



# **LETNO POROČILO O OPRAVLJENI NOTRANJI REVIZIJI ZA LETO 2019**

**v Javnem zavodu  
za turizem in kulturo Rogaška Slatina**

Namenjeno:

- direktorju zavoda
- svetu zavoda
- Uradu RS za nadzor proračuna

Celje, 11.2.2021

Stanetova 22, p.p. 33  
3000 Celje, Slovenija

tel.: 03 428 24 10, [info@abeceda-revizija.si](mailto:info@abeceda-revizija.si)

## KAZALO

<b>I. UVOD</b>	<b>3</b>
<b>II. POROČANJE O POSLIH ZA LETO 2019</b>	<b>4</b>
<b>1. Opis in splošna ustreznost notranjega nadzora javnih financ</b>	<b>4</b>
1.1. <i>Opis splošne ustreznosti kontrolnega okolja</i>	4
1.2. <i>Ocena upravljanja in obvladovanja tveganj</i>	4
1.3. <i>Ocena sistema notranjih kontrol</i>	5
1.4. <i>Ocena področja informiranja in komuniciranja</i>	6
1.5. <i>Ocena nadzornih dejavnosti</i>	6
<b>2. Potrditev organizacijske neodvisnosti notranje revizije</b>	<b>6</b>
<b>3. Informacija o uresničevanju letnega načrta notranje revizije</b>	<b>7</b>
3.1. <i>Opis notranje revizije: Ocena uspešnosti in učinkovitosti notranjih kontrol (storitev dajanja zagotovil) na področju priprave računovodskih izkazov za leto 2019 (bilance stanja in izkaza prihodkov in odhodkov) zlasti z vidika</i>	7
- <i>zanesljivosti in neoporečnosti računovodskih informacij</i>	
- <i>varovanja premoženja</i>	
- <i>in skladnosti z zakoni in predpisi</i>	
3.2. <i>Opis notranje revizije: Pregled računovodskega poročila za leto 2019</i>	8
<b>4. Informacija o pomembnih revizijskih priporočilih in njihovem uresničevanju</b>	<b>8</b>
<b>5. Informacija o prizadevanjih in izidih programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti</b>	<b>9</b>
<b>6. Informacija o odzivih posloводства na tveganje, ki utegne biti po presoji notranje revizije nesprejemljivo za proračunskega uporabnika</b>	<b>9</b>
<b>7. Razkritje primerov, ko so bile vodji notranje revizije oziroma notranji reviziji dodeljene vloge / naloge zunaj področja notranje revizije</b>	<b>9</b>
<b>8. Informacije o zadostnosti in ustreznosti virov notranje revizije</b>	<b>9</b>
<b>III. ZAKLJUČEK</b>	<b>10</b>

## I. UVOD

Na podlagi povabila k oddaji ponudbe za evidenčno naročilo je bila ABECEDA – Revizijska družba, d.o.o. iz Celja izbrana za izvajalca notranje revizije zavoda za leto 2019.

Notranjo revizijo za leto 2019 smo v Javnem zavodu za turizem in kulturo Rogaška Slatina opravili skladno s poslanstvom notranjega revidiranja, ki se kaže v krepitvi in zaščiti vrednosti organizacije/zavoda z dajanjem objektivnih zagotovil na podlagi ocene tveganj, s svetovanjem in poglobljenim razumevanjem delovanja organizacije/zavoda. Pri svojem delu smo spoštovali načela kodeksa etike notranjih revizorjev – neoporečnost, nepristranskost, zaupnost, usposobljenost.

S poslovodstvom smo se dogovorili o ciljih, obsegu in nalogah notranje revizije za leto 2019.

