



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

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

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

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

**Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna**

**Številka dokumenta: 0601-11/2025-1619/3**

**Ljubljana, februar 2025**

## 1. Uvodna določila

---

Na podlagi drugega odstavka 101. člena Zakona o javnih financah,<sup>1</sup> 4. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ<sup>2</sup> 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 nadaljevanju: zunanji izvajalec) v primeru, ko si proračunski uporabnik notranje revidiranje v celoti zagotavlja z najemom zunanjega izvajalca.

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. »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, 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 6.2. Notranjerevizijska temeljna listina, kot tudi vse zahteve za izvajanje notranjega revidiranja proračunskih uporabnikov, vsebovane v Usmeritvah za državno notranje revidiranje.

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 2025 ali za obdobje (npr. 2025-2027)), kot neodvisne in nepristranske storitve dajanja zagotovil in svetovanja, zasnovane za dodajanje vrednosti in izboljšanje delovanja proračunskega uporabnika. Proračunskemu uporabniku pomaga pri doseganju njegovih ciljev s sistematičnim, discipliniranim pristopom k ocenjevanju in izboljšanju uspešnosti upravljanja, obvladovanja tveganj in kontrolnih procesov«.*

---

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

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 72/02 in 97/23.

## 2. Namen notranjega revidiranja

Pri opredelitvi namena notranjega revidiranja v pogodbi je potrebno izhajati iz Izjave o namenu,<sup>3</sup> kot jo podaja področje I Namen notranjega revidiranja Globalnih standardov notranjega revidiranja in Usmeritve za državno notranje revidiranje.

Kot namen notranjega revidiranja 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 uspešnem doseganju ciljev proračunskega uporabnika, uspešnosti in učinkovitosti upravljanja, obvladovanja tveganj in kontrolnih procesov, sprejemanja odločitev in nadzora ter ugleda in verodostojnosti pri deležnikih.«

## 3. Pooblastilo notranje revizije

V pogodbi naj se opredeli pooblastilo notranje revizije v skladu s standardom 6.2 Usmeritev za državno notranje revidiranje vključno z obsegom in vrstami storitev, ki jih je treba zagotoviti, ter odgovornostmi in pričakovanji organa nadzora glede podpore vodstva funkciji notranje revizije.

## 4. 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.

## 5. 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 smotnosti 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 posameznega proračunskega uporabnika.

---

<sup>3</sup> Izjava o namenu:

Notranje revidiranje krepi sposobnost organizacije, da z zagotavljanjem neodvisnih, na tveganjih temelječih zagotovil, svetovanj, spoznanj in predvidevanj organu nadzora in poslovodstvu ustvarja, varuje in ohranja vrednost organizacije. Notranja revizija v organizaciji krepi:

- uspešno doseganje ciljev organizacije;
- upravljanje, obvladovanje tveganj in kontrolne procese;
- sprejemanje odločitev in nadzor;
- ugled in verodostojnost pri deležnikih;
- sposobnost delovanja v javnem interesu.

Pri določitvi organa nadzora proračunski uporabniki smiselno upoštevajo vsebinski pomen tega pojma, kot ga podajajo Globalni standardi notranjega revidiranja, ki kot ključno sodilo opredeljuje pooblastilo organa nadzora, da funkciji notranje revizije zagotovi ustrezne pristojnosti, vlogo in odgovornosti.

## **6. Položaj notranje revizije**

V pogodbi naj se v zvezi s položajem notranje revizije<sup>4</sup> opredeli, da je zunanji izvajalec administrativno in funkcijsko neposredno podrejen predstojniku, 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,<sup>5</sup> uresničevati funkcijske odgovornosti v skladu z zahtevami standarda 7.1 in 8.1 tudi do organa nadzora proračunskega uporabnika.<sup>6</sup>

## **7. 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 zagotovi<sup>7</sup> kot tudi poslov svetovanja.

## **8. 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 namena notranje revizije v njegovem revizijskem okolju. Odgovornost zunanjega izvajalca mora obsegati vsaj naslednje zahteve:

- da v proračunskem uporabniku strokovno neoporečno, poklicno skrbno in nepristransko izvede storitve notranjega revidiranja v skladu z zahtevami Usmeritev za državno notranje revidiranje,
- da z izvajanjem notranjega revidiranja proračunskem uporabniku zagotovi ustrezen prispevek k izboljšanju delovanja notranjih kontrol in obvladovanja tveganj, ki vplivajo na doseganje strateških in poslovnih ciljev proračunskega uporabnika,

<sup>4</sup> V skladu s pojmovnikom Usmeritev za državno notranje revidiranje je notranja revizija oblika organiziranosti funkcije notranjega revidiranja v proračunskem uporabniku (torej lastna ali skupna notranjerevizijska služba, javni uslužbenec, zaposlen na predstojniku neposredno podrejenem delovnem mestu »notranji revizor« ali zunanji izvajalec storitev notranjega revidiranja).

<sup>5</sup> V skladu s pojmovnikom Usmeritev za državno notranje revidiranje je to vodja notranje revizije.

<sup>6</sup> 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 s predlogi posameznih dokumentov in/ali postopkov, vezanih na notranje revidiranje (npr. z internim aktom (pravilnikom), ki ureja dejavnost notranjega revidiranja, s strategijo in z načrti notranje revizije, s predlogom za imenovanje vodje notranje revizije) in imeti možnost, da v zvezi z vsebinami posameznih dokumentov in/ali postopkov posreduje svoje predloge in zahteve.

- 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. poslovodnem 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).

<sup>7</sup> Posli dajanja zagotovi se nanašajo na izvajanje notranjerevizijskih pregledov.

