



**POROČILO O DELU NOTRANJE REVIZIJE
V MESTNI OBČINI CELJE V LETU 2015**

Valerija Lesjak,
notranja revizorka

Celje, 4.3.2016
Številka: 010-13/2015

1.UVOD

Mestna občina Celje je v letu 2005 vzpostavila lastno službo notranje revizije 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 2015 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, december 2013), 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, številka dokumenta: 010/10/2014, ki ga je 18.12.2014 sprejel župan Mestne občine Celje.

2.NAČRTOVANJE NOTRANJIH REVIZIJ

Dolgoročna programska usmeritev notranje revizije je razvidna iz »Dolgoročnega načrta notranjega revidiranja v Mestni občini Celje v obdobju 2015-2019«, številka dokumenta: 010-8/2014.

Kratkoročna usmeritev, vključno z letnim planom predvidenih revizij ter drugih opravil, ki jih je dolžna opraviti notranja revizorka, je razvidna iz »Letnega načrta notranjega revidiranja v Mestni občini Celje v letu 2015«, ki je voden pod številko 010-9/2014 z dne 19.12.2015.

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

V letnem načrtu za leto 2015 je bilo za izvedbo notranjih revizij predvidenih 135 revizor dni (37%). 80 revizor dni je bilo planiranih za druge naloge po zakonu (22%), druge odsotnosti (prazniki, sobote in nedelje, bolniška odsotnost ter letni dopust) pa so bile predvidene v višini 150 dni(41%).

V letnem načrtu notranjih revizij v Mestni občini Celje za leto 2015 so bile načrtovane naslednje notranje revizije:

- Oddelek za družbene dejavnosti: 1 notranja revizija (16,7%),
- Oddelek za finance in gospodarstvo: 2 notranji reviziji (33,2%),
- Kabinet župana: 1 notranja revizija (16,7%),
- Oddelek za splošne zadeve: 1 notranja revizija (16,7%),
- Oddelek za okolje, prostor in komunalo: 1 notranja revizija (16,7%).

3.REALIZACIJA NAČRTA NOTRANJEGA REVIDIRANJA V MESTNI OBČINI CELJE V LETU 2015

V letu 2015 je bilo planiranih 6 notranjih revizij, izvedenih pa jih je bilo 7. Spremembe, do katerih je v letu 2015 prišlo, so, v primerjavi s sprejetim letnim planom notranjih revizij, povzete v nadaljevanju.

V letu 2015 sta bili na področjih, ki jih pokriva Oddelek za družbene dejavnosti, opravljeni 2 notranji reviziji, kar v strukturnem deležu opravljenih revizij predstavlja 28,55%. Na delovnem področju, ki ga pokriva Oddelek za finance in gospodarstvo, je bila v letu 2015

opravljena 1 revizija, kar v strukturnem deležu opravljenih revizij predstavlja 14,3%. Na področju, ki ga pokriva Oddelek za okolje, prostor in komunalo, je bila v letu 2015 opravljena 1 notranja revizija, kar predstavlja 14,3% vseh opravljenih notranjih revizij. V Kabinetu župana je bila letu 2015 opravljena 1 notranja revizija, kar v strukturnem deležu opravljenih notranjih revizij predstavlja 14,3%. Na področju dela Oddelka za splošne zadeve sta bili v letu 2015 opravljeni 2 notranji reviziji, kar predstavlja 28,55% vseh opravljenih revizij.