Upoštevali smo, da se morajo cilji posla notranjega revidiranja nanašati na upravljanje, upravljanje tveganj in kontrolne postopke v obsegu dogovorjenem z naročnikom, pri tem pa mora dogovorjeni obseg posla zadoščati za doseg ciljev posla. Ob upoštevanju navedenega je bil določen predlog letnega načrta, ki je vseboval sledeče naloge notranje revizije za leto 2019:

- a) ocena uspešnosti in učinkovitosti notranjih kontrol na področju priprave računovodskih izkazov za leto 2019 (bilance stanja in izkaza prihodkov in odhodkov) zlasti z vidika
  - o zanesljivosti in neoporečnosti računovodskih informacij
  - o varovanja premoženja
  - o in skladnosti z zakoni in predpisi
- b) pregled računovodskega poročila za leto 2019
- c) sprotno svetovanje s področja upravljanja tveganj, notranjih kontrol oz. upravljanja zavoda
- d) priprava Končnega poročila o opravljeni notranji reviziji, namenjenega direktorju javnega zavoda in računovodji,
- e) pripravo Letnega poročila o opravljeni notranji reviziji, namenjenega direktorju javnega zavoda, Svetu zavoda in Uradu RS za nadzor proračuna.

Naloga notranje revizije je bila na navedenih področjih zagotoviti prispevek notranje revizije k upravljanju organizacije, upravljanju tveganj in k izboljšanju kontrolnih postopkov.

Direktor zavoda je odgovoren za obvladovanje tveganj zavoda, notranja revizija pa zagotavlja nasvete in podporo pri sprejemanju odločitev v zvezi z upravljanjem tveganj. Prav tako je direktor odgovoren za vzdrževanje uspešne notranje revizije.

Naše Letno poročilo o opravljeni notranji reviziji za leto 2019 smo naslovili na poslovodstvo / direktorja zavoda, organ nadzora zavoda / svet zavoda, z njim pa bomo seznanili tudi Urad RS za nadzor proračuna.

Prepričani smo, da smo svoje delo opravili strokovno in s potrebno poklicno skrbnostjo.

Mnenja smo, da je bila notranja revizija uspešno vodena, saj:

- je bil dosežen namen, odgovornost in naloge notranje revizije, kot so določene v pogodbi o notranjem revidiranju
- osebe, ki so bile del notranje revizije, so svoje delo temeljile na Usmeritvah za državno notranje revidiranje (v nadaljevanju: Usmeritve) ter Kodeksu etike in ostalih pravnih podlagah, ki so jih na podlagi Usmeritev dolžne upoštevati
- upoštevali smo trende in zadeve, ki se na novo pojavljajo in bi lahko vplivali na zavod.

## II. POROČANJE O POSLIH ZA LETO 2019

Naše Letno poročilo o opravljeni notranji reviziji za leto 2019 vsebuje zahteve opredeljene v Usmeritvah. V nadaljevanju podajamo pojasnila posameznih vsebin Letnega poročila.

### 1. Opis in splošna ustreznost notranjega nadzora javnih financ

#### 1.1. Opis splošne ustreznosti kontrolnega okolja

Okolje kontroliranja/kontrolno okolje je temelj ureditve notranjih kontrol v vsaki organizaciji (kar vključuje tudi zavod) in postavlja osnovo za delovanje ostalih štirih sestavin splošne ustreznosti notranjega nadzora javnih financ.

Kontrolno okolje organizacije (podjetja, zavoda, ...) sestavljajo:

- neoporečnost in etične vrednote posloводства in zaposlenih,
- filozofija poslovoidenja in slog delovanja /vodenja,
- primerna porazdelitev pooblastil in odgovornosti,
- primerna organizacijska ureditev in
- primerno izobraževanje in usposabljanje zaposlenih.

#### Naša ugotovitev:

Kot zunanji izvajalec notranjerevizijskih nalog smo v letu 2019 v zavodu prvič preverjali in ocenjevali primernost in učinkovitost delovanja notranjih kontrol. Ocenjujemo, da se na področjih, ki smo jih obravnavali v okviru svojega dela, izvajajo v večjem delu poslovanja primerni sistemi notranjih kontrol, ki pa jih je potrebno po obsegu še povečati in izpopolniti, kar smo navedli v naših priporočilih.

