



**Maribor, 11.november 2013**

**Ministrstvo za notranje zadeve**  
**Služba za lokalno samoupravo**  
**Gp.mnz@gov.si**

**Zadeva: Mnenje o skladnosti prenovljenih Usmeritev za državno notranje revidiranje z Zakonom o lokalni samoupravi**

Delovna skupina za notranje revidiranje pri Skupnosti občin Slovenije (v nadaljevanju delovna skupina) je na svoji seji dne 15.10.2013 obravnavala predlagane spremembe Usmeritev za državno notranje revidiranje (v nadaljevanju Usmeritve), ki jih je Urad za nadzor proračuna (Ministrstvo za finance) objavil na svoji spletni strani:

[http://www.unp.gov.si/si/medijsko\\_sredisce/novica/article/5/51/7fda887bc428da52cd28a789d909db49/](http://www.unp.gov.si/si/medijsko_sredisce/novica/article/5/51/7fda887bc428da52cd28a789d909db49/).

Namen Usmeritev je zagotoviti enoten strokovni okvir za izvajanje notranjega revidiranja proračunskih uporabnikov. Uporaba določil Usmeritev bo zavezujoča, saj bodo veljale kot podzakonski akt Zakona o javnih financah.

Na Ministrstvo za notranje zadeve, Službo za lokalno samoupravo, zato naslavljamo zaprosilo za mnenje o skladnosti prenovljenih Usmeritev z Zakonom o lokalni samoupravi, ki določa pristojnosti organov občine.

Na podlagi 100. člena Zakona o javnih financah je za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema notranjega nadzora, katerega del tudi notranje revidiranje, odgovoren predstojnik proračunskega uporabnika, v občini torej župan. Mednarodni standardi strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju sicer pristojnost in odgovornost v zvezi z notranjo revizijo delijo med poslovodstvom in organom nadzora. Pojem organ nadzora opredeljujejo na naslednji način (Poglavje 5. 2. Pojmovnik): »Organ nadzora na najvišji ravni, ki je pristojen za usmerjanje in/ali nadziranje dejavnosti in (poslo)vodenja organizacije. Običajno vključuje neodvisno skupino direktorjev ali nadzornikov (npr. upravni odbor, nadzorni svet, svet guvernerjev ali skrbnikov). Če taka skupina ne obstaja, se izraz "organ nadzora" lahko nanaša na vodjo organizacije.«

V Usmeritvah je predvideno, da se kot organ nadzora v okolju občin opredeli nadzorni odbor občine, kar pomeni, da bi imel nadzorni odbor občine pristojnost da:

- odobri notranjerevizijsko temeljno listino (Standard 1000 in SNR1000.SLO.DNR, Standard 1110)
- odobri načrt dela notranje revizije, ki je zasnovan na tveganjih (Standard 1110), vodja notranje revizije pa je dolžan upoštevati tudi prispevek organa nadzora pri pripravi načrtov notranje revizije (SNR.2010.SLO.DNR)
- odobri proračun in načrt virov za notranjo revizijo (Standard 1110 in Standard 2020 ter SNR2020.SLO.DNR),
- prejema sporočila vodje notranje revizije o delovanju notranje revizije v zvezi z njenim načrtom dela in drugimi zadevami (Standard 1110, SNR1110.SLO.DNR, Standard 1320 in SNR1320.SLO.DNR, Standard 1322, Standard 2060 in SNR2060.SLO.DNR, Standard izvedbe 2440.C2)
- odobri odločitve v zvezi z imenovanjem in razrešitvijo vodje notranje revizije (Standard 1110)
- odobri nagrajevanje za vodjo notranje revizije (Standard 1110)
- opravi ustrezne poizvedbe pri vodstvu in vodji notranje revizije, da ugotovi, ali obstajajo kakšne neustrezne omejitve glede obsega dela ali virov (Standard 1110)

Članice ugotavljajo, da so zgoraj omenjene pristojnosti v nasprotju z že omenjenim določilom 100. člena Zakona o javnih financah in s pristojnostmi nadzornega odbora, ki so določene v 32. členu Zakona o lokalni samoupravi, ki določa, da nadzorni odbor:

- opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine,
- nadzoruje namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev,
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev.

Nadalje ZLS natančno opredeljuje pojem nadzora nadzornega odbora: »Nadzor vsebuje ugotavljanje zakonitosti in pravilnosti poslovanja pristojnih organov, organov in organizacij porabnikov občinskega proračuna in pooblaščenih oseb z občinskimi javnimi sredstvi in občinskim javnim premoženjem in ocenjevanje učinkovitosti in gospodarnosti porabe občinskih proračunskih sredstev. O svojih ugotovitvah ocenah in mnenjih izdela poročilo s priporočili in predlogi.«

Vloga nadzornega odbora bi tako z odobravanjem pravilnika, načrta in proračuna notranje revizijske službe ter odobravanjem imenovanja in nagrajevanja vodje notranje revizije presegla okvir pristojnosti po Zakonu o lokalni samoupravi, saj zakon pristojnosti kakršnega koli sprejemanja predpisov in odločanja o delu občinske uprave nadzornemu odboru ne daje.

Poleg tega pa obstaja tudi možnost političnega vpliva na delo notranje revizijskih izvajalcev preko odobritve programa dela in poročanja. V zvezi s tem je svoje mnenje izdalo tudi Računsko sodišče RS (Številka: 1415-1/2006-6, z dne 29. 3. 2006), ki je poudarilo ravno nedopustnost posega bodisi v samostojnost nadzornega odbora kot organa občine, bodisi notranjega revizorja kot izvajalca notranjega revidiranja (<http://www.rs-rs.si/rsrs/rsrs.nsf/I/KD7469B6DDC81FC3EC125719A002EB637?Open&appSource=EEA44699A8807A8FC12579E6002A0FE5>).

Članice delovne skupine so bile enotne, da je s tem odgovornost predstojnika proračunskega uporabnika (župana), ki je na podlagi ZJF odgovoren za vzpostavitev in delovanje notranjega nadzora javnih financ, okrnjena. Vse zgoraj opredeljene naloge, ki jih Usmeritve po novem nalagajo nadzornemu odboru, so bile doslej izključno v pristojnosti župana. Tako se tudi odslej pojem "organ nadzora" pri proračunskih uporabnikih v lokalni samoupravi lahko nanaša le na predstojnika (župana)

(v skladu s 5.2. Pojmovnikom Mednarodnega okvira strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju IIA).

Poleg tega določene pristojnosti oz. naloge, ki jih ima na podlagi standardov organ nadzora, na podlagi Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/2002) že zdaj opravlja Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna kot centralni organ, pristojen za razvoj, usklajevanje, spremljanje in preverjanje delovanja notranjega nadzora javnih financ.

***Članice se na Službo za lokalno samoupravo obračajo s prošnjo, da določila predlaganih Usmeritev proučite in izdate mnenje o tem ali so naloge, ki jih Usmeritve nalagajo nadzornim odborom, v skladu z njihovimi pristojnostmi po Zakonu o lokalni samoupravi.***

Za vaš čimprejšnji odgovor se vam vnaprej zahvaljujemo in vas lepo pozdravljamo.

Pripravila: mag. Andreja Kovač, predsednica delovne skupine za notranje revidiranje pri SOS



Jasmina Vidmar  
Generalna sekretarka