



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

STALIŠČE URADA RS ZA NADZOR PRORAČUNA S PODROČJA NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

**v zvezi z Mednarodnim Standardom strokovnega ravnanja pri
notranjem revidiranju št. 1000 – Namen, pristojnost, odgovornost
in naloga**

**»Obvezne vsebine pogodbe o oddaji storitev notranjega
revidiranja zunanjemu izvajalcu storitev notranjega revidiranja v
primeru, ko si proračunski uporabnik notranje revidiranje v celoti
zagotavlja z najemom zunanjega izvajalca«**

št. zadeve: 0601-8/2014/43

Ljubljana, december 2017

KAZALO

1. UVODNA DOLOČILA	3
2. STANDARD 1000 – NAMEN, PRISTOJNOST, ODGOVORNOST IN NALOGA	3
3. STALIŠČE URADA RS ZA NADZOR PRORAČUNA V ZVEZI S STANDARDOM 1000 – NAMEN, PRISTOJNOST, ODGOVORNOST IN NALOGA – »OBVEZNE VSEBINE POGODBE O ODDAJI STORITEV NOTRANJEGA REVIDIRANJA ZUNANJEMU IZVAJALCU STORITEV NOTRANJEGA REVIDIRANJA V PRIMERU, KO SI PRORAČUNSKI UPORABNIK NOTRANJE REVIDIRANJE V CELOTI ZAGOTAVLJA Z NAJEMOM ZUNANJEGA IZVAJALCA«	5

1. Uvodna določila

Na podlagi 2. odstavka 101. člena Zakona o javnih financah,¹ 4. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ² ter izhajajoč iz Usmeritev za državno notranje revidiranje, Urad RS za nadzor proračuna izdaja stališče s področja notranjega nadzora javnih financ, ki se nanaša na obvezne sestavine pogodbe o oddaji storitev notranjega revidiranja zunanjemu izvajalcu storitev notranjega revidiranja v primeru, ko si proračunski uporabnik notranje revidiranje v celoti zagotavlja z najemom zunanje izvajalca.

V skladu s prednostnim vrstnim redom uporabe pravil pri notranjem revidiranju, stališče spada v raven obveznih pravil državnega notranjega revidiranja.

2. Standard 1000 – Namen, pristojnost, odgovornost in naloga

Namen, pristojnost, odgovornost in naloga notranje revizije morajo biti uradno opredeljeni v notranjerevizijski temeljni listini, ki je skladna s poslanstvom notranje revizije in obveznimi sestavinami Mednarodnega okvira strokovnega ravnanja (Temeljnimi načeli strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, Kodeksom etike, Standardi in Opredelitvijo notranjega revidiranja). Vodja notranje revizije mora občasno pregledati notranjerevizijsko temeljno listino ter jo predložiti poslovodstvu in organu nadzora v odobritev.

Pojasnilo

Notranjerevizijska temeljna listina je uradni dokument, ki opredeljuje namen, pristojnost, odgovornost in nalogo notranje revizije. Določa položaj notranje revizije v organizaciji, vključno z naravo razmerja funkcijske odgovornosti vodje notranje revizije, organu nadzora, daje pooblastila za dostop do zapisov, zaposlenih, prostorov in opreme, ki so pomembni za izvajanje posla, ter opredeljuje področje in dejavnosti notranje revizije. Notranjerevizijsko temeljno listino dokončno odobri organ nadzora.

SNR1000.SLO.DNR: Dodatne zahteve oz. pojasnila pri uveljavitvi standarda v okolju proračunskih uporabnikov

I. SPLOŠNE ZAHTEVE OZ. POJASNILA

V okolju proračunskih uporabnikov ima značaj notranjerevizijske temeljne listine interni akt (pravilnik), ki ureja dejavnost notranjega revidiranja. Ta pravilnik mora poleg zahtev Standarda 1000 opredeljevati tudi:

