

RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE



Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi Urada Republike Slovenije
za nadzor proračuna

Poslanstvo

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih odkritjih revizij poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi porabniki javnih sredstev izboljšajo svoje finančno poslovanje.

Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi Urada Republike Slovenije
za nadzor proračuna

1. UVOD

V revizijskem poročilu o izvajanju nalog Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna, Pfajfarjeva 33, Ljubljana (v nadaljevanju: UNP) v letu 2008, št. 1201-2/2009/45 z dne 5. 10. 2010 je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) ocenilo, da UNP pri uveljavljanju proračunske usmerjenosti k ciljem in rezultatom ni bil v celoti uspešen pri vseh elementih upravljalnega procesa.

Ker vse razkrite nesmotrnosti niso bile odpravljene med revizijo, smo v revizijskem poročilu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

UNP je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložil odzivno poročilo¹. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Nataša Prah, direktorica UNP, je predstavljen popravljalni ukrep. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanega popravljalnega ukrepa.

V tem poročilu:

- predstavljamo nesmotrnost, ki je bila razkrita v revizijskem poročilu in je zahtevala ukrepanje,
- povzemamo popravljalni ukrep in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnega ukrepa.

¹ Dopis št. 060-24/2009/14 z dne 24. 12. 2010.

2. NESMOTRNOST IN POPRAVLJALNI UKREP

2.1 Neizvajanje nalog na področju notranjega nadzora javnih financ

2.1.1 Opis nesmotnosti

Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ² v 10. členu določa, da so proračunski uporabniki, katerih letni proračun ne presega 2.086.463 evrov, dolžni zagotoviti notranjo revizijo poslovanja najmanj enkrat v obdobju vsakih treh let. Ugotovili smo, da UNP pri teh proračunskih uporabnikih ne nadzira izvajanja notranjega revidiranja. UNP informacije o vzpostavljanju in delovanju notranjega nadzora prejema na podlagi prejetih izjav predstojnikov o oceni notranjega nadzora javnih financ, ki jih morajo proračunski uporabniki posredovati UNP. Ta razpolaga le z informacijo o tem, kdo ima zagotovljeno notranje revidiranje, ne ugotavlja oziroma preverja pa, kdo bi notranje revidiranje moral imeti. UNP tako ne preverja, ali so proračunski uporabniki, katerih proračun ne presega zneska 2.086.463 evrov, izvedli notranje revidiranje vsaj enkrat v treh letih. UNP mora, ne glede na 100. člen Zakona o javnih financah³ (v nadaljevanju: ZJF), ki določa, da so vzpostavitev in delovanje notranjega revidiranja pristojni predstojniki neposrednih in posrednih uporabnikov, izvesti v skladu s šesto točko 101. člena ZJF in 13. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ notranje revidiranje pri neposrednih in posrednih uporabnikih državnega oziroma občinskega proračuna, ki niso dolžni ustanoviti lastne notranje revizijske službe in niso najeli zunanje izvajalca v obdobju zadnjih treh let. UNP prav tako ne izvaja notranje revizijske aktivnosti pri tistih proračunskih uporabnikih, ki bi notranji nadzor morali imeti vsako leto, pa ga iz različnih razlogov niso imeli, saj za izvedbo teh nima zagotovljenih zadostnih virov (finančnih sredstev in kadrov).

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila določilo, da mora UNP v okviru svoje pristojnosti izvajanja notranjega revidiranja pri neposrednih in posrednih uporabnikih državnega oziroma občinskega proračuna, ki niso dolžni ustanoviti lastne notranjerevizijske službe in niso najeli zunanje izvajalca, na podlagi informaciji, prejetih z letnimi poročili notranjerevizijskih služb in izjav predstojnikov o oceni notranjega nadzora javnih financ, letno izvesti analizo o tem, ali neposredni in posredni uporabniki državnega oziroma občinskega proračuna zagotavljajo notranji nadzor, ter glede na razpoložljiva sredstva in kadre v letni načrt dela vključiti izvedbo notranjega nadzora pri tistih uporabnikih, ki bi notranji nadzor morali imeti, pa ga niso imeli.

² Uradni list RS, št. 72/02.

