



MESTNA OBČINA CELJE
KABINET ŽUPANA

Trg celjskih knezov 9, 3000 Celje

T 03 42 65 650 / F 03 42 65 682

kabinet-zupana@celje.si

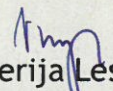
www.celje.si

DŠ 56012390

LETNI NAČRT NOTRANJEGA REVIDIRANJA

V MESTNI OBČINI CELJE LETO 2017




Valerija Lesjak
notranja revizorka

Program potrdil

Bojan ŠROT
župan

Celje, 29.12.2016
Številka: 010-09/2016

LETNI NAČRT NOTRANJEGA REVIDIRANJA V MESTNI OBČINI CELJE V LETU 2017

1.UVOD	1
1.1.Opis dela notranje revizije	1
1.2.Cilji notranje revizije v Mestni občini Celje v letu 2017	1
2.REVIZIJSKA ANALIZA OCENE TVEGANJA	2
3.LETNI NAČRT NOTRANJEGA REVIDIRANJA MESTNE OBČINE CELJE V LETU 2017	2
Razporeditev razpoložljivega delovnega časa v letu 2017	3
3.1.Redne notranje revizije	3
3.2.Naloge notranje revizije po zakonu	4
3.3.Druge (opravičene odsotnosti)	4
4.CILJI NAČRTOVANIH NOTRANJIH REVIZIJ	5
5.POTREBNI VIRI ZA IZVEDBO LETNEGA NAČRTA NOTRANJE REVIZIJE V LETU 2017	5
5.1.Kadrovski viri	5
5.2.Finančni viri	5
6.SVETOVALNA DEJAVNOST NOTRANJE REVIZIJE	5
6.1.Sprotno svetovanje	6
6.2.Večje svetovalne naloge	6
6.3.izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ	6
7.IZREDNE REVIZIJE	6
8.REVIZIJSKO OKOLJE KONTROLIRANJA	6
9.POROČANJE	7
10.DODATNO IZPOPOLNJEVANJE IN STROKOVNO USPOSABLJANJE	7
11.PROGRAM ZAGOTAVLJANJA IN IZBOLJŠEVANJA KAKOVOSTI	7

1. UVOD

1.1. Opis dela notranje revizije

Notranje revidiranje je funkcija neodvisnega in nepristranskega preverjanja ter svetovanja, namenjena izboljšanju poslovanja občine. Notranje revidiranje pomaga županu in direktorici občinske uprave doseči zastavljene cilje občine tako, da uvaja sistematičen in urejen pristop za izboljšanje obvladovanja tveganj, notranjih kontrol in postopkov poslovanja.

Državni notranji revizorji sistematično analizirajo in vrednotijo obvladovanje tveganj, notranje kontrole in postopke vodenja, ki obsegajo:

- preverjanje primernosti in učinkovitosti sistemov finančnega poslovanja in uspešnosti delovanja notranjih kontrol ter svetovanje višjemu vodstvu za izboljšanje njihove učinkovitosti,
- preverjanje pravilnosti izvrševanja finančnih načrtov ter upoštevanja dogovorjenih usmeritev,
- nadzor nad uspešno, gospodarno in učinkovito javnih sredstev,
- nadzor nad namensko porabo javnih sredstev,
- nadzor nad pravilno porabo javnih sredstev,
- nadzor nad transparentno porabo javnih sredstev,
- varovanje premoženja občine,
- preverjanje zanesljivosti in celovitosti informacij, obračunov in podatkov, vključno z notranjim in zunanjim poročanjem,
- predloge ukrepov za odpravo pomanjkljivosti in izboljšanja poslovanja.