- funkcionalno neodvisni status notranje revizije v okviru proračunskega uporabnika;
- neposredno podrejenost notranje revizije predstojniku oz. poslovodnemu organu proračunskega uporabnika;
- naravo razmerij funkcijske odgovornosti vodje notranje revizije do predstojnika oz. poslovodnega organa (posameznega) proračunskega uporabnika;
- pri proračunskih uporabnikih, kjer poleg predstojnika obstaja organ nadzora, tudi naravo razmerij funkcijske odgovornosti vodje notranje revizije do takšnega organa;
- pogoje za imenovanje vodje notranje revizije ter notranjih revizorjev;
- pravico dostopa notranjih revizorjev do vseh dokumentov, prostorov, sredstev in osebja proračunskega uporabnika in pravico do vpogleda v vse podatke, ki so potrebni za izpolnjevanje njihovih nalog;

¹ Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr., 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/15 - ZIPRS1415-D, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617 in 80/16 - ZIPRS1718.

² Uradni list RS, št. 72/02.

- možnost najema zunanjih strokovnjakov za primere, ko se pri izvajanju notranjerevizijske dejavnosti pojavi potreba po uporabi posebnih znanj in veščin ter možnost najema zunanjih izvajalcev notranjega revidiranja za primere, ko notranjerevizijska služba z obstoječim številom notranjih revizorjev ne zmore zagotoviti izvedbe potrebnega obsega notranjerevizijskega dela; z določbami internega akta mora biti zagotovljen nadzor vodje notranje revizije nad delom zunanjih izvajalcev notranjega revidiranja;
- obveznost in načine poročanja vodje notranje revizije;
- odgovornost vodje notranje revizije ter notranjih revizorjev v zvezi z obvladovanjem tveganj ter njihovim prispevkom k izboljšanju obvladovanja tveganj in ustroja notranjih kontrol v okolju proračunskega uporabnika;
- vlogo notranje revizije v zvezi z obvladovanjem tveganja prevar ter obvezne postopke ravnanja notranje revizije v primeru suma na prevaro;
- vrsto in naravo svetovalnih storitev, ki jih notranja revizija zagotavlja v okviru proračunskega uporabnika, kar je opredeljeno tudi v Standardu izvedbe 1000.C1;
- hrambo, način dostopa in nadziranje dostopa do zapisov o poslu oz. do delovnega gradiva notranje revizije;
- predstojnika oz. poslovodni organ proračunskega uporabnika ali z njegove strani določeno uradno osebo, kot odgovorno osebo za razpolaganje z vsebinami vseh poročil in dokumentov notranje revizije kot informacijami javnega značaja ter obvezne postopke ravnanja vodje notranje revizije v primeru prejema zahteve za posredovanje vsebin vseh poročil in dokumentov notranje revizije kot informacij javnega značaja;
- ustrezne postopke in zahtevana razkritja v primeru oslabitve neodvisnosti in nepristranskosti;
- odgovornost vodje notranje revizije za zagotavljanje kakovosti ter skrb za nenehen razvoj in izboljševanje kakovosti notranje revizije;
- odgovornost notranje revizije za vzpostavitev ustreznih postopkov kasnejšega spremljanja in zagotavljanja, da so ukrepi poslovodstva uspešno izvedeni oz. da je poslovodstvo sprejelo tveganje neukrepanja.

II. DODATNE ZAHTEVE OZ. POJASNILA V PRIMERU OBSTOJA SKUPNE NOTRANJEREVIZIJSKE SLUŽBE

V primeru obstoja skupne notranjerevizijske službe pravilnik, ki ureja dejavnost notranjega revidiranja, opredeljuje odgovornost in pristojnost notranjerevizijske službe do vseh proračunskih uporabnikov, ki so vključeni v skupno notranjerevizijsko službo.

