



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

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

**Izvajanje notranjega revidiranja glede na zahteve Zakona o nujnih
ukrepih za zagotovitev stabilnosti zdravstvenega sistema**

Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna

Številka dokumenta: 0601-11/2025-1619/5

Ljubljana, februar 2025

1. Uvodna določila

Na podlagi drugega 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 izvajanje notranjega revidiranja glede na zahteve Zakona o nujnih ukrepih za zagotovitev stabilnosti zdravstvenega sistema (v nadaljevanju: ZNUZSZS).³

Stališče sodi med pravila državnega notranjega revidiranja in se uporablja skladno s prednostnim vrstnim redom pravil pri državnem notranjem revidiranju, navedenem v poglavju 2 Usmeritev za državno notranje revidiranje.

2. Stališče Urada RS za nadzor proračuna v zvezi z izvajanjem notranjega revidiranja glede na zahteve ZNUZSZS

V skladu z določili ZNUZSZS se za zdravstvene zavode, ki jih ustanovi Republika Slovenija, upoštevajo **naslednje zahteve** v zvezi z uporabo Usmeritev za državno notranje revidiranje:

Opredeljevanje razmerij funkcijske odgovornosti

Pri opredeljevanju narave razmerij funkcijske odgovornosti vodje notranje revizije do predstojnika (direktorja) zavoda ter organa nadzora (sveta zavoda) v internem aktu, ki ureja funkcijo notranje revizije oz. v pogodbi, ki jo zavod sklene z zunanjim izvajalcem storitev notranjega revidiranja, je potrebno upoštevati, da ne glede na določilo Pojmovnika Usmeritev za državno notranje revidiranje, ki se nanaša na obrazložitev izrazov »potrditev ali odobritev organa nadzora« ter »potrditev ali odobritev posloводства«:

- svet zavoda izvede postopek izbire notranjega revizorja;
- pogodbo z zunanjim izvajalcem notranje revizije sklene predstojnik organa nadzora (predsednik sveta zavoda);
- letni načrt notranje revizije sprejmeta oz. potrdita predstojnik (direktor) zavoda ter organ nadzora (svet zavoda).

V zdravstvenih zavodih, ki jih ustanovi Republika Slovenija ter imajo že organizirano in delujočo notranjerevizijsko službo, je za izvajanje notranjega revidiranja po ZNUZSZS odgovoren vodja notranjerevizijske službe. V teh primerih svet zavoda ne izvede postopka izbire notranjega revizorja.

Letno načrtovanje notranje revizije

¹ Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in 76/23.

² Uradni list RS, št. 72/02 in 97/23.

³ Zakon o nujnih ukrepih za zagotovitev stabilnosti zdravstvenega sistema, Uradni list RS, št. 100/22, 141/22 - ZNUNBZ, 76/23 in 136/23 - ZIUZDS.

Vodja notranje revizije v letni notranjerevizijski načrt, ki ga pripravi na podlagi predhodno izdelane revizijske ocene tveganja, obvezno vključi tudi (1) revizijo upravljanja čakalnih seznamov, čakalnih dob, vzrokov zanje in predlogov za njihovo odpravo ter (2) revizijo izkoriščenosti zmogljivosti (prostorov, opreme in kadrov), pri čemer se pri reviziji izkoriščenosti kadrovske zmogljivosti ugotavljajo tudi odmiki glede na standarde Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije.

Pri načrtovanju izvajanja notranjega revidiranja na zgoraj navedenih področjih, mora vodja notranje revizije upoštevati zahtevo po podaji zagotovil glede spoštovanja načel zakonitosti, preglednosti, uspešnosti, učinkovitosti in gospodarnosti.

Odobritev letnih notranjerevizijskih načrtov

Na glede na določilo Pojmovnika Usmeritev za državno notranje revidiranje, ki se nanaša na obrazložitev izrazov »potrditev ali odobritev organa nadzora« ter »potrditev ali odobritev posloводства«, se v primeru zdravstvenih zavodov, ki jih ustanovi Republika Slovenija, pri potrjevanju letnih načrtov notranje revizije upoštevajo določila ZNUZSZS. V primerih zagotavljanja notranjega revidiranja v teh zavodih sta za sprejem oz. potrditev letnega notranjerevizijskega načrta zdravstvenega zavoda pristojna predstojnik (direktor) zavoda ter organ nadzora (svet zavoda), ki ga sprejmeta do konca marca za tekoče leto.

Poročanje poslovodstvu in organu nadzora

Vodja notranje revizije v zdravstvenih zavodih, ki jih ustanovi Republika Slovenija, v letno poročilo notranje revizije poleg obveznih sestavin, ki jih zahteva Standard 8.1 Vzajemno sodelovanje z organom nadzora iz Usmeritev za državno notranje revidiranje, vključi tudi opredelitev notranjega revizorja, ali se v zdravstvenem zavodu z javnimi sredstvi, namenjenimi za opravljanje javne službe, upravlja kot dober gospodar. To opredelitev vodja notranje revizije utemelji na sodilih, izdanih s strani ministrstva, pristojnega za zdravje.

Vodja notranje revizije letno poročilo notranje revizije za preteklo leto najpozneje do konca februarja tekočega leta naslovi na predstojnika (direktorja) zavoda in organ nadzora (svet zavoda), z njegovo vsebino pa seznaniti tudi urad, pristojen za nadzor proračuna. Vodja notranje revizije pridobi informacijo o potrditvi letnega poročila s strani sveta zavoda ter ga po potrditvi sveta zavoda v seznanitev posreduje ministrstvu, pristojnemu za zdravje in uradu, pristojnemu za nadzor, kakovost in investicije v zdravstvu.

Cilji in sodila notranjerevizijskega pregleda

Pri izvajanju poslova notranjega revidiranja, ki se nanašajo na podajanje zagotovil glede gospodarnosti upravljanja javnih sredstev, namenjenih za opravljanje javne službe ter na notranje revidiranje področja (1) upravljanja čakalnih seznamov, čakalnih dob, vzrokov zanje in predlogov za njihovo odpravo ter (2) izkoriščenosti zmogljivosti (prostorov, opreme in kadrov) se uporabljajo sodila, ki jih izda ministrstvo, pristojno za zdravje.