

Pravna podlaga za Izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ

V skladu s Strategijo razvoja notranjega nadzora javnih financ za obdobje 2005 do 2008 je izdelana [metodologija za pripravo Izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ](#), ki je objavljena v navodilu o spremembah in dopolnitvah Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna v Uradnem listu RS 8/2007. Metodologija predstavlja tudi pripomoček neposrednim in posrednim proračunskim uporabnikom pri uvajanju upravljanja s tveganji v skladu z zakonskimi določili s področja notranjega nadzora javnih financ ([deseto poglavje Zakona o javnih financah](#) in [Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ](#)).

V skladu z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna mora Poslovno poročilo o doseženih ciljih in rezultatih proračunskega uporabnika vsebovati tudi oceno delovanja sistema notranjega finančnega nadzora (10. člen točka 8 in 16. člen točka 8 spremenjenega Navodila). Na opredeljevanje ciljev in zagotavljanje njihovega doseganja z ustreznim sistemom upravljanja in obvladovanja poslovnih tveganj se nanaša Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ (v nadaljevanju: Izjava). Z Izjavo proračunski uporabnik oceni ustreznost vzpostavljenega sistema notranjega nadzora, ki vključuje kontrolno okolje, oceno tveganj, notranje kontrole, pretok informacij in notranje revidiranje ter navede najpomembnejše ukrepe za izboljšanje sistema, ki jih je izvedel v preteklem letu in ukrepe, ki jih namerava izvesti v tekočem letu.

Podlaga za Izjavo so poročila notranjega revizorja in zunanjega revizorja v primeru, če se slednja nanašajo tudi na notranji nadzor in za področja, na katera se nanašajo. Za vsa druga področja je potrebno predhodno izpolniti samoocenitveni vprašalnik, ki je sestavni del metodologije (obrazec [SAMOOCENITVENI VPRASALNIK.doc](#) ali [SAMOOCENITVENI VPRASALNIK.xls](#)).

Urad RS za nadzor proračuna je z namenom razpolaganja s celovitejšim pregledom nad zagotavljanjem notranjega revidiranja pri proračunskih uporabnikih v [Izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ](#) dodal novo točko o načinu zagotavljanja notranjega revidiranja (točka 6: z lastno notranjerevizijsko službo, s skupno notranjerevizijsko službo ali z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja ali pa proračunski uporabnik ne zagotavlja notranjega revidiranja) s spremembo [Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna \(Uradni list RS, št. 102/2010\)](#). Razen navedene dopolnitve ostaja metodologija [nespremenjena!](#)

Izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ po objavljeni metodologiji ([obrazec](#)) proračunski uporabniki predložijo v elektronski obliki [na spletnem portalu AJPES](#) oziroma v aplikaciji SAPPra, [Zaključni računi](#).

Pojasnila kot dopolnitev Navodil za izpolnjevanje samoocenitvenega vprašalnika za pripravo Izjave o oceni NNJF

Urad RS za nadzor proračuna je upošteval predloge in pripombe proračunskih uporabnikov in pripravil [pojasnila kot dopolnitev Navodil za izpolnjevanje samoocenitvenega vprašalnika za pripravo Izjave o oceni NNJF](#). Pojasnila so pripravljena tako, da so le dopolnjena Navodila za izpolnjevanje, niso pa črtana ali dodajana nova vprašanja v samem samoocenitvenem vprašalniku, ki je objavljen kot del metodologije za pripravo Izjave o oceni NNJF.

Analiza izjav o oceni notranjega nadzora javnih financ

Analiza izjav o oceni notranjega nadzora javnih financ, ki jih podajajo predstojniki oziroma poslovodni organi proračunskih uporabnikov, je redno predstavljena v [letnih poročilih](#) Urada RS za nadzor proračuna.

Prispevki o pripravi izjave na seminarjih in dobra praksa proračunskih uporabnikov

[Priprava samoocentve](#) pri neposrednih in posrednih proračunskih uporabniki (8. izobraževalni seminar o javnih financah in državnem revidiranju z naslovom REFORME JAVNIH FINANC IN NOTRANJE REVIZIJE, zbornik referatov uredila mag. Helena Kamnar, Zveza ekonomistov Slovenije, oktober 2006, 190KB), prispevek obravnava samoocentev notranjih kontrol kot podlago za ocenitev notranjega nadzora javnih financ pri proračunskih uporabnikih.

[Samoocentev in izjava predstojnika o oceni notranjega nadzora javnih financ](#) (10. letna konferenca notranjih revizorjev slovenskega inštituta za revizijo, november 2007, 378 KB), prispevek obravnava glavne značilnosti metode samoocentevanja, prave podlage za izvajanje samoocentevanja v javnem sektorju in praktičen primer izvedbe samoocentevanja notranjega nadzora v javnem zavodu.