III. DODATNE ZAHTEVE OZ. POJASNILA V PRIMERU, DA SI PRORAČUNSKI UPORABNIK DEJAVNOST NOTRANJEGA REVIDIRANJA V CELOTI ZAGOTAVLJA Z NAJEMOM ZUNANJEGA IZVAJALCA STORITEV NOTRANJEGA REVIDIRANJA

V primeru, da posamezni proračunski uporabnik dejavnost notranjega revidiranja ne zagotavlja z lastno notranjerevizijsko službo oz. z notranjim revizorjem, zaposlenim na predstojniku neposredno podrejenem delovnem mestu »notranji revizor« ali s skupno notranjerevizijsko službo, mora na podlagi predhodne odobritve organa nadzora, predstojnik oz. poslovodni organ posameznega proračunskega uporabnika sprejeti odločitev (npr. sklep), da bo dejavnost notranjega revidiranja zagotavljal zunanji izvajalec storitev notranjega revidiranja. Navedena odločitev predstojnika predstavlja podlago za pričetek postopka izvedbe javnega naročila za oddajo storitev notranjega revidiranja zunanjemu izvajalcu. Pogodba, ki jo proračunski uporabnik sklene z izbranim zunanjim izvajalcem storitev notranjega revidiranja, v tem primeru smiselno povzema »notranjerevizijsko temeljno listino« in mora smiselno vsebovati vse bistvene elemente, kot jih za notranjerevizijsko temeljno listino zahtevajo Usmeritve.

3. Stališče Urada RS za nadzor proračuna v zvezi s Standardom 1000 – Namen, pristojnost, odgovornost in naloga – »Obvezne vsebine pogodbe o oddaji storitev notranjega revidiranja zunanjemu izvajalcu storitev notranjega revidiranja v primeru, ko si proračunski uporabnik notranje revidiranje v celoti zagotavlja z najemom zunanjega izvajalca«

Pogodba o oddaji storitev notranjega revidiranja zunanjemu izvajalcu storitev notranjega revidiranja (v nadaljevanju: pogodba) mora biti pripravljena tako, da bo na njeni podlagi proračunskemu uporabniku, ki si notranje revidiranje v celoti zagotavlja z najemom zunanjega izvajalca storitev notranjega revidiranja (v nadaljevanju: zunanji izvajalec),³ zagotovljeno notranje revidiranje v skladu z zahtevami zakonodajnega in strokovnega okvira notranjega nadzora javnih financ, t. j. Zakona o javnih financah in njegovih podzakonskih predpisov ter Usmeritev za državno notranje revidiranje.

Proračunski uporabnik mora pri pripravi pogodbe upoštevati vse zahteve Standarda 1000, kot tudi vse dodatne zahteve oz. pojasnila pri uveljavitvi standarda v okolju proračunskih uporabnikov.

Pogodba mora ustrezno in v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje opredeljevati naslednje vsebine:

1. Predmet pogodbe

V primeru, da si proračunski uporabnik notranje revidiranje v celoti zagotavlja z najemom zunanjega izvajalca, se kot predmet pogodbe opredeli: *»Zagotovitev notranjega revidiranja v konkretnem letu (npr. v letu 2018), kot neodvisne in nepristranske dejavnosti dajanja zagotovil in svetovanja, zasnovane za dodajanje vrednosti in izboljšanje delovanja proračunskega uporabnika«.*

2. Namen notranje revizije⁴

Pri opredelitvi namena notranje revizije v pogodbi je potrebno izhajati iz poslanstva in opredelitve notranjega revidiranja, kot ju podaja Mednarodni okvir strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju,⁵ in sta prevzeta v Usmeritve za državno notranje revidiranje.⁶ Kot namen notranje revizije naj se v pogodbi opredeli: *»Krepitev in zaščita vrednosti proračunskega uporabnika z zagotavljanjem neodvisnih, nepristranskih in na podlagi ocene tveganj načrtovanih storitev dajanja zagotovil in svetovanja, izboljševanje poslovanja proračunskega uporabnika, pomoč pri uspešnosti in učinkovitosti upravljanja tveganj, kontrolnih postopkov in upravljanja proračunskega uporabnika.«*

³ V skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje je zunanji izvajalec storitev notranjega revidiranja:

- pravna oseba, ki je organizirana kot gospodarska družba po zakonu, ki ureja gospodarske družbe ali pravna oseba druge pravnoorganizacijske oblike, ki je registrirana za izvajanje notranjerevizijske dejavnosti oz.
- državni notranji revizor oz. preizkušeni državni notranji revizor, ki samostojno opravlja storitve notranjega revidiranja kot samostojni podjetnik posameznik,

in v skladu s predpisi s področja notranjega nadzora javnih financ izpolnjuje pogoje za izvajanje notranjerevizijske dejavnosti pri proračunskih uporabnikih. Pri oddaji storitev notranjega revidiranja zunanjemu izvajalcu mora predstojnik posameznega proračunskega uporabnika postopati v skladu s predpisi s področja javnega naročanja.