Pri izvajanju notranjega revidiranja je potrebno upoštevati naslednje pravne in strokovne podlage:

- Zakon o javnih financah /UPB-4/(Uradni list RS, št.11/11,14/13 in 101/13),
- Usmeritve za državno notranje revidiranje (Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna Republike Slovenije, december 2013),
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št.72/02).
- Mednarodni standardi strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju (The Institute of Internal Auditors , izdano: oktobra 2008, spremenjeno: oktobra 2012),
- Kodeks notranjerevizijskih načel (Uradni list RS, št.40/11),
- Kodeks poklicne etike notranjega revizorja (Uradni list RS, št.63/11),
- Pravilnik o notranjem revidiranju v Mestni občini Celje, številka dokumenta: 010/10/ 2014, z dne 18.12.2014 ter
- Revizijsko analizo tveganja v Mestni občini Celje (23.12.2016).

1.2. Cilji notranje revizije v Mestni občini Celje v letu 2017

Notranja revizorka na podlagi ugotovitev, do katerih prihaja pri svojem delu, predlaga in svetuje županu in direktorici občinske uprave z namenom, da občina deluje tako, da se:

- dosežejo načrtovani cilji občine,
- zagotovi pravilna poraba javnih sredstev,
- zagotovi smotrna poraba javnih sredstev,
- zagotovi, da so javna sredstva, ki so v občinskem proračunu zagotovljena za izvajanje procesov in programov, porabljena namensko in transparentno,
- ustrezno varuje in krepi premoženje občine,
- odloča na temelju zanesljivih in sprotnih informacij,

- nenehno izboljšuje kakovost izvajanja temeljnih poslovnih funkcij v občini ter
- usklajuje usmeritve in postopke v skladu z zakonskimi in drugimi predpisi.

Notranje revidiranje je:

- preiskovanje in vrednotenje ustreznosti ter uspešnosti delovanja sistema notranjih kontrol v občini,
- ocenjevanje kakovosti notranjega kontroliranja,
- zagotavljanje zanesljivih in neoporečnih informacij,
- zagotavljanje pravilne porabe javnih sredstev,
- zagotavljanje gospodarne, uspešne in učinkovite,
- zagotavljanje transparentne porabe javnih sredstev,
- zagotavljanje namenske porabe javnih sredstev,
- zagotavljanje skladnosti z usmeritvami, načrti ter zakonskimi in drugimi predpisi,
- varovanje premoženja,
- doseganje zastavljenih ciljev v zvezi s poslovanjem oziroma programi.

2. REVIZIJSKA ANALIZA OCENE TVEGANJA

Letni načrt revidiranja je bil pripravljen na podlagi »Dolgoročnega načrta notranjega revidiranja v Mestni občini Celje za obdobje 2017-2021«, ki temelji na opravljeni revizijski analizi tveganja. Revizijska analiza tveganja je narejena v skladu s predpisano metodologijo, opravljena pa je bila dne 23.12.2016. Revizijska analiza tveganja je priloga tega načrta.

3. LETNI NAČRT NOTRANJEGA REVIDIRANJA MESTNE OBČINE CELJE V LETU 2017

Letni načrt notranjega revidiranja Mestne občine Celje za leto 2017 je pripravljen v skladu z določili Usmeritev za državno notranje revidiranje (MF, Urad za nadzor proračuna, št.: 06101-3/2013), Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora financ (Uradni list RS, št. 72/02), Pravilnika o notranjem revidiranju Mestne občine Celje, številka dokumenta: 010/10/2014 z dne 18.12.2014, Dolgoročnega načrta notranjih revizij v Mestni občini Celje za obdobje 2017-2021, registra tveganj ter revizijske analize tveganja, ki je bila izvedena 23.12.2016.

Pri letnem delovnem načrtu so bili upoštevani tudi predlogi vodstva občine, z letnim načrtom dela notranje revizije je bil seznanjen tudi Nadzorni odbor MOC.

