



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

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

**Posebne zahteve v primeru vzpostavljanja oz. organiziranja skupnih
notranjerevizijskih služb**

Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna

Številka dokumenta: 0601-11/2025-1619/1

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 posebne zahteve v primeru vzpostavljanja oz. organiziranja skupnih notranjerevizijskih služb.

V skladu s prednostnim vrstnim redom uporabe pravil pri državnem notranjem revidiranju, stališče spada v raven obveznih pravil državnega notranjega revidiranja.

2. Stališče Urada RS za nadzor proračuna v zvezi z vzpostavljanjem oz. organiziranjem skupnih notranjerevizijskih služb

Pri vzpostavljanju oz. organiziranju skupnih notranjerevizijskih služb je potrebno, v odvisnosti od posamezne oblike organiziranja skupne notranjerevizijske službe, upoštevati naslednje zahteve v zvezi z načinom pristopa posameznih proračunskih uporabnikov k skupni službi in potrebnimi pravnimi podlagami za delovanje skupnih služb. Pri tem je potrebno upoštevati tudi zahtevo standarda 6.2 Notranjerevizijska temeljna listina v okolju proračunskih uporabnikov. Le – ta določa, da mora interni akt (pravilnik), ki ureja funkcijo notranje revizije, opredeljevati odgovornost in pristojnost notranjerevizijske službe do vseh proračunskih uporabnikov, ki so vključeni v skupno notranjerevizijsko službo.

To pomeni, da se z določbami internega akta (pravilnika), ki ureja funkcijo notranje revizije enakovredno zagotovi ustrezna narava razmerij funkcijske odgovornosti notranje revizije do predstojnika ter do organa nadzora vsakega proračunskega uporabnika, vključenega v skupno notranjerevizijsko službo. Opredelitev narave razmerij funkcijske odgovornosti vodje notranje revizije do predstojnika in do organa nadzora se v tem primeru nanaša predvsem na:

- zahtevo, da vodja notranje revizije posreduje posamezne dokumente, vezane na funkcijo notranje revizije (npr. strategijo notranje revizije, letni notranjerevizijski načrt, spremembe internega akta (pravilnika), ki ureja funkcijo notranje revizije) organu nadzora in predstojniku, da jih odobrita, pri čemer je potrebno upoštevati, da »potrditev ali odobritev organa nadzora« v skladu si pojmovnikom Usmeritev za državno notranje revidiranje v okolju proračunskih uporabnikov pomeni seznanitev organa nadzora s predlogi 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, »potrditev ali odobritev predstojnika« pa pomeni sprejem posameznih dokumentov, vezanih na notranje revidiranje (npr. internega akta (pravilnika), ki ureja dejavnost notranjega revidiranja, strategijo in načrtov notranje revizije, imenovanje vodje notranje revizije) po predhodni potrditvi ali odobritvi organa nadzora.
- zahtevo po neposrednem poročanju vodje notranje revizije o izidih posla predstojniku posameznega posrednega uporabnika proračuna, z letnim poročilom pa tako predstojniku proračunskega uporabnika, kot tudi njegovemu organu nadzora (pri tem ni odveč poudariti zahtevo Usmeritev, da se izvod letnega poročila posreduje tudi Uradu RS za nadzor proračuna).

¹ 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.

² Uradni list RS, št. 72/02 in 97/23.

❖ **Skupna notranjerevizijska služba, organizirana na nivoju neposrednega proračunskega uporabnika državnega proračuna, v katero so vključeni tudi posredni proračunski uporabniki iz področja njegove dejavnosti, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija**

V primeru obstoja skupne notranjerevizijske službe, organizirane na nivoju neposrednega proračunskega uporabnika državnega proračuna:

- interni akt (pravilnik), ki ureja funkcijo notranje revizije, sprejme predstojnik, na nivoju katerega je organizirana skupna notranjerevizijska služba;
- predstojnik posameznega posrednega proračunskega uporabnika na podlagi predhodne odobritve njegovega organa nadzora funkcijo notranje revizije v svojem okolju poveri skupni notranjerevizijski službi na podlagi posebnega pooblastila; to pooblastilo obvezno vključuje tudi soglasje predstojnika posameznega posrednega proračunskega uporabnika k internemu aktu (pravilniku), ki ureja funkcijo notranje revizije.