⁴ V skladu s pojmovnikom Usmeritev za državno notranje revidiranje se izraz **»notranja revizija«** nanaša na obliko organiziranosti notranjerevizijske funkcije v posameznem proračunskem uporabniku (torej (1) lastna ali skupna notranjerevizijska služba, (2) javni uslužbenec, zaposlen na predstojniku neposredno podrejenem delovnem mestu »notranji revizor« ali (3) **zunanji izvajalec storitev notranjega revidiranja**), ki zagotavlja neodvisno in nepristransko dajanje zagotovil ter svetovalne storitve, zasnovane za dodajanje vrednosti in izboljševanje poslovanja proračunskega uporabnika.

⁵ Mednarodni okvir strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju (angl. International Professional Practices Framework (IPPF)) je izdan s strani mednarodnega Inštituta notranjih revizorjev s sedežem v ZDA (The Institute of Internal Auditors, 247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701 – 4201, USA).

⁶ 2. in 4. poglavje Usmeritev za državno notranje revidiranje.

3. Odgovorna oseba za izvedbo notranjega revidiranja

V pogodbi naj se opredeli oseba zunanjega izvajalca, ki je odgovorna za izvedbo notranjega revidiranja v proračunskem uporabniku. Ta oseba v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje predstavlja vodjo notranje revizije v proračunskem uporabniku v času izvajanja pogodbe.

4. Organ nadzora

V pogodbi naj se opredeli, kateri organ v konkretnem proračunskem uporabniku predstavlja organ nadzora. V skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje **organ nadzora** v okolju proračunskih uporabnikov predstavlja:

- organ posameznega proračunskega uporabnika, pristojen za usmerjanje dejavnosti proračunskega uporabnika in/ali nadziranje javne porabe in/ali nadziranje pravilnosti in smotrnosti njegovega poslovanja (npr. nadzorni odbori na občinski ravni, sveti javnih zavodov oz. javnih agencij, nadzorni sveti, upravni odbori),
- v vseh ostalih primerih se izraz »organ nadzora« nanaša na predstojnika oz. poslovodni organ posameznega proračunskega uporabnika.

Pri določitvi organa nadzora proračunski uporabniki smiselno upoštevajo vsebinski pomen tega pojma, kot ga podaja Mednarodni okvir strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju in je vsebovan v pojmovniku Mednarodnih standardov strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju.⁷

5. Položaj notranje revizije

V pogodbi naj se v zvezi s položajem notranje revizije opredeli, da je zunanji izvajalec funkcijsko neposredno podrejen predstojniku oz. poslovodnemu organu proračunskega uporabnika, vendar pa mora v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje oseba zunanjega izvajalca, ki je v pogodbi določena kot odgovorna oseba za izvajanje notranjega revidiranja v proračunskem uporabniku,⁸ uresničevati funkcijske odgovornosti tudi do organa nadzora proračunskega uporabnika.⁹

6. Pristojnost zunanjega izvajalca

Pristojnost zunanjega izvajalca naj se v pogodbi opredeli tako, da bo zagotavljala ustrezno podlago za uresničevanje njegovih odgovornosti in nalog. Kot pristojnost zunanjega izvajalca naj se opredeli predvsem pravica dostopa zunanjega izvajalca do vseh dokumentov, prostorov, sredstev in osebja proračunskega uporabnika ter pravica do vpogleda v vse podatke, ki so potrebni za izpolnjevanje nalog notranjega revidiranja – tako poslov dajanja zagotovil¹⁰ kot tudi poslov svetovanja.

