



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

POROČILO O DELU NOTRANJE REVIZIJE V MESTNI OBČINI CELJE V LETU 2016




Valerija Lesjak,
notranja revizorka

Celje, 25.1.2017
Številka: 010-1/2017

1. UVOD	1
2. NAČRTOVANJE NOTRANJIH REVIZIJ	1
3. REALIZACIJA NAČRTA NOTRANJEGA REVIDIRANJA V MESTNI OBČINI CELJE V LETU 2016	2
4. POROČILO O NOTRANJIH REVIZIJAH, KI SO BILE OPRAVLJENE V MESTNI OBČINI CELJE V LETU 2016	5
5. BISTVENE UGOTOVITVE NOTRANJIH REVIZIJ	7
6. REVIZIJSKO OKOLJE KONTROLIRANJA	9
7. SPREMLJANJE PRIPOROČIL NOTRANJIH REVIZIJ	9
8. SVETOVANJE	9
9. OCENA TVEGANJ IN OPIS NOTRANJIH KONTROL	9
10. DRUGA PODROČJA DELA NOTRANJE REVIZIJE	10
11. NEODVISNOST IN NEPRISTRANSKOST DELA	10
12. PROGRAM ZAGOTAVLJANJA IN IZBOLJŠEVANJA KAKOVOSTI	10
13. ZAKLJUČEK	10

1.UVOD

Notranja revizija mora sistematično in metodično ocenjevati upravljanje, upravljanje tveganj ter kontrolne postopke in prispevati k njihovemu izboljševanju.

Mestna občina Celje je v letu 2005 vzpostavila lastno notranjo revizijo ter zaposlila notranjega revizorja. V skladu z Aktom o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Mestne občine Celje se notranja revizija izvaja izven notranjih organizacijskih enot in je neposredno podrejena županu.

Na podlagi 21.člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje notranjega revidiranja (Uradni list RS, št. 72/02) ter v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje (Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna, december 2013) je bila notranja revizorka dolžna pripraviti letno poročilo o izvajanju funkcije notranjega revidiranja v preteklem letu.

Služba za notranjo revizijo je v letu 2016 delovala v skladu z Zakonom o javnih financah (Uradni list RS, št.11/11-uradno prečiščeno besedilo, 14/13-popr. in 101/13), Usmeritvami za državno notranje revidiranje (Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna, uveljavitev 1.1.2014), Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št.72/02) ter Pravilnikom o delovanju notranje revizije v Mestni občini Celje, št. dokumenta: 010/10/2014, ki ga je 18.12.2014 sprejel župan Mestne občine Celje.

2.NAČRTOVANJE NOTRANJIH REVIZIJ

Notranja revizorka je bila odgovorna za pripravo na tveganjih zasnovanega načrta. Pri načrtovanju je upoštevala okvir upravljanja tveganj v organizaciji, vključno z uporabo sprejemljivih ravni tveganja, ki jih je določilo vodstvo MOC za različne dejavnosti oziroma organizacijske enote MOC.

Načrt notranje revizije in zahteve po virih so bili posredovani županu MOC, ki je k dolgoročnemu in letnemu načrtu dela notranje revizije podal soglasje. Dolgoročni in letni načrt notranje revizije v MOC sta bila posredovana v seznanitev tudi organu nadzora.

Dolgoročna programska usmeritev notranje revizije v MOC je razvidna iz »Dolgoročnega načrta notranjega revidiranja v Mestni občini Celje v obdobju 2016-2020«, št.dokumenta: 010-11/2015 z dne 22.12.2015.

Kratkoročna usmeritev, vključno z letnim planom predvidenih notranjih revizij ter drugih opravil, ki jih je bila dolžna opraviti notranja revizorka, je razvidna iz »Letnega načrta notranjega revidiranja v Mestni občini Celje v letu 2016«, št.dokumenta: 010-12/2015 z dne 23.12.2015.

Tako dolgoročni kot letni načrt dela je pripravila notranja revizorka, zaposlena v Mestni občini Celje, soglasje k obema dokumentoma pa je, kot že predhodno navedeno, podal župan Mestne občine Celje.

