



PRILOGA 1 (spremni dopis – 1. del):

Številka: 060-19/2021/1
Ljubljana, 26. 7. 2021
EVA /
GENERALNI SEKRETARIAT VLADE REPUBLIKE SLOVENIJE Gp.gs@gov.si
ZADEVA: Letno poročilo o stanju notranjega nadzora javnih financ v Republiki Sloveniji za leto 2020
1. Predlog sklepov vlade:
Na podlagi drugega odstavka 5. člena in šestega odstavka 21. člena Zakona o Vladi Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 24/05 – uradno prečiščeno besedilo, 109/08, 38/10 – ZUKN, 8/12, 21/13, 47/13 – ZDU-1G, 65/14 in 55/17) ter v zvezi s 4. in 5. točko 101. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US) je Vlada Republike Slovenije na seji dne pod točko sprejela naslednji
S K L E P:
<ol style="list-style-type: none">1. Vlada Republike Slovenije je sprejela Poročilo o stanju notranjega nadzora javnih financ v Republiki Sloveniji za leto 2020.2. Vlada Republike Slovenije Ministrstvu za finance – Uradu RS za nadzor proračuna nalaga, da:<ul style="list-style-type: none">– nadaljuje aktivnosti usposabljanja s področja notranjega nadzora javnih financ v sodelovanju z Ministrstvom za javno upravo – Upravno akademijo v okviru obveznega programa usposabljanja vodilnih javnih uslužbencev;– za predstojnike posrednih ter vseh preostalih neposrednih uporabnikov državnega in občinskega proračuna, ki niso ciljna skupina slušateljev v okviru programa usposabljanja za vodilne javne uslužbenke Upravne akademije, organizira vsakoletno usposabljanje s področja notranjega nadzora javnih financ.
mag. Janja Garvas Hočevar vršilka dolžnosti generalnega sekretarja
Sklep prejmejo: <ul style="list-style-type: none">- ministrstva,- vladne službe,- Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna.
2. Predlog za obravnavo predloga zakona po nujnem ali skrajšanem postopku v državnem

zboru z obrazložitvijo razlogov:		
/		
3.a Osebe, odgovorne za strokovno pripravo in usklajenost gradiva:		
<ul style="list-style-type: none"> – Dušan Sterle, direktor Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna, – mag. Mojca Šetina, notranja revizorka – sekretarka, vodja Sektorja za notranji nadzor javnih financ, – Anja Bajcar Kok, notranja revizorka – sekretarka, – Jasna Černe, notranja revizorka – podsekretarka, – Zlatka Ojsteršek, notranja revizorka – podsekretarka, – Janja Perme, sekretarka. 		
3.b Zunanji strokovnjaki, ki so sodelovali pri pripravi dela ali celotnega gradiva:		
/		
4. Predstavniki vlade, ki bodo sodelovali pri delu državnega zbora:		
/		
5. Kratak povzetek gradiva:		
<p>Ministrstvo za finance je v skladu s 101. členom Zakona o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF) pristojno za razvoj, usklajevanje in preverjanje delovanja notranjega nadzora javnih financ (v nadaljevanju: NNJF) ter za poročanje s tega področja (4. in 5. točka 101. člena ZJF) Vladi Republike Slovenije in Računskemu sodišču Republike Slovenije.</p> <p>Redno letno poročilo Ministrstva za finance – Urada RS za nadzor proračuna (v nadaljevanju: UNP) prikazuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> – razvoj področja NNJF v letu 2020, – analizo stanja sistema NNJF v letu 2020, izdelano na podlagi izvajanja pristojnosti UNP na področju spremljanja, usmerjanja ter preverjanja delovanja NNJF, – povzetek primerov ugotovljene dobre prakse deležnikov področja NNJF ter – povzetek sistemskih neučinkovitosti NNJF, na podlagi katerih so podani predlogi ukrepov za izboljšave sistema NNJF. <p>Sistemske neučinkovitosti NNJF ter predlogi ukrepov za izboljšave sistema NNJF so obravnavane posebej za področje notranjega kontroliranja in uresničevanja poslovske odgovornosti predstojnikov proračunskih uporabnikov ter za področje notranjega revidiranja.</p> <p>Na področju uresničevanja poslovske odgovornosti predstojnikov proračunskih uporabnikov se predlogi ukrepov nanašajo na nadaljevanje aktivnosti usposabljanja predstojnikov in vodilnih uslužbencev proračunskih uporabnikov s področja NNJF, kar bo skupaj z uvedbo nove Izjave predstojnika o delovanju sistema notranjega nadzora pomembno prispevalo k izboljšanjem upravljanju ter obvladovanju tveganj za doseganje postavljenih ciljev proračunskih uporabnikov.</p> <p>Na področju notranjega revidiranja Urad RS za nadzor proračuna poudarja pomen čimprejšnje obvezne uporabe aplikacije e–Notranja revizija. Njeno obvezno uporabo bo mogoče doseči le s spremembo podzakonskega akta s področja NNJF. Obvezna uporaba te aplikacije bo v obstoječem (decentraliziranem) sistemu notranjega revidiranja prispevala k poenotenju dela notranje revizije proračunskih uporabnikov, njeni večji učinkovitosti ter k zagotavljanju objektivnejših informacij. Pomembnejše izboljšave sistema notranjega revidiranja glede na njegove ključne pomanjkljivosti, predstavljene v letnem poročilu, pa bo mogoče doseči le z njegovim postopnim reorganiziranjem, predvsem v finančno najpomembnejših proračunskih uporabnikih.</p>		
6. Presoja posledic za:		
a)	javnofinančna sredstva nad 40.000 EUR v tekočem in naslednjih treh letih	NE