#### 1.2. Ocena upravljanja in obvladovanja tveganj

Organizacija je pri svojem delovanju vedno izpostavljena različnemu tveganju, da cilji ne bodo doseženi. Naloga poslovoidstva je, da se na tveganja ustrezno odziva in tako povečuje verjetnost doseganja postavljenih ciljev. Naloga upravljanja s tveganji je obvladovanje tveganj v poslovanju in omejevanje tveganj na sprejemljivo raven. Torej je poslovoidstvo odgovorno za doseganje poslovnih ciljev in za upravljanje s tveganji.

Upravljanje s tveganji je sistematičen proces, ki obsega:

- opredelitev ciljev organizacije,
- določitev možnih tveganj, ki lahko vplivajo na doseganje ciljev,
- ovrednotenje/ocenitev tveganj glede na verjetnost nastanka in težo možnih posledic,
- vzpostavitev /zagotovitev ustreznih ukrepov za obvladovanje tveganj na sprejemljivi ravni, tj. vzpostavitev sistema notranjih kontrol.

Procesu opredelitve in ocenjevanja tveganj sledi obvladovanje tveganj, saj ko so pomembna tveganja določena, je potrebno čimbolj zmanjšati njihove negativne vplive na poslovanje organizacije. Možnosti, ki jih ima poslovoidstvo so:

- da se tveganju izogne (popolnoma se odstrani možnost škode),
- da tveganje zmanjša,
- da tveganje prenese na tretje osebe,
- da tveganje sprejme (če ne more uporabiti predhodnih možnosti).

Opisan sistematičen proces se v praksi formalno pojavlja kot register tveganj, ki je lahko oblikovan kot preglednica z zgoraj navedenimi sestavinami. Register tveganj torej vsebuje seznam tveganj in oceno pomembnosti posameznega tveganja. Pogoji za učinkovito upravljanje s tveganji pa je, da se za vsako tveganje posebej določi ustrezna odgovorna oseba.

**Naša ugotovitev:**

Zavod nam ni posredoval registra tveganj, prejeli pa smo Načrt integritete, ki vključuje koruptivna tveganja. Glede na navedeno smo v naših priporočilih v okviru Končnega poročila notranje revizije poslovodstvu predlagali, da vzpostavi register tveganj.

**1.3. Ocena sistema notranjih kontrol**

Sistem notranjih kontrol je odziv na tveganje. Kontrolne dejavnosti so usmeritve in postopki, ki pomagajo poslovodstvu doseči zastavljene cilje.

Organizacija uvede sistem notranjih kontrol, s katerim obvladuje tveganja na še sprejemljivi stopnji. Glavni cilji notranjih kontrol so:

- učinkovito izvajanje nalog proračunskega uporabnika,
- smotrna uporaba sredstev ter njihovo varovanje pred izgubo zaradi malomarnosti, zlorab, slabega upravljanja, napak, goljufij in drugih nepravilnosti,
- poslovanje v skladu z zakoni, predpisi in navodili vodstva,
- zagotavljanje in ohranjanje pravočasnih, celovitih ter zanesljivih računovodskih in drugih podatkov in informacij ter njihovo pošteno razkrivanje v poročilih,
- zagotavljanje enakih možnosti in varovanje okolja.

Pogoji za uspešno delovanje notranjih kontrol so, da:

- so natančno predpisani delovni postopki,
- so posodobljeni interni akti, delovni postopki in organizacijske sheme,
- so določene pristojnosti in odgovornosti delavcev,
- računovodski sistem vključuje ustrezne računovodske kontrole, kot so primerjave različnih zapisov iste informacije, preverjanje zaporedja dokumentov in primerjave sklopov različnih dokumentov,
- je zagotovljeno zadostno število ustrezno šolanega osebja za vodenje, izvajanje in nadzor poslovanja ter nadomeščanje oz. kroženje v primeru občutljivih delovnih mest,
- se vsi zaposleni stalno strokovno izpopolnjujejo,
- se redno opravlja ocenjevanje vseh zaposlencev,
- se izvajajo ukrepi, predvideni za primer nespoštovanja usmeritev, postopkov in etičnih načel.

