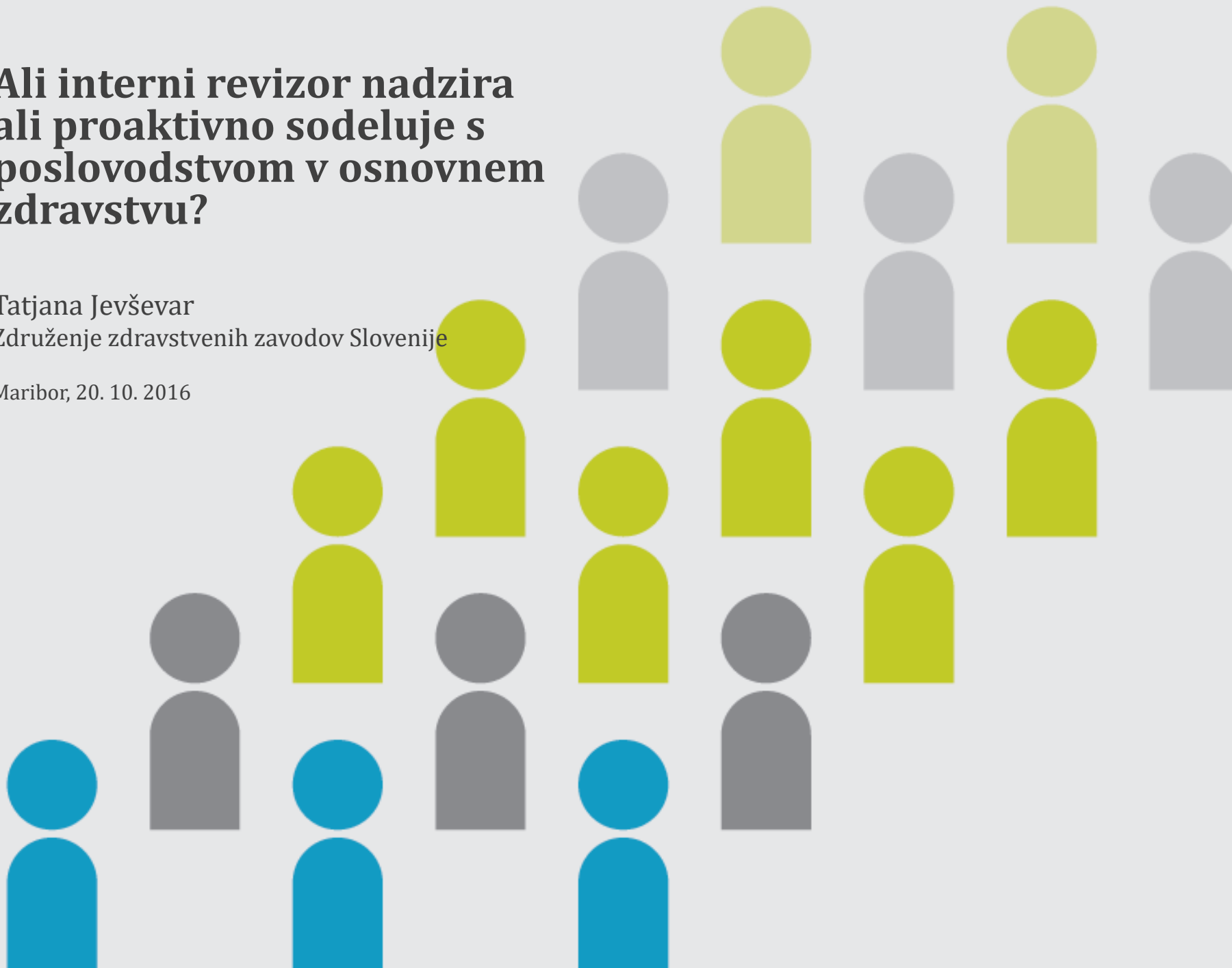


Ali interni revizor nadzira ali proaktivno sodeluje s poslovodstvom v osnovnem zdravstvu?

