



MESTNA OBČINA CELJE
KABINET ŽUPANA
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

MESTNA OBČINA CELJE

LETO 2016

Valerija Lesjak
notranja revizorka

Program potrdil

Bojan ŠROT
župan

Celje, 23.12.2015
Številka: 010-12/2015

LETNI NAČRT NOTRANJEGA REVIDIRANJA V MESTNI OBČINI CELJE V LETU 2016

1.UVOD	1
1.1.Opis dela notranje revizije	1
1.2.Cilji notranje revizije v letu 2016	1
2.REVIZIJSKA ANALIZA OCENE TVEGANJA	2
3.LETNI NAČRT NOTRANJEGA REVIDIRANJA MESTNE OBČINE CELJE V LETU 2016	2
3.1.Razporeditev razpoložljivega delovnega časa v letu 2016	3
3.1.1.Redne notranje revizije	3
3.1.2.Naloge notranje revizije po zakonu	4
3.1.3.Drugo (opravičene odsotnosti)	4
4.CILJI NAČRTOVANIH NOTRANJIH REVIZIJ	5
5.POTREBNI VIRI ZA IZVEDBO LETNEGA NAČRTA NOTRANJE REVIZIJE V LETU 2016	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
7.IZREDNE REVIZIJE	6
8.REVIZIJSKO OKOLJE KONTROLIRANJA	6
9.POROČANJE	6
10.DODATNO IZPOPOLNJEVANJE IN STROKOVNO USPOSABLJANJE	7
11.PROGRAM ZAGOTAVLJANJA KAKOVOSTI IN NADALJNJEGA RAZVOJA NOTRANJE REVIZIJE	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 poslovodstvu občine doseči zastavljene cilje na način, 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:

- a) preverjanje primernosti in učinkovitosti sistemov finančnega poslovanja in uspešnosti delovanja notranjih kontrol ter svetovanje poslovodstvu občine za izboljšanje učinkovitosti sistema notranjih kontrol,
- b) preverjanje pravilnosti izvrševanja finančnih načrtov ter upoštevanja dogovorjenih usmeritev, postopkov, zakonov in drugih predpisov,
- c) izvajanje nadzora nad namensko, gospodarno, učinkovito ter transparentno porabo javnih sredstev in premoženja občine,
- d) preverjanje zanesljivosti in celovitosti informacij, obračunov in podatkov, vključno z notranjim in zunanjim poročanjem,
- e) predlog ukrepov za odpravo pomanjkljivosti in izboljšanja poslovanja.

Pri izvajanju notranjega revidiranja je potrebno upoštevati naslednje pravne podlage:

- a) Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št.11/11-uradno prečiščeno besedilo,14/13-popr. in 101/13),
- b) Usmeritve za državno notranje revidiranje (MF, UNP, št.: 06101-3/2013),
- c) Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št.72/02),
- d) Pravilnik o delovanju notranje revizije v Mestni občini Celje (št. dokumenta: 010-10/2014 z dne 18.2.2014).

1.2. Cilji notranje revizije Mestne občine Celje v letu 2016

Notranja revizija je dolžna slediti ciljem, ki jih določi s svojim programom dela.

Operativni cilji, ki naj bi bili doseženi v letu 2016, so naslednji:

- a) vrednotenje sistemov notranjih kontrol ter preverjanje njihovega delovanja,
- b) preverjanje poslovnih funkcij ter področij dela proračunskih uporabnikov in odkrivanje pomanjkljivosti in nepravilnosti ter vzrokov zanje,
- c) predlaganje ukrepov za izboljšanje poslovanja,
- d) preverjanje skladnosti s predpisi,
- e) preverjanje smotrnosti poslovanja,
- f) preverjanje transparentnosti poslovanja,
- g) preverjanje namenske rabe javnih sredstev,
- h) vrednotenje obvladovanja tveganj,
- i) vključevanje drugih posrednih in neposrednih proračunskih uporabnikov MOC v revizijsko okolje,
- j) vodenje enotne evidence izdanih revizijskih ugotovitev, priporočil in predlogov ukrepov,
- k) redno izvajanje spremljanja izvedenih ukrepov revidirancev in vodenje evidence o
- l) izvedenih ukrepih kot posledice poročil notranje revizije,
- m) zagotavljanje ustrezne strokovnosti notranje revizije, in sicer preko ustreznega izobraževanja in usposabljanja,

n) vzpostavljanje in nadgradnja sistema kakovosti dela službe notranje revizije v skladu s standardi notranjega revidiranja.

2.REVIZIJSKA ANALIZA OCENE TVEGANJA

Podlaga za letni načrt dela notranje revizije je bil Dolgoročni načrt notranjega revidiranja v Mestni občini Celje za čas od leta 2016 do leta 2020, ki je voden pod številko 010-11/2015, izdan pa je bil izdan 22.12.2015. Dolgoročni načrt dela notranje revizije je bil narejen na podlagi izvedene revizijske analize tveganja, ki je bila opravljena 21.12.2015, in je priloga tega načrta. Revizijska analiza tveganja je bila narejena v skladu z metodologijo, ki določa kriterije in ponderje za merjenje revizijskega tveganja v okolju proračunskega uporabnika. K dolgoročnemu načrtu je 23.12.2015 podal soglasje župan Mestne občine Celje.