Razporeditev razpoložljivega delovnega časa v letu 2017
3.1.Redne notranje revizije

Proračunski uporabnik	Revizija	Predvideno število revizor dni	Opredelevitev revizijskega cilja	Predviden rok izvedbe
Oddelek za splošne zadeve	Notranja revizija poslovanja ožjih delov MOC: -MČ Dolgo polje -MČ Gaberje -KS Pod gradom.	34	Preveriti, ali je poraba javnih sredstev v ožjih delih MOC pravilna, transparentna, namenska in smotrna, ter ali je vzpostavljen sistem notranjih kontrol učinkovit.	Maj 2017 Julij 2017
Oddelek za okolje, prostor in komunalo	-Notranja revizija pravilnosti javnega razpisa za sofinanciranje obnove uličnih fasad stavb na območju starega mestnega jedra, ki so v lasti ali solasti fizičnih oseb.	20	Preveriti pravilnost postopka sofinanciranja obnove uličnih fasad stavb na območju starega mestnega jedra, ter preveriti, ali je v Oddelku za okolje, prostor in komunalo vzpostavljen sistem notranjih kontrol učinkovit.	September 2017
Oddelek za družbene dejavnosti	-Izredna notranja revizija poslovanja OŠ Lava Celje. -Notranja revizija poslovanja OŠ Ljubecna.	40	Preveriti smotrno ter pravilno porabo javnih sredstev ter preveriti učinkovitost sistema notranjih kontrol v Oddelku za družbene dejavnosti ter pri posrednem proračunskem uporabniku.	Februar 2017 Marec 2017 April 2017
Medobčinski inšpektorat	Notranja revizija oddaje javnega naročila (nakup radarjev).	20	Preveriti pravilnost oddaje javnega naročila ter učinkovitost sistema delovanja notranjih kontrol v Medobčinskem inšpektoratu in redarstvu.	Oktober 2017
Oddelek za finance in gospodarstvo	-Naknadna notranja revizija pravilnosti javnega razpisa za sofinanciranje MKČN na območju MOC v letu 2016. -Notranja revizija pravilnosti javnega razpisa dodeljevanja pomoči za razvoj gospodarstva v Mestni občini Celje v letu 2016 .	28	Preveriti, ali je oddelek odpravil nepravilnosti, ugotovljene v notranji reviziji sofinanciranja MKČN v letu 2015. Preveriti pravilnost postopka dodeljevanja pomoči za razvoj gospodarstva v MOC, ter preveriti učinkovitost sistema notranjih kontrol v Oddelku za finance in gospodarstvo.	Oktober 2017 November 2017
SKUPAJ		142		

3.2.Naloge notranje revizije po zakonu

	Predvideno število dni	Okviren čas izvedbe Mesec (2017)
Priprava dokumentacije za hrambo, arhiviranje	15	Januar 2017
Priprava letnega poročila za Urad RS za nadzor proračuna, nadzorni organ in za župana	5	Januar 2017
Udeležba na izobraževanjih in strokovnih srečanjih	10	Obdobno
Svetovanje neposrednim in posrednim proračunskim uporabnikom	10	Obdobno
Svetovanje pri Izjavi o oceni notranjega nadzora javnih financ	2	Februar 2017
Spremljanje izvajanja priporočil in ukrepov	9	Obdobno
Sodelovanje z zunanjimi revizorji	3	Obdobno
Izvedba revizijske analize tveganja 2017	1	December 2017
Dolgoročni načrt notranjega revidiranja v Mestni občini Celje za obdobje 2018-2022	2	December 2017
Letni načrt notranjega revidiranja v Mestni občini Celje z leto 2018	2	December 2017
Vzdrževanje programa kakovosti notranje revizije	3	December 2017
SKUPAJ	62	

3.3.Drugo (opravičene odsotnosti)

	Število dni	Predviden čas
Letni dopust	35	Junij, avgust
Prazniki	13	Po letnem koledarju
Sobote in nedelje	103	Po letnem koledarju
Bolniška odsotnost	10	-
SKUPAJ	161	

SKUPAJ (I.+II.+III.)=142+62+161=365

4. CILJI NAČRTOVANIH NOTRANJIH REVIZIJ

Pri vseh navedenih notranjih revizijah so cilji določeni glede na predmet revidiranja, in so povzeti v naslednjih alinejah:

- Oceniti, ali vzpostavljen sistem notranjih kontrol in poslovanja MOC ter revidiranih proračunskih uporabnikov na revidiranem področju zagotavlja:
 - a. urejeno in smotrno poslovanje, ki omogoča doseganje ciljev proračunskega uporabnika,
 - b. poslovanje proračunskega uporabnika v skladu z zakoni, drugimi predpisi in navodili vodstva,
 - c. obdelavo, vodenje in shranjevanje zanesljivih podatkov,
 - d. točno in pregledno poročanje.
- Preveriti transparentnost poslovanja proračunskega uporabnika.
- Preveriti namensko porabo javnih sredstev.
- Na podlagi revizijskih ugotovitev oblikovati priporočila za izboljšanje poslovanja proračunskega uporabnika ob upoštevanju ugotovljenih pomembnejših tveganj, z namenom prispevati k njihovemu obvladovanju.

5. POTREBNI VIRI ZA IZVEDBO LETNEGA NAČRTA NOTRANJE REVIZIJE V LETU 2017

5.1. Kadrovski viri

V letu 2017 bo delo v notranji reviziji opravljala 1 notranja revizorka, posledično bo temu prilagojeno tudi število opravljenih notranjih revizij ter drugih notranjerevizijskih opravil, določenih s pravno regulativo, ki ureja predmetno področje.

Pri ugotavljanju razpoložljivega revizijskega časa je poleg časa, ki je porabljen za izvedbo notranjih revizij, upoštevan tudi čas, ki ga bo notranja revizorka porabila za spremljajoče dejavnosti, priprave in izvedbe sestankov z revidiranci, udeležbo na izobraževanjih, konferencah ter drugih strokovnih srečanjih, sodelovanje z drugimi strokovnimi institucijami, nadzornim organom in revizijskimi službami drugih občin.

Realizacija revizijskega časa je odvisna tudi od situacij, s katerimi se notranja revizorka sreča pri izvedbi notranjih revizij, temu pa se posledično prilagaja razpoložljivi revizijski čas.

Glede na velik obseg sredstev občinskega proračuna ter veliko število zaposlenih v MOC, se predlaga razmišljati o kadrovski krepitvi notranje revizije.

5.2. Finančni viri

Potrebna finančna sredstva za delovanje notranje revizije so zagotovljena v proračunu Mestne občine Celje na proračunskih postavkah Kabineta župana MOC.

6. SVETOVALNA DEJAVNOST NOTRANJE REVIZIJE

Sestavni del funkcije notranjega revidiranja je tudi svetovanje. Svetovanje je lahko sprotno, lahko pa gre tudi za večjo svetovalno nalogo.

Svetovalni posel se izvede na podlagi pisnega predloga vodje oddelka, mora pa biti pisno odobren s strani direktorice OU MOC.

Notranja revizorka si pridržuje pravico kasnejšega revidiranja poslovnega procesa ali področja, ki je bil predmet svetovalnega posla.

6.1.Sprotno svetovanje

Svetovalni posel se izvede bodisi na podlagi zahteve župana ali direktorice OU MOC, ali pisnega predloga vodje oddelka. Svetovalni posel, ki ga pisno predlaga vodja oddelka, mora odobriti župan ali direktorica občinske uprave.

Notranja revizorka sklene z naročnikom pisni dogovor o izvedbi sprotnega svetovanja, v katerem se opredelijo namen, cilji in obseg svetovalne naloge.

6.2.Večje svetovalne naloge

Vsak večji svetovalni posel se izvede na zahtevo župana ali direktorice OU MOC, lahko pa tudi na podlagi pisnega predloga vodje oddelka, če predmetno svetovalno nalogo odobri župan ali direktorica OU MOC.

V okolju proračunskih uporabnikov pripravi notranja revizorka, poleg dogovora o izvedbi svetovalne naloge, tudi načrt svetovalne naloge, ki vsebuje najmanj:

- podatek o naročniku svetovalne naloge,
- namen in cilj svetovalne naloge ter pričakovanja naročnika,
- informacijo o odgovornosti notranjega revizorja, ki bo svetovalno nalogo opravil ter odgovornost naročnika, da bo notranjemu revizorju posredoval vse relevantne podatke, ki se nanašajo na predmet svetovanja,
- obseg svetovalne naloge,
- rok za predložitev poročila o opravljeni svetovalni nalogi,
- podatek o prejemnikih poročila o izvedeni svetovalni nalogi.

