

NOTRANJA REVIZIJA V JAVNEM SEKTORJU

mag. Irena Kumše

REVIDIKUM notranja revizija, računovodstvo, svetovanje,
izobraževanje d.o.o.

Notranje revidiranje

- ena od oblik notranjega nadzora PU
- predpisana z Zakonom o javnih financah (1. odst. 100. člena)
- predstojnik proračunskega uporabnika:
 - odgovoren za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema finančnega poslovanja
 - kontrol
 - notranjega revidiranja

Notranja revizija

zagotavlja:

- neodvisno preverjanje sistemov finančnega poslovanja in kontrol
- svetovanje poslovodstvu
- izboljšanje učinkovitosti kontrol

Načini organiziranja notranjega revidiranja

- **lastna** notranje revizijska služba (služba organizirana pri PU, storitve zagotavlja v njegovem okolju)
- **skupna** notranje revizijska služba z drugimi PU (za zagotavljanje NR več PU)
- **zunanji izvajalec** storitev notranjega revidiranja (sklep, izpolnjevanje pogojev za izvajanje notranjerevizijske dejavnosti pri PU)

Zunanji izvajalec

Register izvajalcev notranjega revidiranja

- <https://www.gov.si/drzavni-organi/organi-v-sestavi/urad-za-nadzor-proracuna/o-uradu-za-nadzor-proracuna/register-izvajalcev-notranjega-revidiranja/>

Izvajalec	Skrajšana firma	Matična številka	Sedež	Poštna številka in kraj
REVIDIKUM notranja revizija, računovodstvo, svetovanje, izobraževanje d.o.o.	REVIDIKUM d.o.o.	3612635000	Cesta v Mestni log 55	1000 Ljubljana

Zunanji izvajalec

- Register izvajalcev notranjega revidiranja

- so vpisani *pooblašчени zunanji izvajalci notranjega revidiranja*
 - Zakon o javnih financah (100. člen)
 - Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (12. člen)
 - Pravilnik o pogojih za pridobitev naziva državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor
 - Usmeritve za državno notranje revidiranje (sept. 2017)

Zunanji izvajalec

- *pooblaščeni zunanji izvajalci notranjega revidiranja*
 - pogoji in zahteve glede potrebnih ustreznih znanj in izkušenj, ki jih morajo imeti zunanji izvajalci notranjega revidiranja, ki zagotavljajo storitve notranjega revidiranja uporabnikom državnega ali občinskih proračunov.

Zunanji izvajalec

- predhodna odobritev organa nadzora
- **sklep** predstojnika oziroma poslovnodnega organa, da bo dejavnost notranjega revidiranja zagotavljal zunanji izvajalec storitev notranjega revidiranja

Pogodba

- pogodba z izbranim zunanjim izvajalcem storitev notranjega revidiranja
- vsebuje **vse bistvene elemente**, kot jih za notranjerevizijsko temeljno listino zahtevajo Usmeritve za državno notranje revidiranje.

Pogodba – bistveni elementi

- Predmet pogodbe
- Namen notranje revizije
- Odgovorna oseba za izvedbo notranjega revidiranja
- Organ nadzora
- Položaj notranje revizije
- Pristojnosti zunanjega izvajalca

Pogodba – bistveni elementi

- Odgovornosti zunanjega izvajalca
- Naloge zunanjega izvajalca
- Odgovornosti predstojnika PU
- Ostale sestavine

Uspešno vodena notranja revizija

- dosega namen, odgovornost in naloge, ki so vključene v notranjerevizijsko temeljno listino
- deluje skladno z Usmeritvami za državno notranje revidiranje
- osebe, ki so del notranje revizije delujejo v skladu z Usmeritvami ter s kodeksi etike in ostalimi pravnimi podlagami, ki so jih na podlagi Usmeritev dolžni upoštevati

Uspešno vodena notranja revizija

- upošteva trende in zadeve, ki se na novo pojavljajo in bi lahko vplivali na posameznega proračunskega uporabnika, vključenega v revizijsko okolje notranje revizije

Standardi notranjega revidiranja

- izda jih minister, pristojen za finance na podlagi predhodnega mnenja Računskega sodišča Republike Slovenije

Standardi notranjega revidiranja

- s Standardom 1000 je opredeljena notranjerevizijska temeljna listina kot uradni dokument, ki opredeljuje namen, pristojnost, odgovornost in nalogo notranje revizije
- v okolju proračunskih uporabnikov ima značaj notranjerevizijske temeljne listine interni akt oziroma pravilnik, ki ureja dejavnost notranjega revidiranja