⁷ V skladu s pojmovnikom Mednarodnih standardov strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju je organ nadzora »organ upravljanja organizacije na najvišji ravni (npr. upravni odbor, nadzorni svet, svet guvernerjev ali skrbnikov), ki je pristojen za usmerjanje in/ali nadziranje dejavnosti organizacije in ki mu je odgovorno poslovodstvo. Čeprav se načini upravljanja organizacij med pravnimi redi in sektorji razlikujejo, je običajno, da organ nadzora vključuje člane, ki niso del poslovodstva. Če tak organ nadzora ne obstaja, se izraz "organ nadzora" v Standardih nanaša na skupino ljudi, ki je zadolžena za upravljanje organizacije. Poleg tega se izraz »organ nadzora« v Standardih lahko nanaša na neki odbor ali drug organ, na katerega je organ nadzora prenesel določene naloge in pooblastila (npr. revizijska komisija).«

⁸ V skladu s pojmovnikom Usmeritev za državno notranje revidiranje je to vodja notranje revizije.

⁹ Uresničevanje funkcijskih odgovornosti zunanjega izvajalca do predstojnika in do organa nadzora se bo v tem primeru nanašalo predvsem na:

- zahtevo, da oseba zunanjega izvajalca, ki je v pogodbi določena kot odgovorna oseba za izvajanje notranjega revidiranja v proračunskem uporabniku (t. j. vodja notranje revizije), posreduje letni načrt notranje revizije organu nadzora v odobritev preden ga odobri predstojnik proračunskega uporabnika, pri čemer je potrebno upoštevati, da »odobritev organa nadzora« v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje pomeni seznanitev organa nadzora s predlogom letnega načrta in možnost, da v zvezi z njegovo vsebino posreduje svoje predloge, »odobritev predstojnika« pa pomeni končno potrditev oz. sprejem načrta;

- zahtevo po neposrednem poročanju osebe zunanjega izvajalca, ki je v pogodbi določena kot odgovorna oseba za izvajanje notranjega revidiranja v proračunskem uporabniku (t. j. vodje notranje revizije) z letnim poročilom predstojniku oz. poslovodnemu organu proračunskega uporabnika ter organu nadzora (pri tem ni odveč poudariti zahtevo Usmeritev za državno notranje revidiranje, in sicer, da se izvod letnega poročila posreduje tudi Uradu RS za nadzor proračuna).

¹⁰ Posli dajanja zagotovil se nanašajo na izvajanje notranjerevizijskih nalog oz. izvajanje notranjerevizijskih pregledov.

7. Odgovornosti zunanjega izvajalca

Pri opredelitvi odgovornosti zunanjega izvajalca v pogodbi je potrebno izhajati iz predhodno opredeljenega namena notranje revizije ter jih določiti tako, da bodo zunanjemu izvajalcu omogočale uresničevanje poslanstva notranje revizije v njenem revizijskem okolju. Odgovornost zunanjega izvajalca mora obsegati vsaj naslednje zahteve:

- da v proračunskemu uporabniku strokovno neoporečno, poklicno skrbno in nepristransko izvede storitve dajanja zagotovil in svetovanja v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje,
- da z izvajanjem notranjega revidiranja proračunskemu uporabniku zagotovi ustrezen prispevek k izboljšanju delovanja notranjih kontrol in obvladovanja tveganj, ki vplivajo na doseganje strateških in poslovnih ciljev proračunskega uporabnika,
- da vso dokumentacijo in informacije proračunskega uporabnika, pridobljene v okviru izvajanja notranjega revidiranja, varuje kot poslovno skrivnost in jih ne razkriva strankam zunaj proračunskega uporabnika,
- da oseba zunanjega izvajalca, ki je v pogodbi določena kot odgovorna oseba za izvajanje notranjega revidiranja v proračunskem uporabniku:¹¹
 - na podlagi predhodno izvedenega revizijskega ocenjevanja tveganj izdelava predlog letnega načrta notranje revizije v proračunskem uporabniku, kjer poleg storitev dajanja zagotovil ustrezno navede tudi vrsto¹² in naravo¹³ eventualno načrtovanih svetovalnih storitev, ki jih bo zunanji izvajalec zagotavljal za proračunskega uporabnika,
 - da pri pripravi letnega načrta notranje revizije upošteva prispevek organa nadzora,
 - da letni načrt notranje revizije v dokončen sprejem posreduje predstojniku oz. poslovodnemu organu proračunskega uporabnika,
 - da v primeru, ko notranji revizorji zunanjega izvajalca nimajo znanja, veščin in drugih sposobnosti, potrebnih za izvedbo celotnega ali dela posla, predstojniku oz. poslovodnemu organu proračunskega uporabnika posreduje pobudo za najem zunanjega strokovnjaka in s to pobudo seznanjeni tudi organ nadzora,
 - da o izidih opravljenih poslov dajanja zagotovil in svetovanja poroča neposredno predstojniku proračunskega uporabnika,
 - da v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje zagotovi ustrezen sistem spremljanja izvajanja ukrepov na podlagi priporočil, podanih v okviru izvedenega notranjega revidiranja v proračunskem uporabniku,
 - da v primeru, ko se proračunski uporabnik ne odziva na priporočila notranje revizije, pripravi posebno poročilo, ki ga v skladu z 20. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ posreduje Uradu RS za nadzor proračuna,
 - da v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje do zaključka februarja prihodnjega leta pripravi letno poročilo notranjega revidiranja za tekoče leto ter ga posreduje predstojniku oz. poslovodnemu organu proračunskega uporabnika ter njegovemu organu nadzora, z njegovo vsebino pa seznanjeni tudi Urad RS za nadzor proračuna,
 - da v primeru, ko zunanji izvajalec pri svojem delu ugotovi nepravilnost, ki kaže na povzročitev večje škode ali sumi, da gre za kaznivo dejanje, nemudoma obvesti predstojnika oz. poslovodni organ proračunskega uporabnika ter Urad RS za nadzor proračuna, kot to zahteva 18. člen Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ,
 - da v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje poskrbi za zagotavljanje in izboljševanje kakovosti notranje revizije,

¹¹ V skladu s pojmovnikom Usmeritev za državno notranje revidiranje je to vodja notranje revizije.

¹² Npr. večji, načeloma predhodno načrtovani posli svetovanja ter sprotne svetovanja s področja upravljanja tveganj, notranjih kontrol oz. upravljanja proračunskega uporabnika.

¹³ Npr. klasično izvajanje poslov svetovanja na podlagi zahteve naročnika, sodelovanje zunanjega izvajalca v delovnih skupinah proračunskega uporabnika, usmerjevalna in koordinacijska vloga zunanjega izvajalca v procesu samoocenjevanja notranjih kontrol.

- da v primeru uvedbe pregleda skladnosti organiziranosti in delovanja notranje revizije proračunskega uporabnika z Usmeritvami za državno notranje revidiranje, ki ga na podlagi določil Zakona o javnih financah izvaja Urad RS za nadzor proračuna, sodeluje z revizorji Urada RS za nadzor proračuna in jim pri tem zagotavlja vso dokumentacijo in informacije, potrebne za uresničitev ciljev pregleda skladnosti.

8. Naloge zunanjega izvajalca

Pri opredelitvi nalog zunanjega izvajalca v pogodbi je potrebno izhajati iz predhodno opredeljenih odgovornosti zunanjega izvajalca. Naloge zunanjega izvajalca naj v pogodbi obsegajo vsaj naslednje zahteve:

- da zunanji izvajalec do določenega datuma,¹⁴ na osnovi predhodnega revizijskega ocenjevanja tveganj v proračunskem uporabniku, izdela predlog letnega načrta notranje revizije,
- da s predlogom letnega načrta notranje revizije, preden ga v dokončno odobritev posreduje predstojniku, seznaniti tudi organ nadzora in mu na ta način omogoči, da v zvezi z letnim načrtom notranje revizije organ nadzora posreduje svoje predloge,
- da vse posle dajanja zagotovil in svetovanja izvede v skladu s potrjenim letnim načrtom notranje revizije,
- da končna poročila o izvedenih poslih dajanja zagotovil in svetovanja predstojniku proračunskega uporabnika posreduje v rokih, opredeljenih v letnem načrtu notranje revizije,
- da v okviru poslov dajanja zagotovil pred izdajo končnega poročila o poslu zagotovi ustrezno izvedbo usklajevanja vsebine osnutka poročila o poslu z odgovornimi osebami revidiranega področja,
- da dokumentira zadostne, zanesljive, ustrezne in koristne informacije, ki podpirajo izide oz. ugotovitve posla,
- da v okviru posameznega posla poskrbi za razvoj in izvajanje postopkov stalnega spremljanja delovanja zunanjega izvajalca, kot to zahtevajo Usmeritve za državno notranje revidiranje v delu, ki se nanaša na zagotavljanje in izboljševanje kakovosti notranje revizije,
- da vzpostavi sistem spremljanja izvajanja ukrepov, ki jih je na podlagi izdanih poročil notranjega revidiranja naložil predstojnik proračunskega uporabnika ter da v zvezi z izdanimi priporočili pridobi zagotovila, da so naloženi ukrepi ustrezno izvršeni oz. da je predstojnik v nasprotnem primeru sprejel tveganje zaradi neuresničitve priporočil.

9. Odgovornost predstojnika proračunskega uporabnika

Pri opredeljevanju odgovornosti predstojnika proračunskega uporabnika je potrebno izhajati iz določbe 100. člena Zakona o javnih financah, v skladu s katerimi je predstojnik proračunskega uporabnika odgovoren za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema finančnega poslovanja in kontrol ter notranjega revidiranja. Odgovornosti predstojnika proračunskega uporabnika, opredeljene v pogodbi, naj obsegajo vsaj naslednje zahteve:

- da je v skladu s 100. členom Zakona o javnih financah odgovoren za vzpostavitev in zagotovitev delovanja notranjega revidiranja v proračunskem uporabniku,
- da je odgovoren za obvladovanje vseh tveganj v proračunskem uporabniku, vključno z obvladovanjem tveganj prevar,
- da zunanjemu izvajalcu omogoči delovanje v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje,
- da do določenega datuma¹⁴ potrdi letni načrt notranje revizije, ki je bil predhodno s strani zunanjega izvajalca v odobritev¹⁵ posredovan tudi organu nadzora,

¹⁴ V pogodbi naj se navede konkreten datum.

¹⁵ V skladu s pojmovnikom Usmeritev za državno notranje revidiranje »odobritev organa nadzora« v tem primeru pomeni njegovo seznanitev s predlogom letnega načrta notranje revizije in možnost, da v zvezi z vsebinami letnega načrta notranje revizije posreduje svoje predloge.

- da za namene izvajanja notranjega revidiranja v proračunskem uporabniku zunanjemu izvajalcu zagotovi ustrezno kontaktno osebo in mu omogoči dostop do vseh dokumentov, prostorov, sredstev in osebja proračunskega uporabnika ter pravico do vpogleda v vse podatke, ki so potrebni za izpolnjevanje nalog, določenih v potrjenem letnem načrtu notranje revizije,
- da zagotovi ustrezno uresničitev ukrepov na podlagi priporočil, podanih s strani zunanjega izvajalca v okviru izvedenega notranjega revidiranja, oz. v nasprotnem primeru sprejme tveganje zaradi neuresničitve priporočil.

10. Pristojnosti predstojnika proračunskega uporabnika

V pogodbi naj se v zvezi s pristojnostmi predstojnika proračunskega uporabnika opredeli predvsem:

- da je predstojnik proračunskega uporabnika pristojen za odreditev izvedbe potrebnih ukrepov na podlagi priporočil, podanih s strani zunanjega izvajalca v okviru izvedenega notranjega revidiranja,
- da je predstojnik proračunskega uporabnika pristojen za sprejem odločitve o morebiti potrebnem najemu zunanjega strokovnjaka za primere, ko se pri izvajanju notranjerevizijske dejavnosti pojavi potreba po uporabi posebnih znanj in veščin, če mu to predlaga oseba zunanjega izvajalca, ki je v pogodbi določena kot odgovorna oseba za izvajanje notranjega revidiranja v proračunskem uporabniku,
- da je predstojnik proračunskega uporabnika oz. z njegove strani določena uradna oseba proračunskega uporabnika pristojna za razpolaganje z vsebinami vseh poročil in dokumentov notranje revizije kot informacijami javnega značaja.