Poleg ocene tveganja je bila pri pravi letnega načrta dela notranje revizije za leto 2016 upoštevana tudi pogostost notranjerevizijskih pregledov, ki so bili opravljeni zaradi nepravilnosti, in drugi podatki ter informacije, zaradi katerih je bilo potrebno opraviti notranjo revizijo.

3.LETNI NAČRT NOTRANJEGA REVIDIRANJA MESTNE OBČINE CELJE V LETU 2016

Letni načrt notranjega revidiranja Mestne občine Celje za leto 2016 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, št. dokumenta: 010/10/2014 z dne 18.12.2014, Dolgoročnega načrta notranjih revizij v Mestni občini Celje za obdobje od leta 2016-2020, št. dokumenta :010-11/2015, z dne 22.12.2015, opravljene revizijske analize tveganja ter upošteva vzpostavljen register tveganj.

Pri letnem načrtu dela notranje revizije so bili upoštevani tudi predlogi vodstva Mestne občine Celje, z letnim načrtom dela notranje revizije je bil seznanjen organ nadzora.

3.1. Razporeditev razpoložljivega delovnega časa v letu 2016

3.1.1. Redne notranje revizije (I)

Proračunski uporabnik	Revizija	Predvideno število revizor dni	Opredelitev revizijskega cilja	Predviden rok izvedbe (2016)
Oddelek za splošne zadeve	Poslovanje mestnih četrti in krajevnih skupnosti v letih 2014 ali 2015 (5 revizij, od tega 1 nadaljevanje iz leta 2015)	40	Preveriti pravilnost poslovanja mestnih četrti in krajevnih skupnosti v letu 2014 ali 2015	Januar, februar, marec, april
Oddelek za družbene dejavnosti	Poslovanje Mladinskega centra Celje (MCC) v letih 2014 in 2015	50	Preveriti pravilnost poslovanja MCC. Preveriti, ali je bila poraba javnih sredstev smotrna, namenska in transparentna	Maj, junij, julij
Oddelek za okolje, prostor in komunalo	Upravljanje s športnimi objekti, ki so v lasti Mestne občine Celje (MOC), z njimi pa upravlja ZPO d.o.o. Celje	50	Preveriti pravilnost upravljanja s športnimi objekti. Preveriti, ali je bila poraba javnih sredstev pri upravljanju s športnimi objekti namenska in transparentna.	September, oktober, november
Kabinet župana	Naknadna revizija Službe Mestnega sveta MOC	5	Preveriti, ali je revidiranec izpolnil priporočila, dana v revizijskem poročilu ter vzpostavil učinkoviti sistem notranjih kontrol.	December
SKUPAJ		145		

3.1.2.Naloge notranje revizije po zakonu (II)

Naloga oziroma opravilo	Predvideno število dni	Okviren mesec izvedbe (2016)
Priprava dokumentacije za hrambo, arhiviranje	10	Januar
Priprava letnega poročila za Urad RS za nadzor proračuna, nadzorni organ in za vodstvo občine	5	Januar, februar
Udeležba na izobraževanjih in strokovnih srečanjih	7	Obdobno
Svetovanje neposrednim in posrednim proračunskim uporabnikom	10	Vse leto
Svetovanje pri izjavi o oceni notranjega nadzora javnih financ	2	Februar
Spremljanje izvajanja priporočil in ukrepov	5	Obdobno
Sodelovanje z zunanjimi revizorji	3	Obdobno
Izvedba revizijske analize tveganja	3	December
Letni načrt notranjega revidiranja v letu 2017	5	December
Vzdrževanje programa kakovosti notranje revizije	3	December
Izredne naloge	13	Po odredbi župana
SKUPAJ	66	

3.1.3.Drugo (opravičene odsotnosti) (III)

	Število dni odsotnosti	Predviden čas (2016)
Letni dopust	35	Januar, maj, avgust
Prazniki	9	Po letnem koledarju
Sobote in nedelje	106	Po letnem koledarju
Bolniška odsotnost	5	-
SKUPAJ	155	

SKUPAJ (I+II+III)=145+66+155=366

4.CILJI NAČRTOVANIH NOTRANJNH REVIZIJ

K vsaki reviziji je potrebno pristopiti z vidika obvladovanja tveganj, ki bi lahko preprečila doseganje ciljev, ki si jih je zastavil proračunski uporabnik. Tveganja se določijo, vezano na vrsto revizije in njen namen.

