



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**

št. zadeve: 0601-8/2014/41

Ljubljana, september 2017

KAZALO

1. UVODNA DOLOČILA	3
2. STALIŠČE URADA RS ZA NADZOR PRORAČUNA V ZVEZI Z VZPOSTAVLJANJEM OZ. ORGANIZIRANJEM SKUPNIH NOTRANJEREVIJSKIH SLUŽB.....	3

1. Uvodna določila

Na podlagi 2. odstavka 101. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr., 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/15 - ZIPRS1415-D, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617 in 80/16 - ZIPRS1718), 4. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02) ter izhajajoč iz Usmeritev za državno notranje revidiranje Urada 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 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 dodatno zahtevo standarda SNR1000.SLO.DNR. Le – ta določa, da mora pravilnik, ki ureja dejavnost notranjega revidiranja, opredeljevati odgovornost in pristojnost notranjerevizijske službe do vseh proračunskih uporabnikov, ki so vključeni v skupno notranjerevizijsko službo. To pomeni, da se z določbami pravilnika enakovredno zagotovi ustrezna narava razmerij funkcijske odgovornosti notranje revizije do predstojnika oz. poslovnodnega organa ter do organa nadzora vsakega proračunskega uporabnika, vključenega v skupno notranjerevizijsko službo.¹

- ❖ **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**

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

- pravilnik, ki ureja dejavnost notranjega revidiranja, sprejme in s tem dokončno potrdi organ nadzora neposrednega proračunskega uporabnika državnega proračuna, na nivoju katerega je organizirana skupna notranjerevizijska služba;

¹ 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 notranje revidiranje (npr. dolgoročne in letne načrte notranje revizije, spremembe pravilnika, ki ureja dejavnost notranjega revidiranja) organu nadzora in predstojniku, da jih odobri, pri čemer je potrebno upoštevati, da »odobritev organa nadzora« v skladu z zahtevami pojmovnika Usmeritev pomeni seznanitev organa nadzora s predlogi dokumentov in možnost, da v zvezi z njihovo vsebino posreduje svoje predloge, »odobritev predstojnika« pa pomeni končno potrditev oz. sprejem načrtov oz. v primeru sprememb pravilnika, ki ureja dejavnost notranjega revidiranja, izdajo soglasja k spremembam pravilnika;
- 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).

- predstojnik oz. poslovodni organ posameznega posrednega proračunskega uporabnika na podlagi predhodne odobritve njegovega organa nadzora funkcijo notranjega revidiranja v svojem okolju poveri skupni notranjerevizijski službi na podlagi posebnega pooblastila; to pooblastilo obvezno vključuje tudi soglasje predstojnika oz. poslovodnega organa posameznega posrednega proračunskega uporabnika k internemu aktu, ki ureja dejavnost notranjega revidiranja.

❖ **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;
- pravilnik, ki ureja dejavnost notranjega revidiranja, sprejme predstojnik oz. poslovodni organ (župan) občine, na nivoju katere je organizirana skupna notranjerevizijska služba, pred tem pa ga odobri² organ nadzora te občine;
- predstojnik oz. poslovodni organ posameznega posrednega proračunskega uporabnika na podlagi predhodne odobritve njegovega organa nadzora funkcijo notranjega revidiranja v svojem okolju poveri skupni notranjerevizijski službi na podlagi posebnega pooblastila oz. dogovora, ki ga sklene s predstojnikom oz. poslovodnim organom (županom) občine, na nivoju katere je organizirana skupna notranjerevizijska služba; to pooblastilo oz. dogovor obvezno vključuje tudi soglasje predstojnika oz. poslovodnega organa posameznega posrednega proračunskega uporabnika k pravilniku, ki ureja dejavnost notranjega revidiranja.

❖ **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**

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;
- pravilnik, ki ureja dejavnost notranjega revidiranja, sprejmejo predstojniki oz. poslovodni organi (župani) občin ustanoviteljic skupne notranjerevizijske službe kot organa skupne občinske uprave, pred tem pa ga odobrijo² organi nadzora teh občin;
- predstojniki oz. poslovodni organi posrednih proračunskih uporabnikov na podlagi predhodne odobritve njihovih organov nadzora funkcijo notranjega revidiranja v svojem

² Enako, kot v Pojmovniku Usmeritev za državno notranje revidiranje (Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna, št. zadeve 0601-3/2013), tudi v tem stališču izraz »odobritev organa nadzora« pomeni seznanitev organa nadzora s predlogi posameznih dokumentov, vezanih na notranje revidiranje in možnost organa nadzora, da v zvezi z vsebinami posameznih dokumentov posreduje svoje predloge. Izraz »odobritev posloводства« (torej predstojnika oz. poslovodnega organa proračunskega uporabnika) pa pomeni potrditev oz. sprejem posameznih dokumentov, vezanih na notranje revidiranje.

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 oz. poslovodni organ posameznega posrednega proračunskega uporabnika; to pooblastilo oz. dogovor obvezno vključuje tudi soglasje predstojnika oz. poslovodnega organa posameznega posrednega proračunskega uporabnika k pravilniku, ki ureja dejavnost notranjega revidiranja.

- ❖ **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.**