V »Letnem načrtu notranje revizije v Mestni občini Celje za leto 2016« je bilo za izvedbo notranjih revizij predvidenih 145 revizor dni oziroma 40% koledarskih dni. 66 revizor dni, kar predstavlja 18% vseh koledarskih dni, je bilo planiranih za druge naloge po zakonu, druge odsotnosti (prazniki, sobote in nedelje, bolniška odsotnost ter letni dopust) pa so bile predvidene v višini 155 koledarskih dni, kar predstavlja 42% vseh koledarskih dni.

V »Letnem načrtu notranjih revizij v Mestni občini Celje za leto 2016« so bile načrtovane naslednje notranje revizije:

- Oddelek za družbene dejavnosti: 1 notranja revizija (12,5%),
- Kabinet župana: 1 notranja revizija (12,5%),

- Oddelek za splošne zadeve: 5 notranjih revizij (62,5%),
- Oddelek za okolje, prostor in komunalo: 1 notranja revizija (12,5%).

V poglavju 7 »Letnega načrta notranje revizije v Mestni občini Celje v letu 2016« je bila predvidena tudi možnost izvedbe izrednih revizij, ki naj bi se uvedle na podlagi sklepa župana.

Dejansko sta bili v letu 2016 na podlagi sklepa župana izvedeni 2 izredni reviziji, in sicer obe na področju družbenih dejavnosti. Ena izredna revizija je bila v letu 2016 že zaključena, druga izredna revizija pa se bo nadaljevala v letu 2017.

3.REALIZACIJA NAČRTA NOTRANJEGA REVIDIRANJA V MESTNI OBČINI CELJE V LETU 2016

V letu 2016 je bilo planiranih osem rednih notranjih revizij, od tega jih je bilo izvedenih sedem.

Dve notranji reviziji sta bili, kot predhodno že navedeno, uvedeni kot izredni reviziji, in sicer na podlagi sklepa župana, posledično pa je prišlo do sprememb v letnem načrtu dela. Zaradi uvedbe predmetnih izrednih notranjih revizij ni bila opravljena ena od rednih notranjih revizij, ki je bila sicer planirana v letnem načrtu dela.

Tako je bilo v letu 2016 narejenih skupaj osem notranjih revizij, deveta notranja revizija pa se bo nadaljevala v letu 2017, ko bo izdano tudi končno poročilo.

Spremembe, do katerih je prišlo v letu 2016, so povzete v nadaljevanju.

Tabela 1: Načrtovana poraba časa za izvajanje nalog notranje revizije v letu 2016 in dejanska realizacija v letu 2016

Aktivnost	Načrt 2016 (revizor dan)	Realizacija 2016 (revizor dan)	Realizacija (%)
REDNE IN IZREDNE NOTRANJE REVIZIJE			
Redne notranje revizije	145	147	101,3
SKUPAJ(1)	145	147	101,3
NALOGE PO ZAKONU			
Priprava dokumentacije za hrambo, arhiviranje	10	10	100,0
Priprava letnega poročila za Urad za nadzor proračuna RS, za nadzorni organ in za župana	5	5	100,0
Udeležba na izobraževanjih in strokovnih srečanjih	7	6	85,7
Svetovanje neposrednim in posrednim proračunskim uporabnikom	10	10	100,0
Svetovanje pri izjavi o oceni notranjega nadzora javnih financ	2	2	100,0
Spremljanje izvajanja priporočil in ukrepov	5	5	100,0
Sodelovanje z zunanjimi revizorji	3	0	0
Izvedba revizijske analize tveganja	3	2	66,7
Letni načrt notranjega revidiranja v letu 2016, novelacija dolgoročnega načrta (2016-2020)	5	5	100,0
Vzdrževanje programa kakovosti notranje revizije	3	3	100,0
Izredne naloge	13	10	76,9
SKUPAJ(2)	66	58	87,8
OSTALE ODSOTNOSTI			
Sobote in nedelje	106	106	100,0
Prazniki	9	9	100,0
Bolniške odsotnosti, nega družin. člana	5	11	220,0
Dopust	35	35	100,0
SKUPAJ(3)	156	161	103,2
SKUPAJ(1+2+3)	366	366	100,0

3.1.Primerjava med planirami in izvedenimi notranjimi revizijami v letu 2016

V letu 2016 je bila namesto notranje revizije pravilnosti upravljanja s športnimi objekti, ki so v lasti Mestne občine Celje, izvedena izredna revizija pravilnosti poslovanja Vrtca Zarja Celje, ki je bila uvedena kot izredna revizija na podlagi sklepa župana. Predmetno notranjo revizijo je bilo nujno vpeljati zaradi menjave vodstva vrtca ter informacij o domnevnih nepravilnostih, s katerimi je razpolagal Oddelek za družbene dejavnosti, ki sicer vrši nadzor nad poslovanjem vrtca.