Tabela 1: Načrtovana poraba časa za izvajanje nalog notranje revizije v letu 2015 in dejanska realizacija v letu 2015 v revizor dnevih

Aktivnost	Načrt 2015 (revizor dan)	Realizacija 2015 (revizor dan)	Realizacija (%)
NOTRANJE REVIZIJE			
Redne revizije	135	135	100,0
SKUPAJ(1)	135	135	100,0
NALOGE PO ZAKONU			
Priprava dokumentacije za hrambo, arhiviranje	11	15	150,0
Priprava letnega poročila za UNP, za nadzorni organ občine in za župana	5	5	100,0
Udeležba na izobraževanjih in strokovnih srečanjih	10	8	80,0
Svetovanje neposrednim in posrednim proračunskim uporabnikom	15	15	100,0
Svetovanje pri izjavi o oceni notranjega nadzora javnih financ	3	3	100,0
Spremljanje izvajanja priporočil in ukrepov	10	10	100,0
Sodelovanje z zunanjimi revizorji	5	0	0
Izvedba revizijske analize tveganja 2015	3	3	100,0
Letni načrt notranjega revidiranja v letu 2016, novelacija dolgoročnega načrta (2016-2010)	5	10	200,0
Vzdrževanje programa kakovosti notranje revizije	3	3	100,0
Izredne naloge	10	10	100,0
SKUPAJ(2)	80	82	102,5
Druge opravičene odsotnosti in dela prosti dnevi	104	104	100,0
SKUPAJ(3)	150	148	98,7
SKUPAJ(1+2+3)	365	365	100,0

3.1.Primerjava med planirami in izvedenimi notranjimi revizijami v letu 2015

V letu 2015 je bila namesto notranje revizije »Subvencioniranje turističnih programov in promocijskih aktivnosti (subvencioniranje smučarskih vozovnic ZPO d.o.o.) v letu 2013/14«, ki bo predvidoma izvedena v letu 2016, izvedena »Revizija poslovanja Pokrajinskega muzeja Celje«, saj je bilo ocenjeno, da jo je potrebno opraviti prednostno. Zaradi težav na področju dela krajevnih skupnosti in mestnih četrti, na katere je opozarjalo vodstvo Oddelka za splošne zadeve, pa je bilo nujno pristopiti k revidiranju ožjih delov občine. V letu 2015 je bila tako izvedena »Notranja revizija poslovanja Mestne četrti Center«, v letu 2016 pa se bodo notranje revizije v ožjih delih občine nadaljevale. Posamezne notranje revizije so bile izvedene v skladu s programi, ki so bili pripravljeni za posamezne revizije.

Razlika med planiranim in realiziranim številom revizor dni, do katerih je prišlo, je posledica dejstva, da so bile nekatere revizije zahtevnejše, kot je bilo mogoče predvidevati, in ker so zahtevali posamezni procesi zahtevali bolj poglobljeno proučevanje in preverjanje.

Za izvedbo nalog po zakonu sta bila porabljena 2 revizor dneva več, kot je bilo predvideno, manjše pa je bilo število bolniških odsotnosti.

Kot problem se je tudi v letu 2015 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 notranji revizor potrebuje pri svojem delu.

V letu 2015 je bilo opravljeno večje število sprotnih svetovanj, veliko svetovalnega dela pa je bilo opravljenega v teku rednih notranjih revizij.