Za uspešnost notranjih kontrol je bistven odnos poslovodstva, ki s svojimi dejanji in besedami zaposlencem prinaša jasno sporočilo, da vrednote kot so poštenost, vestnost, strokovnost in drugo, ne smejo biti nikoli ogrožene. Dejavnost notranje revizije kot neodvisnega in nepristranskega vira pa poslovodstvu zagotavlja informacije o ustreznosti in učinkovitosti notranjih kontrol in daje priporočila za izboljšave.

**Naša ugotovitev:**

Javni zavod za turizem in kulturo Rogaška Slatina je majhen zavod, saj je po podatkih v letu 2019 povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju znašalo 5, celotni prihodki v letu 2019 znašajo 472.997,00 EUR, vrednost aktive/vseh sredstev zavoda na dan 31.12.2019 pa je 3.697.201,00 EUR.

Glede na velikost, vsebino poslovanja in organizacijo dela zavoda ter glede na dejstvo, da računovodske storitve opravlja zunanji računovodski servis SPEKTRUM, d.o.o., mora biti temu prilagojeno tudi delovanje notranjih kontrol.

Zaradi obsega poslovanja zavoda pa je pomembno, da stroški kontrolnih dejavnosti ne presegajo koristi, ki jih le-te prinašajo.

Potrebne kontrolne dejavnosti vezane na posamezna področja se vršijo v zavodu in v računovodskem servisu.

V končnem poročilu o opravljeni notranji reviziji, namenjenem direktorju in računovodskemu servisu, smo opozorili na tiste kontrolne dejavnosti, vezane na pripravo računovodskih izkazov, ki jih je po naši oceni potrebno dodatno uvesti ali pa izpopolniti.

#### **1.4. Ocena področja informiranja in komuniciranja**

Da lahko zaposleni opravijo svoje delo, nujno potrebujejo informacije, zato sta za pravilno delovanje notranjih kontrol pomembna primerno informiranje in učinkovito komuniciranje. Uspešno komuniciranje mora potekati v vseh smereh, pri tem pa je zelo pomembna obojestranska komunikacija med poslovodstvom in zaposlenimi.

##### **Naša ugotovitev:**

Glede na namen notranje revizije smo preverjali notranje kontrole na področju priprave računovodskih izkazov, ki jih zagotavlja računovodski servis. Računovodski servis SPEKTRUM, d.o.o. je prevzel računovodenje zavoda s 1.1.2019. Leta 2020 je bil v zavodu sredi leta imenovan nov direktor. Kot zunanji izvajalec notranjerevizijskih storitev smo za zavod za leto 2019 prvič opravili notranjo revizijo. Vse to so razlogi, da ne moremo podati kvalificiranega mnenja o informiranju in komuniciranju, ki je po naši oceni pomembno v okviru samega zavoda in še posebej med računovodskim servisom in zavodom.

#### **1.5. Ocena nadzornih dejavnosti**

Kakovost izvajanja notranjih kontrol je treba oceniti, kar pomeni, da je potrebno ureditev notranjega kontroliranja nadzirati. Nadziranje zagotavlja, da notranje kontrole delujejo učinkovito. Nadziranje daje poslovodstvu povratno informacijo, v kakšni meri so zastavljeni cilji tudi realizirani. Nadzirati je potrebno uresničevanje vseh treh temeljnih poslovnih ciljev, tj.:

- uspešno in učinkovito poslovanje
- zanesljivo računovodsko poročanje
- poslovanje, ki je usklajeno s predpisi, tj. veljavno zakonodajo, predpisi, notranjimi pravilniki in postopki.

Nadzirati je potrebno tudi vseh pet sestavin notranjega kontroliranja, ki so navedene v okviru točke 1.

Pri tem je pomembna notranja revizija kot neodvisna dejavnost, ki daje poslovodstvu zavoda, svetu zavoda in lastniku zavoda zagotovilo, da notranje kontrole delujejo ustrezno in učinkovito. Temeljna naloga notranjega revidiranja je vrednotenje delovanja sistema notranjih kontrol, poročanje o slabostih in predlaganje izboljšav. Notranja revizija naj bi poslovodstvu pomagala pri opredelitvi pomembnih tveganj in notranjih kontrol, ki so pomembne, da se ta tveganja zmanjšajo na minimum.