❖ **Skupna notranjerevizijska služba, organizirana na nivoju neposrednega proračunskega uporabnika občinskega proračuna, v katero so vključeni tudi njegovi posredni proračunski uporabniki**

V primeru obstoja skupne notranjerevizijske službe, organizirane na nivoju neposrednega proračunskega uporabnika občinskega proračuna (občine):

- se v odloku o organizaciji in delovnem področju občinske uprave, ki ga sprejme občinski svet, uredi organiziranost in položaj skupne notranjerevizijske službe; v odloku se opredeli razširitev revizijske pristojnosti ter odgovornosti notranjerevizijske službe tudi na posredne proračunske uporabnike občinskega proračuna;
- interni akt (pravilnik), ki ureja funkcijo notranje revizije, sprejme predstojnik (župan) občine, na nivoju katere je organizirana skupna notranjerevizijska služba, pred tem pa ga odobri³ organ nadzora te občine;
- predstojnik posameznega posrednega proračunskega uporabnika na podlagi predhodne odobritve njegovega organa nadzora funkcijo notranje revizije v svojem okolju poveri skupni notranjerevizijski službi na podlagi posebnega pooblastila oz. dogovora, ki ga sklene s predstojnikom (županom) občine, na nivoju katere je organizirana skupna notranjerevizijska služba; to pooblastilo oz. dogovor obvezno vključuje tudi soglasje predstojnika posameznega posrednega proračunskega uporabnika k internemu aktu (pravilniku), ki ureja funkcijo notranje revizije.

❖ **Skupna notranjerevizijska služba, organizirana za več neposrednih proračunskih uporabnikov občinskega proračuna (več občin), v katero so lahko vključeni tudi posredni proračunski uporabniki občin ustanoviteljic skupne notranjerevizijske službe**

³ Enako, kot v Pojmovniku Usmeritev za državno notranje revidiranje, tudi v tem stališču izraz »*potrditev ali odobritev organa nadzora*« pomeni seznanitev organa nadzora s predlogi 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. Izraz »*potrditev ali odobritev posloводства*« (torej predstojnika proračunskega uporabnika) pa pomeni sprejem posameznih dokumentov, vezanih na notranje revidiranje (npr. internega akta (pravilnika), ki ureja dejavnost notranjega revidiranja, strategijo in načrtov notranje revizije, imenovanje vodje notranje revizije) po predhodni potrditvi ali odobritvi organa nadzora.

V primeru obstoja skupne notranjerevizijske službe, organizirane za več neposrednih proračunskih uporabnikov občinskega proračuna, v katero so lahko vključeni tudi posredni proračunski uporabniki občin ustanoviteljic skupne notranjerevizijske službe:

- se skupna notranjerevizijska služba ustanovi z odlokom o ustanovitvi organa skupne občinske uprave, ki ga v enakem besedilu sprejmejo občinski sveti občin, ki ustanovljajo organ skupne občinske uprave; v odloku se opredeli položaj skupne notranjerevizijske službe, njeno vodenje, razmerja do organov občin ustanoviteljic, financiranje in odgovornost ustanoviteljic za škodo, povzročeno z nezakonitim delom zaposlenih v skupni notranjerevizijski službi; v odloku se lahko opredeli razširitev revizijske pristojnosti in odgovornosti notranjerevizijske službe tudi na posredne proračunske uporabnike občinskega proračuna občin ustanoviteljic skupne notranjerevizijske službe kot organa skupne občinske uprave;
- interni akt (pravilnik), ki ureja funkcijo notranje revizije, sprejmejo predstojniki (župani) občin ustanoviteljic skupne notranjerevizijske službe kot organa skupne občinske uprave, pred tem pa gaodobrijo organi nadzora teh občin;
- predstojniki posrednih proračunskih uporabnikov na podlagi predhodne odobritve njihovih organov nadzora funkcijo notranje revizije v svojem okolju poverijo skupni notranjerevizijski službi na podlagi posebnega pooblastila oz. na podlagi dogovora, ki ga sklenejo župan občine ustanoviteljice posameznega posrednega proračunskega uporabnika, predstojnik organa skupne občinske uprave ter predstojnik posameznega posrednega proračunskega uporabnika; to pooblastilo oz. dogovor obvezno vključuje tudi soglasje predstojnika posameznega posrednega proračunskega uporabnika k internemu aktu (pravilniku), ki ureja funkcijo notranje revizije.

❖ **V primeru drugih pojavnih oblik organiziranosti skupne notranjerevizijske službe (npr. skupna notranjerevizijska služba več posrednih proračunskih uporabnikov) se smiselno upoštevajo zahteve najbolj primerljive predhodno navedene oblike organiziranosti skupnih notranjerevizijskih služb.**