11. Druge potrebne sestavine pogodbe

V skladu z zahtevami standarda SNR1000.SLO.DNR, se morajo v pogodbi podrobneje opredeliti tudi naslednje vsebine:

- ustrezni postopki oz. zahtevana razkritja v primeru oslabitve neodvisnosti in nepristranskosti v primeru nastopa okoliščin, zaradi katerih bi bilo zunanjemu izvajalcu na videz ali dejansko onemogočeno zagotavljanje objektivnih mnenj,
- obvezni postopki ravnanja zunanjega izvajalca v primeru prejema zahteve za posredovanje vsebin vseh poročil in dokumentov notranje revizije kot informacij javnega značaja,
- hrambo, način dostopa in nadziranje dostopa do zapisov o poslu oz. delovnega gradiva notranje revizije, pri čemer je potrebno upoštevati zahteve standarda SNR2330.A2.SLO.DNR, in sicer, da se morajo v okolju proračunskih uporabnikov zahteve za varovanje in hrambo zapisov o poslu pripraviti v skladu s predpisi, ki za proračunske uporabnike urejajo hrambo in ravnanje z dokumentarnim in arhivskim gradivom ter internimi akti posameznega proračunskega uporabnika s tega področja. Pri tem naj se v pogodbi opredelijo postopek in roki za predajo delovnega gradiva notranje revizije proračunskemu uporabniku.



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana

T: 01 369 69 00

F: 01 369 69 14

E: mf.unp@mf-rs.si

www.unp.gov.si

Številka: 0601-8/2014/45

Datum: 20.12.2017

Na podlagi 2. odstavka 101. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - UPB, 14/13 - popr., 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/15 - ZIPRS1415-D, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617 in 80/16 - ZIPRS1718), 4. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02) ter izhajajoč iz Usmeritev za državno notranje revidiranje sprejemam:

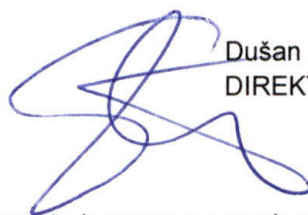
S K L E P

Izdajam naslednji stališči s področja notranjega nadzora javnih financ:

- Stališče v zvezi z Mednarodnim standardom strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju št. 1000 – Namen, odgovornosti, pristojnost in naloga, in sicer »Obvezne vsebine pogodbe o oddaji storitev notranjega revidiranja zunanjemu izvajalcu storitev notranjega revidiranja v primeru, ko si proračunski uporabnik notranje revidiranje v celoti zagotavlja z najemom zunanjega izvajalca«
- Stališče v zvezi z Mednarodnim Standardom strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju št. 2020 – Sporočanje in odobritev, in sicer »Rok za odobritev načrtov notranje revizije v primeru, ko si proračunski uporabnik notranje revidiranje v celoti zagotavlja z najemom zunanjega izvajalca storitev notranjega revidiranja«.

Stališči se uveljavita z 22.12.2017 in se objavita na spletni strani Urada RS za nadzor proračuna:

http://www.unp.gov.si/si/zakonodaja_in_dokumenti/veljavni_predpisi/usmeritve/



Dušan Sterle
DIREKTOR



Priloge:

- Stališče v zvezi z Mednarodnim Standardom strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju št. 1000 – Namen, pristojnost, odgovornost in naloga, in sicer »Obvezne vsebine pogodbe o oddaji storitev notranjega revidiranja zunanjemu izvajalcu storitev notranjega revidiranja v primeru, ko si proračunski uporabnik notranje revidiranje v celoti zagotavlja z najemom zunanjega izvajalca« (št. 0601-8/2014/43);
- Stališče v zvezi z Mednarodnim Standardom strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju št. 2020 – Sporočanje in odobritev, in sicer »Rok za odobritev načrtov notranje revizije v primeru, ko si proračunski uporabnik notranje revidiranje v celoti zagotavlja z najemom zunanjega izvajalca storitev notranjega revidiranja« (št. 0601-8/2014/44).