Ker je bilo v drugi polovici leta ugotovljeno, da vodstvo ene izmed osnovnih šol ne sledi določilom 100.člena Zakona o javnih financah ter da že 10 let v javnem zavodu ni bila izvedena notranja revizija poslovanja zavoda, je bila izredna notranja revizija poslovanja zavoda uvedena na podlagi sklepa župana. Predmetna notranja revizija se bo sicer nadaljevala in zaključila v letu 2017.

Zaradi težav na področju dela krajevnih skupnosti in mestnih četrti, na katere je že v letu 2015 opozarjalo vodstvo Oddelka za splošne zadeve, nepravilnosti pa so bile ugotovljene tudi v že opravljenih notranjih revizijah poslovanja ožjih delov skupnosti, je bilo tudi v letu 2016 nujno nadaljevati z istovrstnimi revizijami. Zaradi velikega števila ožjih delov občine (19), so bile v letu 2016 izvedene planirane revizije, vključno z revizijo, ki je bila pričeta v letu 2015, istovrstne revizije pa se bodo nadaljevale tudi v letu 2017.

Posamezne notranje revizije so bile izvedene v skladu s programi, ki so bili pripravljeni za posamezne revizije.

Na račun navedenega v prvem odstavku poglavja 3.1., je prišlo do razlike 2 revizor dni, in sicer med številom revizor dni, ki so bili planirani za izvedbo notranjih revizij, in dejansko realiziranimi revizor dnevi.

Za izvedbo nalog po zakonu je bilo porabljenih 8 revizor dni manj, kot je bilo planiranih, za 6 dni več pa je bilo število bolniških odsotnosti.

Kot velik problem se je v letu 2016 še dodatno pokazalo pomanjkanje časa za sprotno izobraževanje ter proučevanje novo sprejetih zakonskih in podzakonskih aktov, ki so bili sprejeti na ravni države in v sami občini, pa tudi za tekoče pridobivanje informacij in znanj, ki jih notranja revizorka potrebuje pri svojem delu.

V letu 2016 je bilo opravljeno večje število svetovanj, zlasti sprotnih.

Veliko svetovalnega dela pa je bilo opravljenega v teku rednih in izrednih notranjih revizij.

4. POROČILO O NOTRANJNH REVIZIJAH, KI SO BILE OPRAVLJENE V MESTNI OBČINI CELJE V LETU 2016

Tabela 2: Planirane notranje revizije v letu 2016

Proračunski uporabnik	Revizija	Predvideno število revizor dni	Opredelevitev revizijskega cilja	Predviden rok izvedbe (2016)
Oddelek za splošne zadeve	Poslovanje mestnih četrti in krajevnih skupnosti v letu 2015 (5 revizij).	40	Preveriti pravilno, smotno, namensko ter transparentno porabo javnih sredstev ter preveriti, ali je vzpostavljen notranjekontrolni sistem učinkovit.	Januar, februar, marec, april.
Oddelek za družbene dejavnosti	Poslovanje Celjskega mladinskega centra Celje v letih 2014 in 2015.	50	Preveriti pravilnost poslovanja CMLC. Preveriti, ali je bila poraba javnih sredstev smotrna, namenska in transparentna. Preveriti, ali je vzpostavljen sistem notranjih kontrol učinkovit.	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 smotrna, namenska in transparentna.	September, oktober, november.
Kabinet župana	Porevizija Službe Mestnega sveta MOC.	5	Preveriti, ali je revidiranec izpolnil priporočila, dana v revizijskem poročilu ter vzpostavil učinkoviti sistem notranjih kontrol.	December.
SKUPAJ		145		