4. POROČILO O NOTRANJIH REVIZIJAH, KI SO BILE OPRAVLJENE V MESTNI OBČINI CELJE V LETU 2015

Tabela 2: Izvedene notranje revizije v letu 2015

Proračunski uporabnik	Revizija	Predvideno število revizor dni	Opredelitev revizijskega cilja	Datum izdaje poročila
Oddelek za finance in gospodarstvo	Dodelitev finančnih pomoči za nakup in vgradnjo malih čistilnih naprav za komunalne odpadne vode v Mestni občini Celje za leto 2013-nadaljevanje (revizijsko poročilo)	5	Preveriti pravilnost in transparentnost porabe javnih sredstev, ki so zagotovljena za predmetno področje ter preveriti delovanje sistema notranjih kontrol	3.2.2015
Oddelek za družbene dejavnosti	Investicijski transfer I.OŠ Celje ter izvedba postopka oddaje javnega naročila v I.OŠ Celje	13	Preveriti pravilnost oddaje javnega naročila (I.OŠ Celje) ter preveriti delovanje sistema notranjih kontrol v Oddelku za družbene dejavnosti MOC ter v I.OŠ Celje	20.3.2015
Oddelek za okolje, prostor in komunalo	Javno naročilo »Izvedba predelave ali odstranitve izkopanega materiala, ki vsebuje nevarne snovi - klasifikacijska številka odpadka 17 05 05* - na območju Stare Cinkarne«.	15	Preveriti pravilnost oddaje javnega naročila in preveriti delovanje sistema notranjih kontrol	17.4.2015
Oddelek za družbene dejavnosti	Revizija poslovanja Pokrajinskega muzeja Celje	49	Preveriti pravilnost poslovanja muzeja ter preveriti delovanje sistema notranjih kontrol	25.8.2015
Kabinet župana	Revizija poslovanja Službe Mestnega sveta Mestne občine Celje	18	Preveriti pravilnost poslovanja Službe Mestnega sveta ter preveriti delovanje sistema notranjih kontrol	26.10.2015
Oddelek za splošne zadeve	Revizija oddaje javnega naročila »Čiščenje poslovnih prostorov MOC in UE Celje« za obdobje 2015-2018	18	Preveriti pravilnost, transparentnost in ekonomsko upravičenost oddaje javnega naročila, pravilnost evidentiranja poslovnih dogodkov v poslovnih knjigah ter preveriti sistem delovanja notranjih kontrol	21.8.2015
Oddelek za splošne zadeve	Revizija poslovanja Mestne četrti Center	17	Preveriti pravilnost poslovanja mestne četrti ter preveriti delovanje sistema notranjih kontrol	Zaključena v letu 2016
SKUPAJ		135		

5.BISTVENE UGOTOVITVE NOTRANJIH REVIZIJ

5.1.Dodelitev finančnih pomoči za nakup in vgradnjo malih čistilnih naprav za komunalne odpadne vode v Mestni občini Celje za leto 2013-nadaljevanje in zaključek.

Opis vsebine revizijske preveritve:

- preveriti pravilnost in transparentnost porabe javnih sredstev, ki so zagotovljena za sofinanciranje nakupa in vgradnje malih komunalnih čistilnih naprav,
- preveriti delovanje sistema notranjih kontrol.

Potreben čas revizije (nadaljevanje iz leta 2014): 5 revizor dni.

Revidiranec:

Oddelek za finance in gospodarstvo Mestne občine Celje.

Ugotovitve:

Ugotovljeno je bilo, da sistem notranjih kontrol ni vzpostavljen na celotnem področju, ki je bilo predmet notranje revizije, na področjih, kjer pa je sistem notranjih kontrol vzpostavljen, pa ni vedno učinkovit. Področja, na katerih obstaja še posebej velika stopnja tveganja netransparentne in nesmotrne porabe javnih sredstev ter nedoseganje zastavljenih ciljev revidiranja, so navedena posebej, ter vezano na to dana tudi priporočila.

Ugotovljeno je bilo, da obstoječi pravilnik, ki ureja dodeljevanje finančnih pomoči za nakup in vgradnjo malih komunalnih čistilnih naprav, ne daje primerne podlage za izvedbo javnega razpisa.

5.2.Investicijski transfer I.osnovni šoli Celje ter izvedba postopka oddaje javnega naročila v I.OŠ Celje

Opis vsebine revizijske preveritve:

- preveriti pravilnost oddaje javnega naročila v Mestni občini Celje in v I.osnovni šoli Celje,
- preveriti delovanje sistema notranjih kontrol v Oddelku za družbene dejavnosti Mestni občini Celje ter v I.osnovni šoli Celje.

Potreben čas za izvedbo revizije: 13 revizor dni.

Revidiranca: Oddelek za družbene dejavnosti Mestne občine Celje, I.osnovna šola Celje.