- da pri uporabi dokumentacije in informacij proračunskega uporabnika, pridobljene v okviru izvajanja notranjega revidiranja, upošteva ustrezne politike, postopke, zakone in druge predpise ter da informacij ne uporablja za osebno korist in na način, ki bi bil v nasprotju z zakonitimi in etičnimi cilji proračunskega uporabnika oz. bi proračunskemu uporabniku škodoval,
- da oseba zunanjega izvajalca, ki je v pogodbi določena kot odgovorna oseba za izvajanje notranjega revidiranja v proračunskem uporabniku:<sup>8</sup>
  - pripravi in/ali posodobi strategijo notranje revizije proračunskega uporabnika<sup>9</sup> v skladu z zahtevami standarda 9.2 Usmeritev ter o njej obdobjno razpravlja s predstojnikom in organom nadzora;
  - na podlagi predhodno izvedenega revizijskega ocenjevanja tveganj izdelava predlog letnega načrta notranje revizije v proračunskem uporabniku,
  - da se pri pripravi letnega načrta notranje revizije usklajuje z organom nadzora in upošteva njegov prispevek,,
  - da letni načrt notranje revizije v dokončen sprejem posreduje predstojniku,
  - da v primeru, ko notranji revizorji zunanjega izvajalca nimajo znanj, veščin in drugih sposobnosti, potrebnih za izvedbo celotnega ali dela posla, predstojniku posreduje pobudo za najem zunanjega strokovnjaka in s to pobudo seznanjeni tudi organ nadzora,
  - da o izidih opravljenih poslov notranjega revidiranja 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 pripravi letno poročilo notranjega revidiranja za preteklo leto ter ga posreduje predstojniku 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, o tem nemudoma obvesti predstojnika 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,
  - da v primeru uvedbe pregleda preverjanja skladnosti 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.

## **9. 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:

---

<sup>8</sup> V skladu s pojmovnikom Usmeritev za državno notranje revidiranje je to vodja notranje revizije.

<sup>9</sup> V skladu s Standardom 9.2 Strategija notranje revizije Usmeritev za državno notranje revidiranje za proračunske uporabnike, ki v skladu s predpisi s področja notranjega nadzora javnih financ niso zavezani k vsakoletnemu zagotavljanju notranjega revidiranja, izdelava strategije notranje revizije ni obvezna.

- da zunanji izvajalec do določenega datuma,<sup>10</sup> 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 notranjega revidiranja izvede v skladu s potrjenim letnim načrtom notranje revizije ali njegovimi medletnimi spremembami,
- da končna poročila o izvedenih storitvah notranjega revidiranja predstojniku proračunskega uporabnika posreduje v rokih, opredeljenih v letnem načrtu notranje revizije,
- da v okviru storitev notranjega revidiranja 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 in jih ob zaključku posla preda proračunskemu uporabniku v hrambo v skladu s pravili, ki urejajo varstvo dokumentarnega in arhivskega gradiva,
- da poskrbi za zagotavljanje in izboljševanje kakovosti funkcije notranje revizije v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje,
- da vzpostavi sistem spremljanja izvajanja ukrepov, ki jih je na podlagi izdanih priporočil notranjega revidiranja odredil predstojnik proračunskega uporabnika ter da v zvezi z izdanimi priporočili pridobi zagotovila, da so odrejeni ukrepi ustrezno izvršeni oz. da je predstojnik v nasprotnem primeru sprejel tveganje zaradi neuresničitve priporočil.

## 10. Odgovornost predstojnika proračunskega uporabnika

Pri opredeljevanju odgovornosti predstojnika proračunskega uporabnika je potrebno izhajati iz določbe 100. člena Zakona o javnih financah, v skladu s katero 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 zagotovi, da zunanji izvajalec za notranje revidiranje uporablja tehnološki vir e-Notranja revizija iz Usmeritev za državno notranje revidiranje, Standarda 10.3 Tehnološki viri,
- da do določenega datuma potrdi letni načrt notranje revizije, ki je bil predhodno s strani zunanjega izvajalca v odobritev<sup>11</sup> posredovan tudi organu nadzora,
- 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.

<sup>10</sup> V pogodbi naj se navede konkreten datum.

<sup>11</sup> 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.

## **11. 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 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.

## **12. Druge potrebne sestavine pogodbe**

V skladu z zahtevami standarda 6.2. Notranjerevizijska temeljna listina 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,
- postopek uskladitve načrta ukrepov na podlagi priporočil notranje revizije z odgovornimi osebami in predstojnikom proračunskega uporabnika,
- ustrezne postopke ugotavljanja in sporočanja napak in izpustitev v končnih notranjerevizijskih poročilih,
- 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 14.6. – Dokumentacija o poslu, in sicer, da mora vodja notranje revizije dokumentirati informacije in dokaze, s katerimi utemeljuje izide posla. Analize, vrednotenja in podporne informacije, ki so primerne za posel, morajo biti dokumentirane tako, da bi obveščeni, preudaren notranji revizor ali podobno obveščena in usposobljena oseba lahko delo ponovila in prišla do enakih izidov posla. Vodja notranje revizije mora pregledati dokumentacijo o poslu glede točnosti, primernosti in celovitost ter jo odobriti. Vodja notranje revizije mora zagotoviti hranjenje dokumentacije v skladu s primernimi zakoni in/ali drugimi predpisi ter politikami in postopki proračunskega uporabnika. Pri tem naj se v pogodbi opredelijo postopek in roki za predajo delovnega gradiva notranje revizije proračunskemu uporabniku.