Tabela 3: Izvedene notranje revizije v letu 2016

Proračunski uporabnik	Revizija	Predvideno število revizor dni	Opredelevitev revizijskega cilja	Datum izdaje poročila
Oddelek za družbene dejavnosti	Notranja revizija poslovanja Celjskega mladinskega centra Celje v letih 2014 in 2015.	49	Preveriti pravilnost poslovanja CMLC. Preveriti, ali je bila poraba javnih sredstev smotrna, namenska in transparentna. Preveriti, ali je vzpostavljen sistem notranjih kontrol učinkovit.	23.5.2016
Oddelek za družbene dejavnosti	Izredna notranja revizija poslovanja OŠ Lava Celje.	14	Preveriti pravilnost poslovanja zavoda. Preveriti, ali je bila poraba javnih sredstev smotrna, namenska in transparentna. Preveriti, ali je vzpostavljen sistem notranjih kontrol učinkovit.	Nadaljevanje v letu 2017.
Oddelek za družbene dejavnosti	Izredna notranja revizija poslovanja Vrtca Zarja Celje.	34	Preveriti pravilnost poslovanja zavoda. Preveriti, ali je bila poraba javnih sredstev v prvi polovici leta 2016 smotrna, namenska in transparentna. Preveriti, ali je vzpostavljen sistem notranjih kontrol učinkovit.	25.8.2016
Kabinet župana	Porevizija poslovanja Službe Mestnega sveta Mestne občine Celje	5	Preveriti, ali je revidiranec pri svojem delu upošteval revizijska priporočila ter odpravil ugotovljene nepravilnosti. Preveriti, ali je vzpostavljen sistem notranjih kontrol učinkovit.	6.12.2016
Oddelek za splošne zadeve	Notranja revizija poslovanja MČ in KS: -končno poročilo MČ Center, -KS Trnovlje, -KS Teharje, -KS Šmartno v Rožni dolini, -MČ Dečkovo naselje, -MČ Nova vas.	45	Preveriti pravilno, smotrno, namensko ter transparentno porabo javnih sredstev. Preveriti, ali je vzpostavljen notranjekontrolni sistem učinkovit.	22.1.2016 4.7.2016 25.8.2016 11.10.2016 27.10.2016 1.12.2016
SKUPAJ		147		

5.BISTVENE UGOTOVITVE NOTRANJIH REVIZIJ

5.1. Notranje revizije poslovanja MČ in KS

5.1.1. Notranja revizija poslovanja KS Trnovlje.

5.1.2. Notranja revizija poslovanja KS Teharje.

5.1.3. Notranja revizija poslovanja KS Šmartno v Rožni dolini.

5.1.4. Notranja revizija poslovanja MČ Dečkovo naselje.

5.1.5. Notranja revizija poslovanja MČ Nova vas.

Revidiranec:

- Oddelek za splošne zadeve,
- MČ Dečkovo naselje,
- MČ Nova vas,
- KS Trnovlje,
- KS Teharje,
- KS Šmartno v Rožni dolini.

Ugotovitve:

Ugotovljeno je bilo, da se vodstva ožjih delov skupnosti, v sodelovanju s strokovnimi službami Oddelka za splošne zadeve, trudijo zagotoviti smotrno, namensko, transparentno in pravilno porabo javnih sredstev, da pa tega cilja vedno ne dosegajo.

Nekateri ožji deli skupnosti še nimajo urejenih internih aktov, proračunskih in drugih javnih sredstev pa ne dodeljujejo na podlagi javnih razpisov.

Vsi ožji deli skupnosti z MOC še niso podpisali pogodb o prenosu nepremičnin v upravljanje. Povzeti je mogoče, da se načeloma vodstva ožjih delov skupnosti trudijo vzpostaviti učinkovit notranjekontrolni sistem, da pa ga je potrebno na določenih področjih dela oziroma na nekaterih poslovnih procesih še nadgraditi.

5.2. Notranja revizija poslovanja Celjskega mladinskega centra Celje v letih 2014 in 2015

Revidiranec:

Celjski mladinski center.

Ugotovitve:

Direktorica ni sprejemala pravih in pravočasnih poslovnih odločitev, niti ni razpolagala z mesečnimi računovodskimi analizami, v katerih bi bila izkazana tekoča realizacija prihodkov in odhodkov zavoda.