Tatjana Jevševar
Združenje zdravstvenih zavodov Slovenije

Maribor, 20. 10. 2016



Pravni temelji za vzpostavitev notranje revizije



Zakon o javnih financah

Zakon o računovodstvu

**Pravilnik o usmeritvah za
usklajeno delovanje sistema NNJF**

**Usmeritve za državno notranje
revidiranje**



Notranji revizor pri delu upoštevava

Standarde notranjega
revidiranja

Kodeks notranje revizijskih
načel

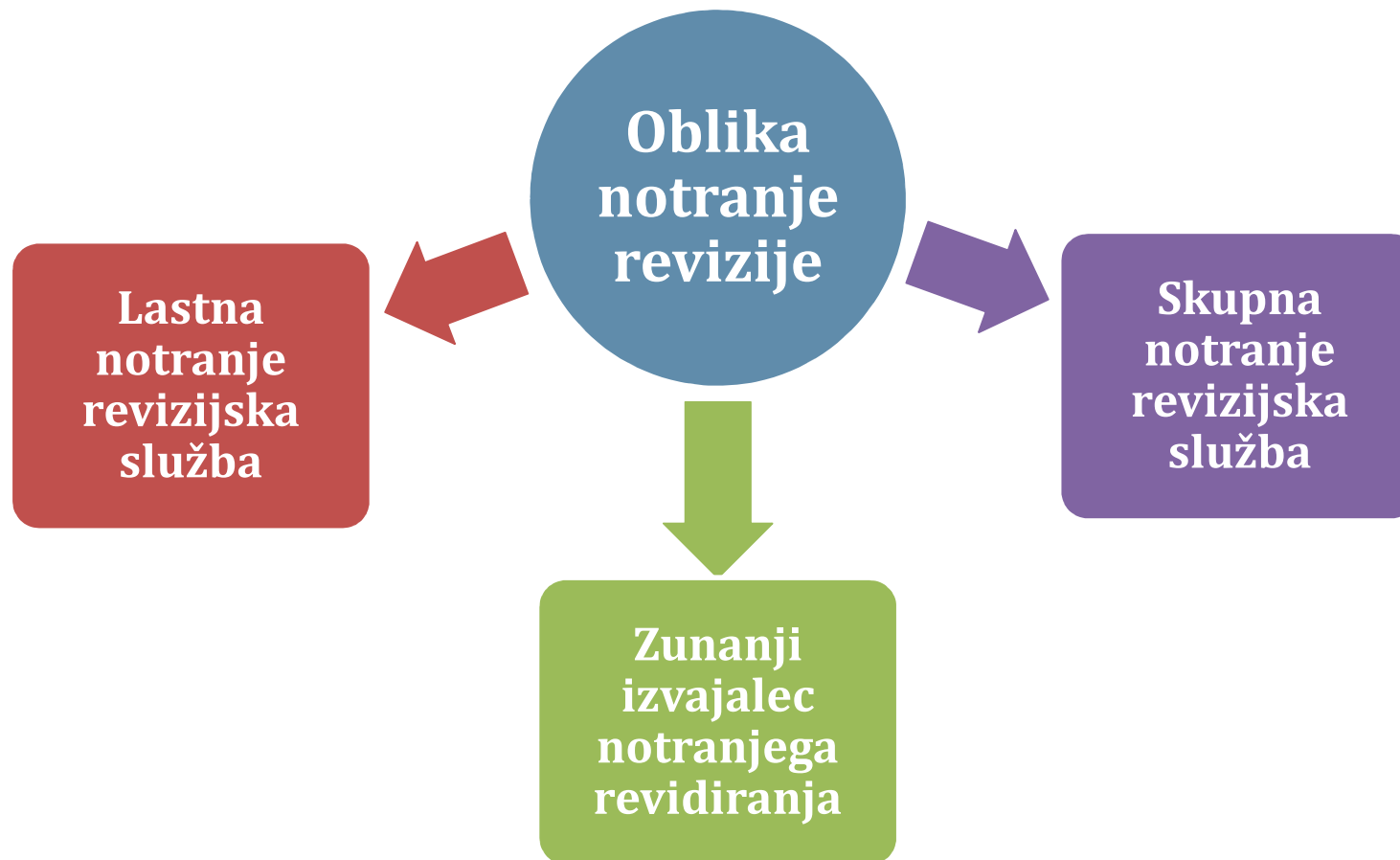
Kodeks poklicne etike
notranjega revizorja



Odgovornost posloводства



Odgovornost posloводства



Notranja revizija (NR)



Definicija notranjega revidiranja - IIA

Notranje revidiranje je **svetovalna dejavnost**, ki daje *neodvisna in objektivna zagotovila*, njen **osnovni namen** pa je prispevati k *dodani vrednosti organizacije z izboljšanjem njene dejavnosti*.



