



Poslovna skrivnost

KONČNO POROČILO

Skupina Elektro Maribor

REDNA notranja revizija
NRY – 202X

Prejemniki poročila: Notranja revizija družbe EM
Uprava družbe EM

RK NS družbe EM

Maribor, xx. mesec 202X

1. POVZETEK POROČILA ZA ORGANE DRUŽBE

KAZALO VSEBINE

1. POVZETEK POROČILA ZA ORGANE DRUŽBE	1
2. MNENJE NOTRANJEGA REVIZORJA	3
3. PODROBNO POROČILO O OPRAVLJENI NOTRANJI REVIZIJI	
3.1. Splošne informacije o notranji reviziji	
3.1.1. Namen NR posla	
3.1.2. Cilj NR posla	
3.1.3. Predpostavke	
3.1.4. Obseg in omejitve	
3.1.5. Uporabljena sodila	
3.1.6. Postopki	
3.2. Revizijske ugotovitve	
3.2.1. _____	
3.2.2. _____	
3.2.3. _____	
4. TABELA UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL – PRILOGA A	

2. MNENJE NOTRANJEGA REVIZORJA

Za ocenitev kontrolnega okolja ter seznanitev in oceno ustreznosti obvladovanja prepoznanega tveganja družbe Elektro Maribor d.d. (družba EM), sem uporabila metodologijo COSO, za ocenitev pa sem uporabila vnaprej določene kriterije¹.

Ocenitev posameznega elementa sistema notranjih kontrol COSO²:

Št.	Revidirano področje	Ocena			
		NE	SL	PR	DO
1					
2					
3					
4					
5					
	Skupna ocena revidiranega področja				

	Nezadovoljivo		Slabo		Primerno		Dobro
--	---------------	--	-------	--	----------	--	-------

¹ Pri ovrednotenju primernosti in učinkovitosti delovanja sistema notranjih kontrol je bila uporabljena metodologija COSO in vnaprej določene usmeritve oz. kriteriji:

- **D – dobro:** Kontrolni sistem je na splošno dober. Manjše slabosti lahko odpravi vodstvo poslovnega področja v teku poslovnega procesa. Vodstvo dobro obvladuje poslovanje, odgovornosti, pooblastila in postopki so dobro opredeljeni in se v praksi izvajajo skladno s pričakovanji. Kjer se pojavijo odstopanja, sledijo takojšnji ukrepi in ne prestando izpopolnjevanje ukrepov. Nadzor se izvaja redno. **NK JE ustrežna in/ali DELUJE (ocena 1x1=1).** Tveganje je majhno.
- **P – primerno:** V kontrolnem sistemu obstajajo pomanjkljivosti, ki sicer pomembno ne slabijo poslovanja družbe EM oz. njenih odvisnih družb, a zahtevajo čimprejšnje ukrepanje vodstva. Odgovornosti, pooblastila in postopki so večinoma primerno opredeljeni, občasno pa se ne izvajajo skladno s pričakovanji. Vodstvo se zaveda potrebnosti spremljave in nadzora. Nadzor se izvaja občasno. **NK je DELNO ustrežna in/ali DELNO deluje (ocena 2x2=4).** Tveganje je srednje.
- **S – slabo:** V kontrolnem sistemu obstajajo resne pomanjkljivosti, ki (lahko) pomembno vplivajo na slabitev poslovanja družbe EM oz. njenih odvisnih družb in jih mora vodstvo obvezno takoj odpraviti. Odgovornosti, pooblastila in postopki niso primerno opredeljeni oz. se pogosto ne izvajajo skladno s pričakovanji. Nadzor se redko opravlja in je prepuščen posameznikom. **NK NI ustrežna in/ali NE deluje (ocena 3x2=6).** Tveganje je veliko.
- **N – nezadovoljivo:** V kontrolnem sistemu obstajajo zelo resne pomanjkljivosti (pomembna neusklajenost z zunanjimi predpisi, popolno pomanjkanje kontrol), ki ogrožajo poslovanje družbe EM oz. njenih odvisnih družb in zahtevajo celovito reorganizacijo družbe EM oz. njenih odvisnih družb. Nadzor se ne izvaja. **NK NI ustrežna in NE deluje (ocena 3x3=9).** Tveganje je zelo veliko.

² Sistem notranjih kontrol po modelu COSO: kontrolno okolje, obvladovanje tveganj, kontrolne aktivnosti, informiranje in komuniciranje ter aktivnost spremljanja oz. nadzora.

3. PODROBNO POROČILO O OPRAVLJENI NOTRANJI REVIZIJI

3.1. Splošne informacije o notranji reviziji

3.1.1. Namen NR posla

Namen NR posla:

3.1.2. Cilji NR posla

Cilj NR posla:

3.1.3. Predpostavke

Predpostavke:

3.1.4. Obseg in omejitve

Obseg:

Omejitve:

3.1.5. Uporabljena sodila

Za ocenitev obvladovanja revidiranega tveganja sem uporabila naslednja sodila:

3.1.6. Postopki

NR posel je

3.1.7. Pojasnilo

NR posel je

3.2. Revizijske ugotovitve

V nadaljevanju podajam pregled stanja in ugotovitev.