6.3.Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ

Kot svetovalna dejavnost se šteje tudi koordinacija pri pripravi Izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ v Mestni občini Celje za leto 2016.

7.IZREDNE REVIZIJE

V primeru, da bi med letom prišlo zaradi različnih dejavnikov do potrebe po izvedbi izrednih revizij, bodo le-te na podlagi sklepa, ki ga sprejme župan MOC, prednostno izvedene, posledično pa se bo temu prilagodil letni načrt dela notranje revizije v MOC.

8.REVIZIJSKO OKOLJE KONTROLIRANJA

Revizijsko okolje kontroliranja notranje revizije Mestne občine Celje so vse notranje organizacijske enote (oddelki), mestne četrti in krajevne skupnosti, oziroma vsa funkcionalna področja proračunskega uporabnika.

Notranje revizije lahko notranja revizorka opravlja tudi v javnih zavodih, drugih izvajalcih javnih služb, ki so proračunski uporabniki in so v pristojnosti občine, ter drugi izvajalci, ki so financirani iz proračuna Mestne občine Celje.

9. POROČANJE

Notranja revizorka je dolžna najmanj enkrat letno poročati županu, Nadzornemu odboru MOC in Uradu RS za nadzor proračuna, ki deluje v sklopu Ministrstva za finance, in sicer o namenu, pristojnostih in nalogah notranje revizije ter o izvajanju njenega načrta.

Notranja revizorka je dolžna poročati tudi o pomembni izpostavljenosti tveganjem, vključno s tveganji prevar.

10. DODATNO IZPOPOLNJEVANJE IN STROKOVNO USPOSABLJANJE

Notranja revizorka mora imeti znanje, veščine in druge sposobnosti, ki so potrebne za izvajanje nalog notranje revizije. Notranja revizorka ima pravico in dolžnost nenehno izpopolnjevati svoje znanje s področja notranjega revidiranja in z drugih področij, ki so potrebna za opravljanje dela in vzdrževanje pridobljenega strokovnega naziva.

Ker vsebine in termini izobraževanj še niso objavljeni, se okvirno planira udeležba na:

- seminarjih in konferenci v organizaciji Slovenskega inštituta za revizijo,
- seminarjih, delovnih sestankih ter in konferenci, vse v organizaciji IIA,
- srečanjih v okviru delovne skupine pri Skupnosti občin Slovenije,
- udeležba na izobraževanju, ki ga organizira Urad za nadzor proračuna,
- udeležba na izobraževanjih, ki so vsebinsko vezani na poslovanje neposrednih proračunskih uporabnikov ter poslovanje posrednih proračunskih uporabnikov.

11. PROGRAM ZAGOTAVLJANJA IN IZBOLJŠEVANJA KAKOVOSTI

Notranja revizorka je v okviru svojih zakonsko reguliranih nalog dolžna vzdrževati, razvijati in nadgrajevati program kvalitete dela, ki pokriva vse vidike notranje revizije.

V ta namen je notranja revizorka pripravila ocenitveni vprašalnik, ki ga, vezano na izveden revizijski posel, izpolnijo odgovorne osebe revidirancev. Tako pridobljene povratne informacije uporabi notranja revizorka kot izhodišča pri izvajanju programa razvoja kvalitete dela notranje revizije v MOC.

Konec leta posreduje notranja revizorka samoocenitveni vprašalnih tudi vodjem vseh oddelkov MOC. Tudi tako pridobljene povratne informacije koristi notranja revizorka kot dobrodošlo pomoč pri dviganju dela notranje revizije v MOC.

Poročilo o opravljenem notranjem ocenjevanju se vključi tudi v končno poročilo, ki ga pripravi notranja revizorka.