Pomen notranje revizije

NR je del notranjega nadzora javnih financ (NNJF).

**Na začetku
razvoja**

- Praviloma **preizkušanje** pravilnosti in zanesljivosti računovodskih poročil

**V zadnjem
obdobju**

- **Revidiranje poslovanja v širšem pomenu**, npr. po organizacijskih enotah, posameznih aktivnostih in specifičnih področjih delovanja

**Danes in v
prihodnosti**

- Predvsem **svetovanje poslovodstvu**



Poslanstvo notranjega revizorja

**Sodobni
notranji revizor**

- **Svetovalec** – usmerjen v **izboljšanje poslovanja**
- Daje **novu vrednost procesu**, ki ga **proučuje in nadzira**.

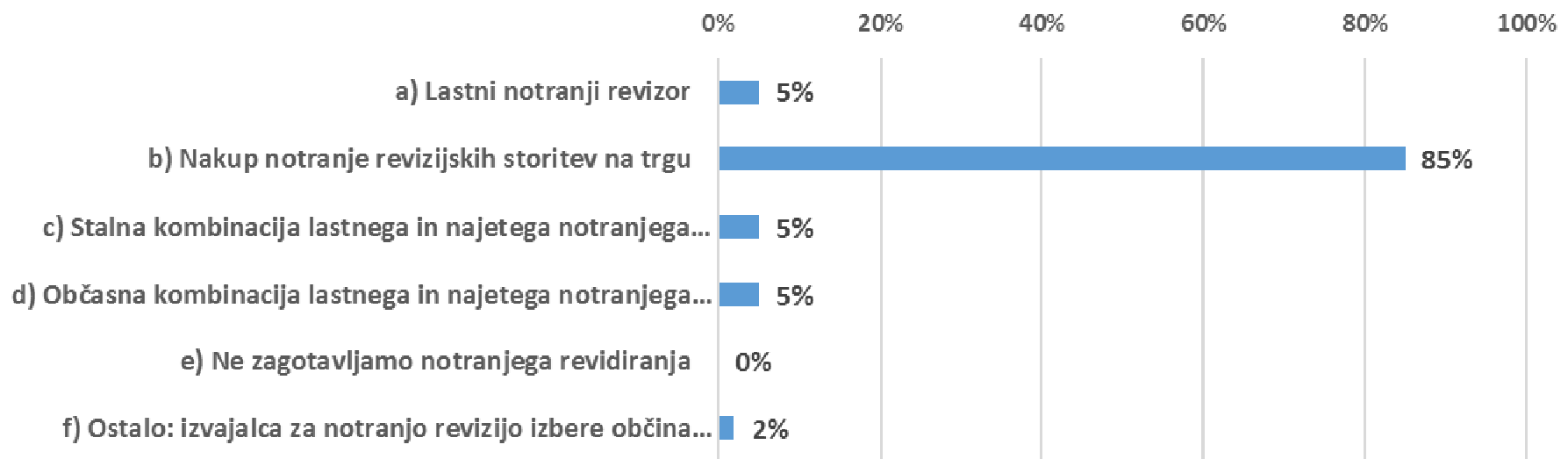
Pogoj, da lahko notranji revizor izpolni svoje poslanstvo – **ustrezno védenje in znanje posloводства o prednostih izvajanja notranje revizije**.