4. TABELA UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

Tabela ugotovitev in priporočil je priloga A tega poročila.

Pripravil:

izvajalec xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

Aktivni preizkušeni revizor IT

Vodja notranje revizije:

mag. Marjeta Štrus, vodja notranje revizije

aktivni PNR, PDNR



PRILOGA A

TABELA UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

Pomembn ost	Težavnost odprave	Tveganje	Številka priporočila	Ugotovitve notranje revizije	Predlogi/priporočila notranje revizije	Odgovorne osebe za izvedbo	Rok za izvedbo	Status
				NRY-202X				

POJASNILO:

Vpliv:  I Zelo pomembna ugotovitev  II – Pomembna ugotovitev  III Srednje pomembna ugotovitev
 IV. Manj pomembna ugotovitev

Težavnost odprave nepravilnosti oz. izvedbe priporočila:  Težko  Zmerno  Enostavno

POJASNILO

Ugotovljene nepravilnosti, pomanjkljivosti in priložnosti sem razvrstila v različne skupine, glede na pomembnost posamezne napake ali ugotovljenega neskladja. Matriko ocenjevanja revizijskih ugotovitev³ sestavljajo **4 kategorije** (ter priložnost), in n sicer:

-  **I – zelo pomembne ugotovitve**, katerih posledice lahko ogrožajo kontinuirano delovanje skupine EM; ugotovitve neposredno povezane z izgubo ugleda (MT⁴ nad 700.000 eur oz 1,2 % prihodkov); zelo veliko tveganje; ukrepanje takoj;
-  **II – pomembne ugotovitve**, ki kažejo na sistemske in/ali posamične napake oz. hujše kršitve zunanjih in notranjih predpisov ter kršitve pooblastil; možne finančne posledice nad 0,10 % prihodkov (MT nad 100.000 eur); možnost izgube ugleda; veliko tveganje; nujno ukrepanje v zelo kratkem roku (od 1 do 3 mesece);
-  **III – srednje pomembne ugotovitve**, ki kažejo na sistemske in/ali posamične napake oz. lažje kršitve zunanjih in notranjih predpisov; možne finančne posledice od 0,01 % do 0,10 % prihodkov (MT od 10.000 eur do 100.000 eur); možnost izgube ugleda; srednje tveganje; nujno ukrepanje v roku pol leta (od 1 do 6 mesecev);
-  **IV – manj pomembne ugotovitve**, ki so pozitivne oz kažejo na manjše in posamične napake oz. pomanjkljivosti pri delovanju notranjih kontrol in kršitve notranjih pravil; možne finančne posledice pod 0,01 % prihodkov (MT pod 10.000 eur); skoraj ni možnosti izgube ugleda; majhno tveganje; potrebne so drobne izboljšave v roku 1 leta (od 1 do 12 mesecev);

Pri težavnosti odprave pomanjkljivosti oziroma realizaciji priložnosti sem težavnost ocenila na naslednji način:

- Z oznako **težko** () so označeni napori, ki zahtevajo sodelovanje širše ekipe strokovnjakov/zaposlenih v skupnem obsegu več kot en človek mesec in/ali zahtevajo investicijo, večjo od vrednosti 10.000 EUR.
- Z oznako **zmerno** () so označeni napori, ki zahtevajo sodelovanje ožje skupine strokovnjakov v skupnem obsegu do en človek mesec in/ali zahtevajo investicijo do vrednosti 10.000 EUR.
- Z oznako **enostavno** () so označeni napori, ki jih praviloma lahko izveden en sam zaposleni samostojno v skupnem obsegu do nekaj človek dni in/ali zahtevajo investicijo zanemarljive vrednosti.

³ Matrika ocenjevanja revizijskih ugotovitev vsebuje bolj podrobne opise in je sestavni del revizijskega priročnika; Poslovodstvu je bila predstavljena na kolegiju predsednika uprave dne, 19.1.2016;

⁴ MT – matrika tveganj družbe EM;

Rok za pripravo odzivnega poročila: **xx.x.202x**

Odgovorna oseba za pripravo odzivnega poročila: _____

Na podlagi določil Kodeksa korporativnega upravljanja družb s kapitalsko naložbo države (št 9.2.7.), ki ga je izdal Slovenski državni holding (SDH) v mesecu junij 2022, se morajo priporočila notranjega revizorja uresničevati v postavljenih rokih.

Legenda:

Izvedeno	Priporočilo je izvedeno v celoti in na način, ki je popolnoma skladen s predlogi notranjega revizorja.
V postopku izvedbe	Priporočilo je v postopku izvajanja. Potrebna so dodatna pojasnila vodij, odgovornih za izvedbo priporočila.
Izvedba še ni pričeta	Izvedba priporočil še ni pričeta. Potrebna so dodatna pojasnila vodij, odgovornih za izvedbo priporočila.
Izvedba odpovedana	Izvedba priporočil je odpovedana. Potrebna so dodatna pojasnila vodij, odgovornih za izvedbo priporočila.

Pripravil:

izvajalec xxxxxxxx

Aktivni preizkušeni revizor IT