Ugotovitve:

Ugotovljeno je bilo, da sta Oddelek za družbene dejavnosti Mestne občine Celje in I.osnovna šola Celje izvedla postopek oddaje javnega naročila v skladu z zakonodajo, ki ureja predmetno področje. Sistem notranjih kontrol je vzpostavljen in je učinkovit.

5.3.Revizija postopka oddaje javnega naročila »Izvedba predelave ali odstranitve izkopanega materiala, ki vsebuje nevarne snovi - klasifikacijska številka odpadka 17 05 05* - na območju Stare Cinkarne«.

Opis vsebine revizijske preveritve:

- preveriti pravilnost oddaje javnega naročila,
- preveriti delovanje notranjih kontrol v Oddelku za okolje, prostor in komunalo Mestne občine Celje.

Potreben čas za izvedbo revizije: 15 revizor dni.

Revidiranec: Oddelek za okolje, prostor in komunalo Mestne občine Celje.

Ugotovitve:

Ugotovljeno je bilo, da je bil postopek oddaje javnega naročila izveden pravilno in da je sistem notranjih kontrol vzpostavljen ter učinkovit.

5.4. Revizija postopka oddaje javnega naročila »Čiščenje poslovnih prostorov MOC in UE Celje za obdobje 2015-2018«

Opis vsebine revizijske preveritve:

- preveriti pravilnost, transparentnost in ekonomsko upravičenost oddaje javnega naročila,
- preveriti sistem delovanja notranjih kontrol.

Potreben čas za izvedbo revizije: 18 revizor dni.

Revidiranec: Oddelek za splošne zadeve Mestne občine Celje.

Ugotovitve:

Ugotovljeno je bilo, da je bil postopek oddaje javnega naročila izveden pravilno, torej skladno z obstoječo zakonodajo. Sistem notranjih kontrol je vzpostavljen.

5.5.Revizija poslovanja Pokrajinskega muzeja Celje

Opis vsebine revizijske preveritve:

- preveriti pravilnost poslovanja muzeja;
- preveriti delovanje sistema notranjih kontrol.

Potreben čas za izvedbo revizije: 49 revizor dni.

Revidiranca: Oddelek za družbene dejavnosti Mestne občine Celje, Pokrajinski muzej Celje.

Ugotovitve:

Ugotovljeno je bilo, da je bilo poslovanje muzeja praviloma skladno z obstoječo zakonodajo. Sistem notranjih kontrol je potrebno, kjer je to navedeno, dopolniti.

5.6.Revizija poslovanja Službe Mestnega sveta Mestne občine Celje

Opis vsebine revizijske preveritve:

- preveriti pravilnost poslovanja Službe Mestnega sveta Mestne občine Celje,
- preveriti delovanje sistema notranjih kontrol.

Potreben čas za izvedbo revizije: 18 revizor dni.

Revidiranec: Kabinet župana Mestne občine Celje, Služba mestnega sveta.

Ugotovitve:

Ugotovljeno je bilo, da je bilo poslovanje revidiranca, razen na področjih, kjer je to navedeno, pravilno.

Sistem notranjih kontrol še ni vzpostavljen na celotnem področju poslovanja.

5.7.Revizija poslovanja Mestne četrti Center

Opis vsebine revizijske preveritve:

- preveriti pravilnost poslovanja Mestne četrti Center,
- preveriti delovanje sistema notranjih kontrol.

Potreben čas za izvedbo revizije: 17 revizor dni.

Revidiranec: Mestna četrť Center.

Ugotovitve:

Ugotovljeno je bilo, da je poslovanje revidiranca, razen na področjih, kjer je to navedeno, skladno z obstoječo zakonodajo. Sistem notranjih kontrol še ni vzpostavljen na celotnem področju poslovanja, na delu poslovanja, kjer je sistem notranjih kontrol vzpostavljen, pa ni vedno učinkovit.