##### **Naša ugotovitev:**

Glede na dejstvo, da je zavod sklenil z družbo ABECEDA – Revizijska družba, d.o.o. iz Celja pogodbo o notranjem revidiranju, ocenjujemo, da se odgovorni deležniki - poslovodstvo, svet zavoda in lastnik zavoda, zavedajo pomena tovrstnih nadzornih dejavnosti.

## **2. Potrditev organizacijske neodvisnosti notranje revizije**

Smo zunanji izvajalec notranjerevizijskih storitev in kot taki potrjujemo organizacijsko neodvisnost od proračunskega uporabnika / zavoda.

### 3. Informacija o uresničevanju letnega načrta notranje revizije

Cilji notranje revizije za leto 2019 so bili:

- podati oceno o uspešnosti in učinkovitosti notranjih kontrol pri pripravi računovodskih izkazov in zaključnega računa za leto 2019
- podati zagotovilo, da delovanje kontrolnega sistema pri pripravi računovodskih izkazov in zaključnega računa za leto 2019 zagotavlja pripravo teh dokumentov v skladu s predpisi tega področja
- potrditi pravilnost in zanesljivost računovodskega poročanja v letnem poročilu zavoda za leto 2019
- sprotno reševanje odprtih vprašanj v okviru računovodskega področja, v cilju zanesljivega računovodskega poročanja in s tem poslovanja usklajenega s predpisi (sprotno svetovanje).

Z realizacijo navedenih ciljev je bil 100% uresničen letni načrt notranje revizije. Notranjerevizijski posli za leto 2019 so podrobno predstavljeni v Končnem revizijskem poročilu z dne 11.2.2021, ki je namenjeno poslovodstvu / direktorju zavoda in odgovorni osebi podjetja SPEKTRUM, d.o.o., ki za zavod vodi računovodstvo in s katerim smo kontaktirali v času izvajanja notranje revizije.

#### 3.1. Opis notranje revizije:

***Ocena uspešnosti in učinkovitosti notranjih kontrol (storitev dajanja zagotovil) na področju priprave računovodskih izkazov za leto 2019 (bilance stanja in izkaza prihodkov in odhodkov) zlasti z vidika***

- ***zanesljivosti in neoporečnosti računovodskih informacij***
- ***varovanja premoženja***
- ***in skladnosti z zakoni in predpisi.***

#### **a) Revizijski pristop (od načrtovanja do poročanja)**

Terminski načrt notranje revizije smo uskladili z odgovorno osebo za področje računovodstva, tj. z g. Srečkom Kopinčem iz podjetja SPEKTRUM, d.o.o.. Preverjali smo kontrole tekom leta 2019 in zaključne kontrole ob koncu poslovnega leta 2019. S tem smo zagotovili, da je bil izbran reprezentativen vzorec za preveritev delovanja notranjih kontrol tekom celega poslovnega leta.

Načrt notranjerevizijskega dela je temeljil na oceni tveganj, ki se lahko pojavijo pri pripravi računovodskih informacij in računovodskem poročanju za leto 2019. Notranja revizija je tako vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o uspešnosti in učinkovitosti notranjih kontrol v okviru revidiranega področja.

Pri izvedbi notranje revizije smo uporabili različne metode zbiranja revizijskih dokazov – pregledovanje, poizvedovanje, potrjevanje, preizkušanje, vrednotenje in analitično preiskovanje. Opravili smo postopke dokumentarnega presojanja. Opravili smo pregled sistema poslovanja in računovodskih informacij ter v zvezi s tem pridobili vso zahtevano osnovno in dodatno dokumentacijo ter pojasnila.

V zaključni fazi notranje revizije smo opravili razčiščevalne sestanke z odgovorno osebo za področje računovodstva, tj. z g. Srečkom Kopinčem iz podjetja SPEKTRUM, d.o.o., ter pripravili končno revizijsko poročilo.