Anketa ZDRZZ

Notranje revidiranje v JZZ

1. Na kakšen način zagotavljate izvajanje notranjega revidiranja v vašem zavodu? (n=65)

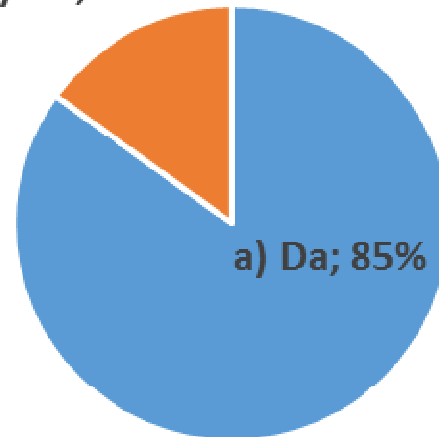


Anketa ZDRZZ

Notranje revidiranje v JZZ

2. Ali je obstoječ način zagotavljanja notranjega revidiranja za vaš zavod zadovoljiv? (n=65)

b) Ne; 15%



a) Da; 85%



Pričakovanja poslovodstev JZZ od notranjih revizorjev

Strokovnost in njihovo kontinuirano svetovanje – skozi vse leto

Izkušnje iz notranjih revizij v zdravstvenih zavodih

Poenotenje revidiranja in priporočenih ukrepov za izboljšanje poslovanja

Višja kakovost in učinkovitost dela pri svetovanju



Pričakovanja poslovodstev JZZ od notranjih revizorjev



<p>VSI JZZ, <u>ne glede na raven zdravstvenega varstva</u>, pričakujejo:</p> <ul style="list-style-type: none">- Strokovnost- Izkušnje iz zdravstva- Poenotenje ukrepov- Višjo kakovost	<p>RAZLIKA med JZZ je le v obliki zagotavljanja storitev notranjega revidiranja:</p> <ul style="list-style-type: none">- Lastna služba- Zunanji izvajalec
--	--



Prednosti lastne notranje revizijske službe

- Odlično pozna posebnosti JZZ -> neposredni svetovalec
- Ima veliko zaupanje poslovodstva
- Večja informiranost -> lažje tolmačenje
- Neposredna komunikacija z vodstvom in tekoče spremljanje izvajanja priporočil
- Izvaja neposreden nadzor in tekoče svetovanje
- Je proaktivni člen izgrajevanja organizacijske kulture

Le 6 JZZ ima notranjega revizorja

- Pobuda vodstev JZZ – ustanovitev skupne notranje revizijske službe v okviru ZDRZZ



Predvidena organizacija NR dejavnosti v JZZ v predlogu ZJF

MZ ustanovi SNRS za JZZ, katerih ustanovitelj je, in prevzame njihove notranje revizorje.

JZZ, katerih ustanovitelj je MZ, morajo pristopiti k SNRS na MZ razen, če pridobijo soglasje MZ za lastno službo.

Občina (več občin) lahko ustanovi SNRS in izvaja notranjo revizijo za JZZ, katerih ustanoviteljica je.

JZZ z letnim proračunom > 5 MIO EUR morajo organizirati notranjo revizijo vsako leto, tisti z < 5 MIO EUR pa na 3 leta.



Slabosti predvidenih sprememb ZJF

1. *Pomanjkljiva* tekoča podpora odločanju in svetovanju poslovodstvu

2. *Težko* bo pridobiti zaupanje s strani poslovodstva

3. *Težave* pri poznavanju organizacije in pri informiranosti o tekočih problemih JZZ

4. *Težave* pri neposrednem komuniciranju s poslovodstvom in tekočem spremljanju izvajanja priporočil



Slabosti predvidenih zakonskih sprememb

5. Težave pri izvajanju nadzora in sprotnemu svetovanju poslovodstvu pri obvladovanju tveganj

6. NR ne bo proaktivni člen izgrajevanja organizacijske kulture

7. Ponovna osredotočenost na pregled pravilnosti računovodskih poročil, še posebej v osnovnem zdravstvu, saj bo le 1/3 zavezana k vsakoletni NR

8. Te spremembe ne prispevajo k razvoju notranje revizijske dejavnosti!



Predlogi ZDRZZ za okrepitev notranje revizije v JZZ

Lastna notranja revizijska služba v večjih JZZ

- Zaradi poslovnih razsežnosti in kompleksnosti JZZ je potrebna ustrezna in stalna strokovna podpora
- Učinkovito, uspešno in celovito obvladovanje poslovnih tveganj ter izvajanje aktivnosti NNJF

ZDRZZ organizira skupno notranje revizijsko službo

- Zagotavljanje storitev za tiste zavode, ki nimajo lastne službe in te storitve kupujejo na trgu
- Sodelovanje notranjih revizorjev, ki poznajo posebnosti delovanja in financiranja JZZ in imajo ustrezne izkušnje



Hvala za pozornost



Tatjana Jevševar
tatjana.jevsevar@zdrzz.si
www.zdrzz.si



ZDRUŽENJE
ZDRAVSTVENIH
ZAVODOV
SLOVENIJE