6.REVIZIJSKO OKOLJE KONTROLIRANJA

Revizijsko okolje kontroliranja notranje revizije so, v skladu z določili Pravilnika o delovanju notranje revizije v Mestni občini Celje (številka dokumenta: 010/10/2014 z dne 18.12.2014), 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 2016.

8. SVETOVANJE

V letu 2015 je bilo po naročilu vodstva Mestne občine Celje, posredno pa na zaprosilo drugih služb Mestne občine Celje, izvedenih več sprotnih svetovanj.

9.OCENA TVEGANJ IN OPIS NOTRANJIH KONTROLAH

V letu 2015 je bil ažuriran register tveganj, ki je bil vzpostavljen v letu 2014.

Velik del pozornosti je bil namenjen samemu sistemu notranjih kontrol, pri čemer se je preverjalo zlasti, ali ima posamezna enota:

- opredeljene cilje poslovanja,
- prepoznava tveganja na svojem področju dela,
- vodi register tveganj, ki vsebuje:
 - seznam tveganj in
 - notranje kontrole, s katerimi obvladujejo tveganja.

Ob koncu leta 2015 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 2015.

Na podlagi ugotovitev notranjih revizij, ki so bile opravljene v letu 2015, je mogoče povzeti, da je bil na področju sistema notranjih kontrol v Mestni občini Celje narejen pozitiven premik.

Notranja revizorka je direktno, pa tudi preko vodij oddelkov, skrbela za kontinuirano ozaveščanje javnih uslužbencev, zaposlenih v Mestni občini Celje. Ozaveščanje javnih uslužbencev je bilo usmerjeno v prepoznavanje še neidentificiranih tveganj ter vzpostavljanje dodatnih notranjih kontrol.

10.DRUGA PODROČJA DELA NOTRANJE REVIZIJE

Notranja revizorka se je v letu 2015 udeleževala strokovnih srečanj in posvetov ter izobraževanj, ki so povezana s področjem dela notranje revizije.

Notranje revizorka sodeluje tudi v delovni skupini notranjih revizorjev, ki deluje pri Skupnosti občin Slovenije, pri reševanju posameznih strokovnih vprašanj pa je sodelovala tudi z notranjimi revizorji drugih občin.

11.NEODVISNOST IN NEPRISTRANOST DELA

V letu 2015 notranja revizorka ni bila nikoli izpostavljena poskusom vplivanja nanjo, niti nikakršnim poskusom vplivanja na njene revizijske ugotovitve.

Notranji revizorki je bila zagotovljena neodvisnost, pri svojem delu je bila nepristranska. Pri delu notranje revizije ni nikoli prišlo do navzkrižja interesov.

12.SAMOOCENITEV KAKOVOSTI NOTRANJE REVIZIJE

V letu 2015 je bila na področju notranje revizije redno zaposlena 1 notranja revizorka, ki ima naziv državni notranji revizor.

Izvajanje notranjega revidiranja je tudi v letu 2015 potekalo v skladu z Usmeritvami in drugimi prepisi, ki urejajo področje notranjega revidiranja.

Revizijski pregledi so 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.

13.ZAKLJUČEK

Osnovna naloga in namen notranje revizije je neodvisno poročati županu Mestne občine Celje. Notranja revizorka pri svojem delu v ta namen preverja ustreznost vzpostavljenega sistema notranjih kontrol, delovanje sistema notranjih kontrol in njegovo učinkovitost, posledično pa daje vodstvu Mestne občine Celje zagotovila, da so tveganja obvladana na še sprejemljivi ravni.

Dejstvo je, da so tudi v letu 2015, tako vodstvo Mestne občine Celje, kot tudi revidiranci, izkazali velik interes, da se morebitne nepravilnosti, ugotovljene pri izvedenih notranjih revizijah, čimprej odpravijo, ter da se v največji možni meri zagotovi poslovanje, ki bo skladno z veljavno pravno regulativo.

Povzeti je mogoče, da je bilo delo notranje revizije letu 2015 uspešno in učinkovito.