Računovodstvo poslovnih dogodkov ni knjižilo ažurno, CMLC pa verodostojnih knjigovodskih listin računovodstvu v večih primerih ni posredoval pravočasno, to je v roku 5 dni od prejema knjigovodske listine oziroma nastanka poslovnega dogodka.

Vodstvo zavoda, kljub večjemu odstopanju od finančnega načrta, ni predlagalo svetu zavoda v sprejem rebalansa finančnega načrta, v katerem bi uravnovesilo prihodke in odhodke zavoda.

Polletno poročilo, ki sta ga za potrebe sveta zavoda in ustanovitelja pripravila računovodstvo in direktorica zavoda, ni bilo pripravljeno pravočasno ter ni izkazovalo dejanskega stanja. Direktorica zavoda je za premostitev likvidnostnih težav CMLC posodila lastna sredstva, o čemer pa ni obvestila niti sveta zavoda, niti ustanovitelja.

Prav tako je direktorica Desetke, zavoda, ki je opravljal za CMLC računovodske storitve, zavodu CMCL za izplačilo oktobrskih plač posodila denarna sredstva zavoda Desetka, o čemer

niti direktorica CMLC, niti direktorica Desetke, nista obvestili sveta zavoda, niti ustanovitelja.

CMLC ni posloval v skladu z določili Zakona o javnem naročanju.

CMLC pri imenovanju inventurnih komisij ni pazil na nezdružljivost funkcij, inventurne komisije, ki so opravljale popise, so bile nepopolne.

Gotovinsko poslovanje, vključno z določitvijo blagajniškega maksimuma, ni bilo urejeno z internim pravilnikom o blagajniškem in gotovinskem poslovanju, kar bi bilo, glede na organiziranost zavoda, smiselno.

Register tveganj ni ažuriran.

Evropski projekti niso bili pravilno knjigovodsko izkazani, posledično je bilo nepravilno izkazano stanje v bilanci stanja.

Ker notranji revizorki niso bili pravočasno posredovani podatki o poslovanju kavarne (blagajna), se notranja revizorka o pravilnosti poslovanju blagajne ni mogla izreči.

5.3. Porevizija poslovanja Službe Mestnega sveta Mestne občine Celje

Revidiranec:

Kabinet župana, Služba Mestnega sveta MOC.

Ugotovitve:

Po naknadnem pregledu poslovanja tistih poslovnih procesov, na katerih so bile ugotovljene nepravilnosti, je mogoče povzeti, da revidiranec priporočila, podana v končnem poročilu o notranji reviziji, upošteva.

Ugotovljeno je bilo, da je revidiranec na poslovnih procesih, kjer je bilo to potrebno, vzpostavil tudi ustrezne in učinkovite notranje kontrole.

Priporočilo, vezano na delno povrnitev stroškov volilne kampanje, pa bo revidiranec upošteval in realiziral v letu 2018, ko bodo volitve na lokalni ravni, kar je tudi smiselno.

5.4. Izredna revizija poslovanja Vrtca Zarja Celje

Revidiranec:

Vrtec Zarja Celje

Ugotovitve:

Kljub možnosti nadgraditi računalniški program, vrtec naroča živila »ročno«, evidenca naročil ni pregledna in transparentna, niti ne omogoča zadostne sledljivosti.

Vrtec ne vodi evidence porabe živil ločeno po kuhinjah (centralna kuhinja, lastna kuhinja).

Vodja kuhinje opravlja mesečne popise zalog živil (inventuro), kar vodi v konflikt interesov.

Vrtec ni izračunal ekonomske cene kosil, posledično v ceno niso zajeti vsi kalkulatívni elementi.

V postopku revizije je bilo ugotovljeno, da je vrtec zunanja kosila zaračunaval tudi po ceni 2,53 EUR (z DDV). Cena kosil je bila nazadnje potrjena na seji sveta vrtca v letu 2008.

V postopku revizije je bilo ugotovljeno, da je v času po anonimnem pismu, ki ga je prejela MOC, v reševanje pa odstopila svetu vrtca, količina odpadkov hrane enormno porastla, zato je bilo vodstvu vrtca naloženo, da nemudoma ugotovi, kaj da je razlog za tolikšno povečanje pomij.

