likvidnostno načrtovanje?	
11	<b>Blagajniško poslovanje</b>	Ali je blagajniško poslovanje ustrezno urejeno? Ali obstajajo notranje kontrole, ki onemogočajo zlorabo oz. napake?	

		Ali bi bilo obseg gotovinskega poslovanja možno zmanjšati?	
12	<b>Obračunavanje DDV</b>	Ali je odbitni delež DDV pravilno določen? Ali je registracija za zavezanca za DDV smiselna? Ali je razmejevanje tržne in netržne dejavnosti ustrezno ?	
13	<b>Poraba rezervnega sklada</b>	Ali sta t.i. stalna in tekoča rezerva ustrezno oblikovani? Ali je poraba obeh rezerv transparenta oz. skladna z določili ZJF? Ali se sredstva porabljajo za namene, za katere so oblikovani?	
14	<b>Zaključni račun občine – ne glede na obseg prihodkov</b>	Ali ima zaključni račun vse obvezne sestavine? Ali so pravilno izkazane naslednje postavke: dolgovi, terjatve, obveznosti, časovne razmejitev, premoženje? Ali je ZR pripravljen skladno z zakonom o računovodstvu, zakonom o javnih financah, SRS in drugimi področnimi predpisi?	
15	<b>Investicije</b>	Ali je NRP ustrezen in se ustrezno izvaja? Ali je izdelana ustrezna investicijska dokumentacija? Ali so spoštovana določila ZJN oz. ZJF? Ali so investicije v poslovnih knjigah ustrezno izkazane?	
16	<b>Transferi nepridobitnim organizacijam</b>	Ali postopek podeljevanja transferov poteka transparentno? Ali so uvedene ustrezne notranje kontrole za preverjanje namenskosti? Ali obe pogodbeni stani spoštujeta določila medsebojne pogodbe?	
17	<b>Integriteta in preprečevanje korupcije</b>	Ali v postopkih javnih naročil in sklepanja drugih pogodb občina upošteva zahteve ZIntPK? Ali so vzpostavljene ustrezne evidence s področja prejemanja in dajanja daril? Ali ima občina vse potrebne informacije za izdelavo načrta integritete?	
18	<b>Pisarniško poslovanje</b>	Ali ima občina ustrezno urejen sistem evidentiranja prispele in odhodne pošte? Ali sta signirni in klasifikacijski načrt skladna z zahtevami področnih predpisov? Ali je vzpostavljen ustrezen sistem arhiviranja in dostopa do dokumentov?	
19	<b>Gospodarske javne službe</b>	Ali je občina ustrezno uredila finančne odnose s svojim javnim podjetjem/koncesionarjem? Ali so gospodarske javne službe ustrezno organizirane? Ali so cene storitev, ki jih zaračunava javno podjetje oz. koncesionar ustrezne?	

20-1	<b>Finančno poslovanje v občinah z do 10 mio prihodki</b>	<p>Ali postopek finančnega poslovanja poteka tako, da so onemogoče zlorabe in napake? Ali je delo finančne službe organizirano tako, da je učinkovito?</p> <p>Ali je uporaba službenih plačilnih in kreditnih kartic ustrezno, službenih potovanj in uporabe vozil ustrezno normativno regulirana?</p> <p>Ali so izplačila skladna s pogodbo? Ali pogodbe temeljijo na ustreznih pravnih podlagah?</p> <p>Ali se spremlja zamude pri plačilu na prihodkovni strani?</p> <p>Ali se spoštujejo plačilni roki?</p>	
20-2	<b>Finančno poslovanje v občinah z do 10 mio prihodki</b>	<p>Ali postopek finančnega poslovanja poteka tako, da so onemogočene zlorabe in napake? Ali je delo finančne službe organizirano tako, da je učinkovito?</p> <p>Ali je uporaba službenih plačilnih in kreditnih kartic ustrezno, službenih potovanj in uporabe vozil ustrezno normativno regulirana?</p> <p>Ali so izplačila skladna s pogodbo? Ali pogodbe temeljijo na ustreznih pravnih podlagah?</p> <p>Ali se spremlja zamude pri plačilu na prihodkovni strani?</p> <p>Ali se spoštujejo plačilni roki?</p>	
21	<b>Koriščenje EU sredstev</b>	<p>Ali občina ustrezno črpa EU sredstva?</p> <p>Ali so evidence na tem področju ustrezne?</p> <p>Ali so stroški, vezani na sofinanciranje projektov, ustrezno izkazani?</p>	
22	<b>Uporaba službenih vozil</b> <i>(priporočamo, če ima občina več kot 3 službena vozila)</i>	<p>Ali je to področje ustrezno regulirano z internimi akti?</p> <p>Ali so evidence skladne, zanesljive in popolne?</p> <p>Ali se službena vozila ustrezno uporabljajo?</p> <p>Kakšni so stroški vzdrževanja teh vozil?</p>	
23	<b>Delovna razmerja</b>	<p>Ali so postopki novih zaposlitev primerni in ustrezni z vidika ZDR oz. ZJU?</p> <p>Ali so vzpostavljene ustrezne evidence s področja delovnih razmerij?</p> <p>Ali so personalne mape ustrezno urejene?</p> <p>Ali so pogodbe o zaposlitvi primerne?</p> <p>Ali je akt o notranji organizaciji in sistemizaciji skladen z ZJU in ZSPJS?</p>	

**PREDLOGI REVIZIJ JAVNIH ZAVODOV, KRAJEVNIH SKUPNOSTI IN ZAVODOV**

STORITEV		Želena storitev (označite z X)
25	Revizija poslovanja posrednega ali neposrednega proračunskega uporabnika občine z do 2 mio prihodkov in odhodkov	
26	Revizija poslovanja posrednega ali neposrednega proračunskega uporabnika občine nad 2 mio prihodkov in odhodkov	

#### OSTALE REVIZIJSKE IN SVETOVALNE STORITVE

STORITEV		Želena storitev (označite z X)
27	Sprotno telefonsko svetovanje občinam – <i>ta storitev bo popolnoma aktivirana šele od 1.6.2012 dalje, pred tem le po predhodnem dogovoru</i>	
28	Cena vsake začete svetovalne ure, opravljene na sedežu občine	
29	Cena vsake začete svetovalne ure, opravljene na sedežu izvajalca notranje revizije	
30	Sprotno pisno svetovanje občinam – cena za vsako začeto uro svetovanja	
31	Pomoč občinam v primeru nadzora s strani Računskega sodišča RS – cena za 1 uro svetovanja	
32	Izdelava odzivnega poročila za potrebe Računskega sodišča RS	
33	Pomoč pri izdelavi odzivnega poročila za potrebe Računskega sodišča	
34	Izdelava dolgoročnega revizijskega načrta	

\* V ceni ni upoštevan DDV, ki se obračuna dodatno. Odzivni čas izvajalca notranje revizije pri storitvah iz točke 28 do 33 je 5 delovnih dni. Za krajši odzivni čas se cena poviša za 50 %.

**Za več informacij vam je na razpolago Barbara Horvat, 02/ 234 15 05.**

Izpolnjene obrazce posredujte na [info@skupnostobcin.si](mailto:info@skupnostobcin.si) ali po faxu na 02/ 234 15 03 ali po pošti na naslov Skupnost občin Slovenije, Partizanska cesta 1, 2000 Maribor.

Datum:

Žig:

Podpis:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_