Cilji, h katerim se praviloma teži v vsaki reviziji, pa so:

- a) podati oceno, ali so notranje kontrole vzpostavljene na celotnem področju, ki je predmet revizije, in ali so notranje kontrole učinkovite,
- b) preveriti, ali vzpostavljen sistem notranjih kontrol daje zadostno zagotovilo, da je poslovanje proračunskega uporabnika urejeno,
- c) preveriti, ali vzpostavljen sistem notranjih kontrol daje zadostno zagotovilo, da je poslovanje proračunskega uporabnika pravilno, torej skladno z zakoni, drugimi predpisi in navodili vodstva,
- d) preveriti, ali vzpostavljen sistem notranjih kontrol daje zadostno zagotovilo, da poslovanje proračunskega uporabnika zagotavlja smotrno, transparentno in namensko porabo javnih sredstev,
- e) preveriti, ali so knjigovodski in drugi podatki, ki nastajajo pri proračunskem uporabniku in/ali v povezavi z njegovim poslovanjem, pravilno obdelani, vodeni in hranjeni,
- f) preveriti, ali proračunski uporabnik zagotavlja točno in pregledno poročanje,
- g) preveriti, ali so prepoznana tveganja obvladana na še sprejemljivi ravni,
- h) podati poslovodstvu priporočila za učinkovitejše upravljanje s tveganji,
- i) podati poslovodstvu priporočila za izboljšanje poslovanja proračunskega uporabnika.

5.POTREBNI VIRI ZA IZVEDBO LETNEGA NAČRTA NOTRANJE REVIZIJE V LETU 2016

5.1.Kadrovski viri

V letu 2016 bo na področju notranje revizije delala 1 notranja revizorka, temu pa se bo posledično prilagodilo tudi število revizijskih pregledov ter drugih opravil, določenih z zakonom. Pri ugotavljanju razpoložljivega revizijskega časa je poleg števila revizor dni, ki so predvideni za izvedbo notranjih revizij, upoštevan tudi čas, ki ga bo notranja revizorka porabila za spremljajoče dejavnosti, sodelovanje na sestankih, priprave in izvedbe sestankov z revidiranci, udeležbo na izobraževanjih, konferencah ter drugih strokovnih srečanjih, pripravo internih aktov, pripravo poročil in planov, sodelovanje z drugimi strokovnimi institucijami, nadzornim organom in revizijskimi službami drugih občin.

5.2.Finančni viri

Potrebna finančna sredstva za delovanje notranje revizije so zagotovljena v proračunu Mestne občine Celje, in sicer na proračunskih postavkah kabineta župana Mestne občine Celje.

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.

Notranji revizor si pridržuje pravico kasnejšega revidiranja te dejavnosti.

6.1.Sprotno svetovanje

Vsako sprotno svetovanje mora odobriti župan ali direktorica občinske uprave. Notranji revizor sklene z naročnikom najmanj pisni dogovor o izvedbi sprotnega svetovanja, v katerem se opredelijo najmanj namen, cilji in obseg svetovalne naloge.

6.2.Večje svetovalne naloge

Svetovalno nalogo mora odobriti župan ali direktorica občinske uprave.

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

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

V okviru svetovalne dejavnosti je upoštevana 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 predlog župana prednostno izvedene, posledično pa se bo temu prilagodil letni načrt dela notranje revizije.

8.REVIZIJSKO OKOLJE KONTROLIRANJA

Revizijsko okolje kontroliranja v Mestni občini Celje so vse notranje organizacijske enote (oddelki) občine, njeni ožji deli (mestne četrti in krajevne skupnosti), in/ali vsa funkcionalna področja proračunskega uporabnika.

Notranje revizije bo notranja revizorka v letu 2016 opravila tudi v enem od javnih zavodov, katerega ustanoviteljica je Mestna občina Celje, pa tudi v enem od podjetij, ki jih je za izvajanje javne gospodarske službe ustanovila Mestna občina Celje in je v njeni 100% lasti.

9.POROČANJE

Notranja revizorka je dolžan najmanj enkrat letno poročati županu, organu nadzora in Uradu Republike Slovenije za nadzor proračuna, ki deluje v sklopu Ministrstva, in sicer o izvajanju letnega načrta notranjih revizij. Letno poročilo o delu notranje revizije vsebuje tudi obrazložitve namena, pristojnosti in nalog notranje revizije.

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

Notranja revizorka je dolžna enkrat letno, predvidoma v letnem poročilu, potrditi svojo samostojnost in neodvisnost.

10.DODATNO IZOBRAŽEVANJE 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, da nenehno izpopolnjuje svoje znanje s področja 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:

- g) izobraževanjih, ki jih organizira Urad za nadzor proračuna Republike Slovenije,

- h) seminarjih in delovnih sestankih v organizaciji Slovenskega inštituta za revizijo,
- i) letni konferenci v organizaciji Slovenskega inštituta za revizijo,
- j) srečanjih v okviru delovne skupine pri Skupnosti občin Slovenije,
- k) tematskih seminarjih (poslovanje neposrednih proračunskih uporabnikov, poslovanje posrednih proračunskih uporabnikov, poslovanje družb, ustanovljenih za upravljanje s premoženjem občine in izvajanjem javnih gospodarskih služb).

11.PROGRAM ZAGOTAVLJANJA KAKOVOSTI IN NADALJNJEGA RAZVOJA NOTRANJE REVIZIJE

Notranja revizorka je dolžna razvijati in vzdrževati program kakovosti, ki pokriva vse vidike notranje revizije. Konec leta je notranja revizorka dolžna opraviti samoocenitev notranje revizije, v katero so vključeni vprašalniki, ki so sestavni del priročnika.

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