Iz bruto bilance I-VI.2016, kar je bil tudi predmet revizijskega pregleda, je evidentno, da naj bi vrtec razpolagal z več kot 100.000 EUR amortizacije, ki da se je akumulirala v času od leta 2001 dalje. Nadalje je bilo ugotovljeno, da vrtec s sredstvi amortizacije v višini, kot je izkazana v bruto bilanci, ne razpolaga. Vrtec je pisno pojasnil, da je bil del sredstev

amortizacije porabljen za tekoče poslovanje vrtca, ker da sredstva, ki jih je za tekoče poslovanje zagotavljala MOC, niso bila zadostna.

V postopku revizije je bilo ugotovljeno, da je znesek odprtih, dvomljivih oz. spornih ter odpisanih terjatev v Vrtcu Zarja izredno velik. Zato se predlaga, da strokovne službe MOC, Oddelka za družbene dejavnosti, v vrtcu izvedejo pregled aktivnosti, ki jih je vrtec z namenom izterjatve že opravil.

6.REVIZIJSKO OKOLJE KONTROLIRANJA

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

7.SPREMLJANJE PRIPOROČIL NOTRANJIH REVIZIJ

Notranja revizorka je spremljala tudi izvajanje priporočil, ki so bila podana pri posameznih revizijah. Z nadaljevanjem izvajanja danih priporočil se bo nadaljevalo tudi v letu 2017. Poleg tekočega spremljanja danih revizijskih poročil je bila, kot že predhodno navedeno, izvedena ena porevizija, in sicer v Službi Mestnega sveta MOC, ki deluje v sklopu Kabineta župana MOC.

8. SVETOVANJE

V letu 2016 je bilo na zaprosilo vodij oddelkov ter po poprejšnjem soglasju z direktorico OU MOC opravljenih večje število, zlasti sprotnih, svetovanj.

9.OCENA TVEGANJ IN OPIS NOTRANJIH KONTROL

V notranjih revizijah, ki so bile izvedene v letu 2016, je notranja revizorka preverjala, ali je sistem notranjih kontrol, ki je vzpostavljen na posameznih področjih delovanja MOC, učinkovit, ter ali zagotavlja obvladovanje tveganj na še sprejemljivi ravni.

V notranjih revizijah se je torej preverjalo, ali imajo proračunski uporabniki:

- opredeljene cilje, ki jih želijo (morajo) doseči,
- ali so identificirali tveganja, ki bi lahko ogrozila doseganje zastavljenih ciljev proračunskega uporabnika,
- ali vodijo register tveganj,
- ali register tveganj posodabljaajo,
- ali izobražuje delavce, vezano na prepoznavajo in obvladovanje tveganj,
- ali vzpostavljajo učinkovit sistem notranjih kontrol, s katerimi se obvladujejo identificirana tveganja na še sprejemljivi ravni.

Ob koncu leta 2016 so direktorica občinske uprave in vodje notranjih organizacijskih enot izpolnili samoocenitvene vprašalnike. Na podlagi tako pridobljenih informacij ter ob upoštevanju ugotovitev izvedenih notranjih revizij, je notranja revizorka pripravila tudi Izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ, ki je priloga zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2016.

10. DRUGA PODROČJA DELA NOTRANJE REVIZIJE

Notranji revizorji morajo imeti znanje, veščine in druge sposobnosti, ki so potrebne za izvajanje posameznih nalog notranje revizije, zato mora notranja revizorka, zaposlena v MOC, kontinuirano pridobivati dodatna znanja, veščine in druge sposobnosti, ki so potrebne za izvajanje posameznih nalog.

Notranja revizorka se je v letu 2016 udeleževala strokovnih srečanj in posvetov ter izobraževanj, ki so povezana s področjem dela notranje revizije.

Notranja revizorka sodeluje tudi v delovni skupini notranjih revizorjev, ki deluje pri Skupnosti občin Slovenije, in ki sodeluje pri reševanju posameznih strokovnih vprašanj.

Notranja revizorka je sodelovala tudi z notranjimi revizorji drugih občin.

11. NEODVISNOST IN NEPRISTRANSKOST DELA

V MOC je notranja revizija organizacijsko neodvisna, notranja revizorka neposredno poroča županu in direktorici občinske uprave.