b)	usklajenost slovenskega pravnega reda s pravnim redom Evropske unije	NE
c)	administrativne posledice	NE
č)	gospodarstvo, zlasti mala in srednja podjetja ter konkurenčnost podjetij	NE
d)	okolje, vključno s prostorskimi in varstvenimi vidiki	NE
e)	socialno področje	NE
f)	dokumente razvojnega načrtovanja: <ul style="list-style-type: none"> – nacionalne dokumente razvojnega načrtovanja – razvojne politike na ravni programov po strukturi razvojne klasifikacije programskega proračuna – razvojne dokumente Evropske unije in mednarodnih organizacij 	NE
7.a Predstavitev ocene finančnih posledic nad 40.000 EUR: (Samo če izberete DA pod točko 6.a.)		

I. Ocena finančnih posledic, ki niso načrtovane v sprejetem proračunu				
	Tekoče leto (t)	t + 1	t + 2	t + 3
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) prihodkov državnega proračuna				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) prihodkov občinskih proračunov				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) odhodkov državnega proračuna				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) odhodkov občinskih proračunov				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) obveznosti za druga javnofinančna sredstva				
II. Finančne posledice za državni proračun				
II.a Pravice porabe za izvedbo predlaganih rešitev so zagotovljene:				
Ime proračunskega uporabnika	Šifra in naziv ukrepa, projekta	Šifra in naziv proračunske postavke	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1
SKUPAJ				
II.b Manjkajoče pravice porabe bodo zagotovljene s prerazporeditvijo:				
Ime proračunskega uporabnika	Šifra in naziv ukrepa, projekta	Šifra in naziv proračunske postavke	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1
SKUPAJ				
II.c Načrtovana nadomestitev zmanjšanih prihodkov in povečanih odhodkov proračuna:				
Novi prihodki	Znesek za tekoče leto (t)		Znesek za t + 1	
SKUPAJ				

OBRAZLOŽITEV:

I. Ocena finančnih posledic, ki niso načrtovane v sprejetem proračunu

V zvezi s predlaganim vladnim gradivom se navedejo predvidene spremembe (povečanje, zmanjšanje):

- prihodkov državnega proračuna in občinskih proračunov,
- odhodkov državnega proračuna, ki niso načrtovani na ukrepih oziroma projektih sprejetih proračunov,
- obveznosti za druga javnofinančna sredstva (drugi viri), ki niso načrtovana na ukrepih oziroma projektih sprejetih proračunov.

II. Finančne posledice za državni proračun

Prikazane morajo biti finančne posledice za državni proračun, ki so na proračunskih postavkah načrtovane v dinamiki projektov oziroma ukrepov:

II.a Pravice porabe za izvedbo predlaganih rešitev so zagotovljene:

Navedejo se proračunski uporabnik, ki financira projekt oziroma ukrep; projekt oziroma ukrep, s katerim se bodo dosegli cilji vladnega gradiva, in proračunske postavke (kot proračunski vir financiranja), na katerih so v celoti ali delno zagotovljene pravice porabe (v tem primeru je nujna povezava s točko II.b). Pri uvrstitvi novega projekta oziroma ukrepa v načrt razvojnih programov se navedejo:

- proračunski uporabnik, ki bo financiral novi projekt oziroma ukrep,
- projekt oziroma ukrep, s katerim se bodo dosegli cilji vladnega gradiva, in
- proračunske postavke.