#### **b) Delovanje notranjih kontrol, obvladovanje tveganj**

Za potrditev zanesljivosti, zakonitosti, pravilnosti ter uspešnosti sistema notranjih kontrol smo preverili posamezne trditve in sicer nastanek, popolnost, točnost, časovno uvrstitev, razvrstitev, zakonitost in pravilnost, obstoj, pravice in obveze, popolnost, vrednotenje in razporeditev posameznih transakcij in dogodkov, ki so bili evidentirani v poslovnih knjigah v obračunskem obdobju.

**c) Skladnost in pravilnost poslovanja z veljavnimi zakoni, predpisi, usmeritvami ter točnost in zanesljivost evidenc**

Eden od ciljev posloводства je vsekakor usklajenost s predpisi, kar pomeni, da mora biti poslovanje zavoda usklajeno z veljavno zakonodajo, predpisi, notranjimi pravilniki in postopki. Za realizacijo tega cilja pa je bistvenega pomena, da je v poslovanje vpeljan uspešen in učinkovit sistem notranjih kontrol.

Kot sodilo za obvladovanje tveganj na področju priprave računovodskih izkazov za leto 2019 smo uporabili zakonske podlage –Zakon o javnih finančah, Zakon o zavodih, Zakon o računovodstvu, povezani podzakonski akti, novi Slovenski računovodski standardi 2016 z dopolnitvami 2019, Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti.

**d) Mnenje in priporočila za odpravo pomanjkljivosti in neskladnosti**

Na temelju opravljenega notranjerevizijskega dela smo pridobili ustrezne in zadostne dokaze o delovanju notranjih kontrol na področju priprave računovodskih izkazov za leto 2019. Ugotavljamo, da so notranje kontrole na področju priprave računovodskih izkazov za leto 2019 v glavnem delovale.

V obdobju od podpisa pogodbe do zaključka notranje revizije smo pogosto komunicirali z odgovorno osebo podjetja SPEKTRUM, d.o.o., g. Srečkom Kopinčem, ki za zavod vodi računovodstvo.

Končno poročilo o opravljeni notranji reviziji smo pripravili 11.2.2021, potem ko smo pridobili večji del zahtevane dokumentacije in pojasnila v zvezi z njo.

V Končnem poročilu o opravljeni notranji reviziji, ki smo ga namenili poslovodstvu zavoda in g. Srečku Kopinču iz podjetja SPEKTRUM, d.o.o., smo izdali dvajset (20) priporočil.

**3.2. Opis notranje revizije:**

***Pregled računovodskega poročila za leto 2019***

V skladu z letnim načrtom notranje revizije za leto 2019 smo pregledali računovodsko poročilo za leto 2019, da bi preverili skladnost računovodskega poročila s knjigovodskimi evidencami zavoda ter preverili pravilnost in zanesljivost računovodskega poročanja. Ugotovili smo, da so podatki v glavnem usklajeni.

**4. Informacija o pomembnih revizijskih priporočilih in njihovem uresničevanju**

Poleg dajanja priporočil poslovodstvu in odgovorni osebi podjetja SPEKTRUM, d.o.o., g. Srečku Kopinču, ki za zavod vodi računovodstvo, moramo kot zunanji izvajalec notranjerevizijskih nalog tekoče spremljati tudi izvajanje priporočil do končne izvedbe. Pridobivati moramo zagotovila o tem ali so naša priporočila in predlagani ukrepi tudi ustrezno izvršeni oziroma ali je poslovodstvo sprejelo tveganje zaradi neuresničitve priporočil.

Po zagotovitvi odgovorne osebe podjetja SPEKTRUM, d.o.o., g. Srečka Kopinča, ki za zavod vodi računovodstvo, so v okviru računovodskega servisa takoj pristopili k realizaciji priporočil notranje revizije.

Kot smo že navedli, smo v zavodu za leto 2019 prvič opravili notranjo revizijo in zato ne moremo poročati o uresničevanju revizijskih priporočil v preteklosti.

V končnem poročilu o notranji reviziji smo poslovodstvo zavoda seznanili, da je potrebno ugotovljene nepravilnosti in pomanjkljivosti odpraviti oziroma sprejeti program ukrepov za njihovo odpravo.