Organizacijska neodvisnost notranje revizije izhaja tudi iz Akta o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v MOC.

Notranja revizorka ima neomejen dostop do zapisov, zaposlenih, prostorov ter opreme in drugih virov, vključno s financiranjem.

Vezano na neodvisnost in nepristranskost dela, notranja revizorka izjavlja, da v letu 2016 pri svojem delu ni bila izpostavljena poskusom vplivanja nanjo, niti poskusom vplivati na revizijske ugotovitve.

Pri delu notranje revizorke ni nikoli prišlo do navzkrižja interesov.

12. PROGRAM ZAGOTAVLJANJA IN IZBOLJŠEVANJA KAKOVOSTI

Notranja revizorka, zaposlena v MOC, je dolžna razvijati in vzdrževati program zagotavljanja in izboljševanja kakovosti, ki pokriva vse vidike notranje revizije. Program zagotavljanja in izboljševanja kakovosti je zasnovan tako, da omogoča ocenjevanje skladnosti notranje revizije z Usmeritvami za državno notranje revidiranje.

Program zagotavljanja in izboljševanja kakovosti vključuje tako notranje kot zunanje presoje.

Notranje presoje vključujejo stalno spremljanje delovanja notranje revizije in občasna samoocenjevanja ali presoje s strani drugih oseb v organizaciji, ki dovolj dobro poznajo notranje revidiranje.

Stalno spremljanje notranjega revidiranja je že vgrajeno v običajne usmeritve in ravnanja pri vodenju notranje revizije. Tako so revizijski pregledi potekali po vnaprej pripravljenih revizijskih programih, ki so bili izdelani za vsak notranjerevizijski posel posebej. S tako pripravljenimi programi, obrazci in evidencami, ki so bili pripravljeni za posamezno načrtovano revizijo, se je dopolnjeval tudi revizijski priročnik. S stalnim izpopolnjevanjem in dopolnjevanjem revizijskega priročnika se je zagotavljala in dvigala kvaliteta dela notranje revizije.

Občasne notranje presoje se v MOC zagotavljajo tudi s strani drugih oseb v MOC, in sicer s strani vodij oddelkov in direktorice občinske uprave.

Notranja revizorka je v letu 2016 pripravila tudi vprašalnik za oceno revizijskega posla, ki so ga po izvedeni notranji reviziji izpolnile pooblašcene osebe revidirancev.

Zunanje presoje delovanja notranje revizije morajo biti opravljene najmanj enkrat na vsakih pet let, opraviti pa jih mora usposobljen neodvisni presojevalec ali presojevalna skupina zunaj organizacije. MOC je predmetnemu določilu sledila, v letu 2017 pa namerava izvesti ponovno zunanjo presojo delovanja notranje revizije, in sicer po za to usposobljenem neodvisnem presojevalcu.

Vezano na zgoraj navedeno notranja revizorka podaja izjavo, da je notranja revizija v MOC skladna z Usmeritvami za državno notranje revidiranje, pa tudi z drugimi prepisi, ki urejajo področje notranjega revidiranja.

13. ZAKLJUČEK

Osnovna naloga notranje revizorke je bilo neodvisno in nepristransko preverjanje ter svetovanje županu in direktorici občinske uprave, in sicer s ciljem izboljšanja poslovanja Mestne občine Celje.

Notranja revizorka je pri svojem delu v ta namen preverjala, ali so prepoznana tveganja obvladana na še sprejemljivi ravni, in posledično ugotavljala, ali je vzpostavljen sistem notranjih kontrol učinkovit.

Dejstvo je, da so tudi v letu 2016, tako vodstvo Mestne občine Celje, kot tudi vsi revidiranci, izkazali potreben interes, da se nepravilnosti, ugotovljene pri izvedenih notranjih revizijah, čimprej odpravijo, ter da se v največji možni meri zagotovi poslovanje, ki bo pravilno, ter bo zagotavljalo smotrno, transparentno ter namensko porabo sredstev občinskega proračuna.

Zaključiti je mogoče, da je bil plan dela notranje revizije, z zgoraj navedenimi spremembami, realiziran, in da je bilo delo notranje revizije, ki deluje v MOC, v letu 2016 uspešno in učinkovito.