ZAVEZANCI ZA NOTRANJO REVIZIJO

- PRIHODKI **do 2.086.463** evrov – VSAKA TRI LETA
- PRIHODKI **nad 2.086.463** evrov - LETNO

Dolgoročni in letni **načrt notranje revizije**

- na podlagi revizijske ocene tveganja vodja notranje revizije pripravi dolgoročni in letni načrt notranje revizije
- izhaja iz strateških in operativnih ciljev proračunskega uporabnika in ključnih tveganj, ki ogrožajo njihovo uresničitev

Dolgoročni in letni načrt notranje revizije

- zunanji izvajalci, ki imajo s proračunskim uporabnikom sklenjeno enoletno pogodbo na podlagi izdelane ocene tveganja pripravijo le letni načrt notranje revizije

Dolgoročni in letni načrt notranje revizije

- dolgoročni načrt notranje revizije se pripravi za obdobje revizijskega cikla, ki ni krajše od treh in ne daljše od petih let
- v obdobju revizijskega cikla naj bi se pokrila vsa področja poslovanja proračunskega uporabnika

Dolgoročni in letni načrt notranje revizije

- na podlagi vsakoletne izdelane ocene tveganj je potrebno posodabljati tudi dolgoročni načrt notranje revizije

Dolgoročni in letni načrt notranje revizije

- v letnem načrtu notranje revizije je potrebno opredeliti revizijske naloge, ki so na podlagi izdelane revizijske ocene tveganja v dolgoročnem načrtu notranje revizije predvidene za posamezno leto
- morebitna odstopanja je potrebno posebej pojasniti

Dolgoročni in letni načrt notranje revizije

V Usmeritvah za državno notranje revidiranje (sept. 2017) je podana dodatna zahteva, da vodja notranje revizije načrte notranje revizije usklajuje s predstojnikom oziroma poslovodnim organom in z organom nadzora, ki jih pregledata in za prihodnje obdobje odobrita najkasneje do 20. decembra tekočega leta.

Dolgoročni in letni načrt notranje revizije

- letni načrt mora vključevati tudi rezervacijo časa za izredne naloge, ki se lahko pojavijo med letom, na katerega se letni načrt nanaša

Letno poročilo notranje revizije

- naslovljeno:
 - na predstojnika oziroma poslovodni organ PU in
 - na organ nadzora
- z vsebino mora biti seznanjen
tudi Urad RS za nadzor proračuna

Vsebina letnega poročila

- opis in splošna ustreznost notranjega nadzora javnih financ:
 - opis splošne ustreznosti kontrolnega okolja
 - upravljanja ter obvladovanja tveganj
 - notranjih kontrol
 - področja informiranja in komuniciranja
 - nadzornih dejavnosti v proračunskem uporabniku v obdobju, ki ga zajema poročilo

Vsebina letnega poročila

- potrditev organizacijske **neodvisnosti** notranje revizije
- informacijo o morebitnem vplivanju na določanje obsega notranjega revidiranja in na izvajanje dela ter navedbo ocene posledic takšnega vplivanja

Vsebina letnega poročila

- informacije o **uresničevanju** letnega načrta notranje revizije
- informacije o **pomembnih revizijskih priporočilih** in njihovem **uresničevanju**
- informacije o **prizadevanjih in izidih** programa zagotavljanja in **izboljševanja kakovosti**

Vsebina letnega poročila

- informacije o **odzivih posloводства** na tveganje, ki utegne biti po presoji vodje notranje revizije nesprejemljivo za proračunskega uporabnika

Vsebina letnega poročila

- razkritje primerov, ko so bile notranji reviziji dodeljene vloge in/ali naloge zunaj področja notranjega revidiranja ali so se od notranje revizije pričakovale
- informacijo o **zadostnosti** in **ustreznosti virov** notranje revizije

Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ

- za leto 2020 še ni spremembe

Izjava predstojnika o notranjem nadzoru javnih financ

- zagotovljeno bo prehodno obdobje za prilagoditve spremembam

HVALA ZA POZORNOST

VPRAŠANJA?



mag. Irena Kumše

REVIDIKUM notranja revizija, računovodstvo, svetovanje, izobraževanje d.o.o.

01 620 00 55, 031 654 367

irena.kumse@revidikum.si