³ Uradni list, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 109/08.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

UNP je izvedel aktivnosti, s katerim je vzpostavil evidence neposrednih in posrednih uporabnikov državnega oziroma občinskega proračuna, ki imajo zagotovljeno notranje revidiranje, ter pričel z aktivnostmi za izvajanje notranjega revidiranja pri tistih neposrednih in posrednih uporabnikih državnega oziroma občinskega proračuna, ki niso dolžni ustanoviti lastne notranje revizijske službe in niso najeli zunanjega izvajalca. Aktivnosti obsegajo:

- pridobivanje podatkov in izvajanje nadzora nad zagotavljanjem notranjega revidiranja,
- spremembo in dopolnitev izjave o notranjem nadzoru javnih financ,
- ocena kritičnih skupin proračunskih uporabnikov, na podlagi katere bo UNP zagotovil notranje revidiranje,
- spremembo in dopolnitev pravnega okvirja notranjega nadzora javnih financ.

UNP je, da bi zagotovil sistematični, celovitejši in za analizo primernejši vir podatkov o zagotavljanju notranjega revidiranja, sprejel Navodila o spremembah in dopolnitvah navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna⁴, s katerim je dopolnil izjavo o notranjem nadzoru javnih financ tako, da zagotavlja podroben vir podatkov o zagotavljanju notranjega revidiranja pri proračunskem uporabniku. S tem bo zagotovljen podroben pregled, na kakšen način proračunski uporabniki zagotavljajo notranje revidiranje⁵. UNP je pripravil analizo pokritosti proračunskih uporabnikov z notranjim revidiranjem in ocenil najkritičnejše skupine, v okviru katerih bo omejenemu številu proračunskih uporabnikov v letu 2011 zagotovil notranje revidiranje, pri tem pa navedenih proračunskih uporabnikov do dneva priprave odzivnega poročila še ni vključil v letni načrt dela. UNP je predložil tudi predlog sprememb in dopolnitev Zakona o javnih financah za področje notranjega nadzora javnih financ z novima podzakonskima aktoma, in sicer Pravilnikom o merilih notranjega nadzora javnih financ in Pravilnikom o izdajanju potrdil za naziv državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor, pridobivanju in obnavljanju dovoljenj za izvajanje notranjega revidiranja uporabnikov proračuna.

2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*, ker je UNP zagotovil ustrezen pregled nad zagotavljanjem notranjega revidiranja pri neposrednih in posrednih uporabnikih državnega oziroma občinskega proračuna, hkrati pa je izvedel analizo pokritosti proračunskih uporabnikov z notranjim revidiranjem in ocenil najkritičnejše skupine, v okviru katerih bo posameznim proračunskim uporabnikom v letu 2011 glede na dodatno zagotovljena finančna sredstva zagotovil⁶ notranje revidiranje.

⁴ Uradni list RS, št. 102/10.

⁵ Z lastno notranje revizijsko službo, s skupno notranje revizijsko službo, z zunanjim izvajalcem, vsakoletno ali na tri leta.

⁶ UNP bo notranje revidiranje zagotovil z najemom zunanjih izvajalcev.

3. MNENJE O IZKAZANEM POPRAVLJALNEM UKREPU

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o izvajanju nalog Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna v letu 2008 izdelal UNP. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila Nataša Prah, direktorica UNP, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanega popravljalnega ukrepa smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepa in predložene dokumentacije UNP. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanega ukrepa.

S popravljalnim ukrepom, ki ga je UNP izkazal za ugotovljene nesmotnosti pri izvajanju notranjega revidiranja pri neposrednih in posrednih uporabnikih državnega oziroma občinskega proračuna, ki niso dolžni ustanoviti lastne notranje revizijske službe in niso najeli zunanje izvajalca, so bili začeti postopki, ki bodo zagotovili, da bodo odpravljene nesmotnosti, ugotovljene v revizijskem poročilu, oziroma da se ugotovljene nesmotnosti v prihodnje ne bi ponavljale.

Ocenjujemo, da je ukrep, ki ga je sprejel UNP za odpravo nesmotnosti, ugotovljene pri reviziji izvajanja nalog Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna v letu 2008, ki se nanaša na vzpostavitev evidence zagotavljanja notranjega revidiranja nad neposrednimi in posrednimi uporabniki državnega oziroma občinskega proračuna ter izvajanje notranjega revidiranja pri tistih neposrednih in posrednih uporabnikih državnega oziroma občinskega proračuna, ki nimajo zagotovljenega notranjega revidiranja, *zadovoljiv*.

Številka: 1201-2/2009/52
Ljubljana, 27. januarja 2011

Dr. Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Uradu Republike Slovenije za nadzor proračuna, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu, tu.

Bdimo nad potmi javnega denarja

Računsko sodišče Republike Slovenije / The Court of Audit of the Republic of Slovenia

Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija • tel.: +386 (0) 1 478 58 00 • fax: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si • www.rs-rs.si

Enota Maribor / Maribor Office

Ulica heroja Bračiča 6, 2000 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 58 80 • fax: +386 (0) 2 250 58 96