Za zagotovitev pravic porabe na proračunskih postavkah, s katerih se bo financiral novi projekt oziroma ukrep, je treba izpolniti tudi točko II.b, saj je za novi projekt oziroma ukrep mogoče zagotoviti pravice porabe le s prerazporeditvijo s proračunskih postavk, s katerih se financirajo že sprejeti oziroma veljavni projekti in ukrepi.

II.b Manjkajoče pravice porabe bodo zagotovljene s prerazporeditvijo:

Navedejo se proračunski uporabniki, sprejeti (veljavni) ukrepi oziroma projekti, ki jih proračunski uporabnik izvaja, in proračunske postavke tega proračunskega uporabnika, ki so v dinamiki teh projektov oziroma ukrepov ter s katerih se bodo s prerazporeditvijo zagotovile pravice porabe za dodatne aktivnosti pri obstoječih projektih oziroma ukrepih ali novih projektih oziroma ukrepih, navedenih v točki II.a.

II.c Načrtovana nadomestitev zmanjšanih prihodkov in povečanih odhodkov proračuna:

Če se povečani odhodki (pravice porabe) ne bodo zagotovili tako, kot je določeno v točkah II.a in II.b, je povečanje odhodkov in izdatkov proračuna mogoče na podlagi zakona, ki ureja izvrševanje državnega proračuna (npr. priliv namenskih sredstev EU). Ukrepanje ob zmanjšanju prihodkov in prejemkov proračuna je določeno z zakonom, ki ureja javne finance, in zakonom, ki ureja izvrševanje državnega proračuna.

7.b Predstavitev ocene finančnih posledic pod 40.000 EUR:

Ni finančnih posledic.

Kratka obrazložitev

Gradivo ne bo imelo finančnih posledic.	
8. Predstavitev sodelovanja z združenji občin:	
Vsebina predloženega gradiva (predpisa) vpliva na: <ul style="list-style-type: none"> – pristojnosti občin, – delovanje občin, – financiranje občin. 	NE
<p>Gradivo (predpis) je bilo poslano v mnenje:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Skupnosti občin Slovenije SOS: NE – Združenju občin Slovenije ZOS: NE – Združenju mestnih občin Slovenije ZMOS: NE <p>Predlogi in pripombe združenj so bili upoštevani: /</p> <ul style="list-style-type: none"> – v celoti, – večinoma, – delno, – niso bili upoštevani. <p>Bistveni predlogi in pripombe, ki niso bili upoštevani.</p>	
9. Predstavitev sodelovanja javnosti:	
Gradivo je bilo predhodno objavljeno na spletni strani predlagatelja:	NE
(Če je odgovor NE, navedite, zakaj ni bilo objavljeno.) Glede na naravo zadeve vključitev javnosti ni potrebna.	
<p>(Če je odgovor DA, navedite: Datum objave: V razpravo so bili vključeni:</p> <ul style="list-style-type: none"> – nevladne organizacije, – predstavniki zainteresirane javnosti, – predstavniki strokovne javnosti. – . <p>Mnenja, predlogi in pripombe z navedbo predlagateljev (imen in priimkov fizičnih oseb, ki niso poslovni subjekti, ne navajajte):</p> <p>Upoštevani so bili:</p> <ul style="list-style-type: none"> – v celoti, – večinoma, – delno, – niso bili upoštevani. <p>Bistvena mnenja, predlogi in pripombe, ki niso bili upoštevani, ter razlogi za neupoštevanje:</p> <p>Poročilo je bilo dano</p> <p>Javnost je bila vključena v pripravo gradiva v skladu z Zakonom o ..., kar je navedeno v predlogu predpisa.)</p>	
10. Pri pripravi gradiva so bile upoštevane zahteve iz Resolucije o normativni dejavnosti:	NE
11. Gradivo je uvrščeno v delovni program vlade:	NE
mag. Kristina Šteblaj državna sekretarka	