## **5. Informacija o prizadevanjih in izidih programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti**

Skladno z zahtevami Usmeritev moramo vsi izvajalci notranjerevizijskih storitev razvijati in vzdrževati program zagotavljanja in izboljševanja kakovosti, ki zajema vse vidike notranje revizije.

V skladu z razvojem stroke notranjega revidiranja v družbi ABECEDA – Revizijska družba, d.o.o. razvijamo lastno metodologijo dela, tj. priročnik za izvedbo revizijskega dela, kar zahteva od nas stalno sledenje najnovejšim trendom stroke notranjega revidiranja ter pregledovanje in izpopolnjevanje naše metodike dela.

V okviru izobraževanja smo se v letu 2019 udeleževali izobraževanj, ki so jih pripravili na Slovenskem inštitutu za revizijo in na Uradu RS za nadzor proračuna.

Sledenje razvoju stroke zagotavljamo z rednim prebiranjem aktualnih člankov s področja notranje revizije na spletnih straneh IIA – Slovenskega inštituta, na spletnih straneh Slovenskega inštituta za revizijo, na spletnih straneh Računskega sodišča, na spletnih straneh Zveze računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije in drugo.

Tekoče se seznanjamo z navodili za notranjerevizijsko delo Urada RS za nadzor proračuna, to so Usmeritve, Stališča s področja notranjega nadzora javnih financ, Smernice UNP v zvezi z uporabo usmeritev za državno notranje revidiranje in drugi predpisi.

V skladu z Usmeritvami smo v letu 2019 opravili samoocenitev delovanja, ki je pokazala, da naše delovanje na notranjerevizijskem področju v vseh pomembnih pogledih upošteva Usmeritve, ki temeljijo na Mednarodnem okviru strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, ter je skladno s Kodeksom etike.

Vsekakor pa je naša stalna naloga, da svoje delovanje še naprej izboljšujemo. Naročniki naših notranjerevizijskih storitev nam sporočajo, da so zadovoljni z našim medsebojnim sodelovanjem, saj z našo pomočjo oz. na temelju naših svetovanj in priporočil izboljšujejo vsakodnevno delovanje.

## **6. Informacija o odzivih posloводства na tveganje, ki utegne biti po presoji notranje revizije nesprijemljivo za proračunskega uporabnika**

V zvezi z zahtevo, da poročamo o odzivih posloводства na tveganje, ki utegne biti po presoji notranje revizije nesprijemljivo za proračunskega uporabnika, poročamo, da so v okviru procesov, ki smo jih pregledali v okviru notranje revizije v letu 2019, prisotna določena tveganja, ki se nanašajo na računovodenje zavoda. Tveganja niso visoke narave, da bi lahko ogrozila doseganje ciljev in strategije zavoda.

## **7. Razkritje primerov, ko so bile vodji notranje revizije oziroma notranji reviziji dodeljene vloge / naloge zunaj področja notranje revizije**

Posloводство od nas kot zunanjega izvajalca notranjerevizijskih storitev / poslov ni zahtevalo realizacije nalog, ki bi bile zunaj področja notranje revizije.

## **8. Informacije o zadostnosti in ustreznosti virov notranje revizije**

Pri izvedbi notranjerevizijskih poslov, ki so bili dogovorjeni s pogodbo, in ki smiselno povzema notranjerevizijsko temeljno listino, smo razpolagali z zadostnimi in ustreznimi viri.

Odgovorna oseba podjetja SPEKTRUM, d.o.o., g. Srečko Kopinč, ki za zavod vodi računovodstvo, nam je posredoval večji del zahtevanih dokumentov in pojasnila.

### III. ZAKLJUČEK

Zavod ima vzpostavljen sistem notranjih kontrol na pretežnem delu računovodske funkcije. Notranjerevizijski pregled dokazuje, da vse kontrole še niso vzpostavljene in da je določene potrebno izpopolniti.

Glede na pomembno nalogo notranje revizije pri upravljanju tveganj in izboljšanju kontrolnih postopkov, priporočamo poslovodstvu zavoda, da tudi v bodoče zagotavlja notranjo revizijo.

ABECEDA – Revizijska družba, d.o.o.  
Simona Selčan,  
državna notranja revizorka

