



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA PRAVOSODJE

Župančičeva 3, 1000 Ljubljana

T: (01) 369 5342
F: (01) 369 5783
E: gp.mp@gov.si
www.mp.gov.si

Suzana Hötzl

Številka: 1004-41/2022-2030-53
Datum: 29. 11. 2024

Na podlagi prvega odstavka 33. člena Zakona o javnih uslužbencih (Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar-E, 40/12 – ZUJF, 158/20 – ZIntPK-C, 203/20 – ZIUPOPDVE, 202/21 – odl. US in 3/22 – ZDeb; v nadaljnjem besedilu: ZJU) in prvega odstavka 85. člena Zakona o delovnih razmerjih (Uradni list RS, št. 21/13, 78/13 – popr., 47/15 – ZZSDT, 33/16 – PZ-F, 52/16, 15/17 – odl. US, 22/19 – ZPosS, 81/19, 203/20 – ZIUPOPDVE, 119/21 – ZČmIS-A, 202/21 – odl. US, 15/22, 54/22 – ZUPŠ-1, 114/23 in 136/23 – ZIUZDS; v nadaljnjem besedilu: ZDR-1) v povezavi s 154. členom ZJU vam podajam

OPOZORILO

pred redno odpovedjo pogodbe o zaposlitvi iz krivdnega razloga.

Z Republiko Slovenijo, Ministrstvom za pravosodje (v nadaljnjem besedilu: delodajalec), ste na podlagi pogodbe o zaposlitvi št. 1004-41/2022-2030-7 z dne 20. 1. 2023 in aneksov k tej pogodbi (v nadaljnjem besedilu: Pogodba o zaposlitvi) v delovnem razmerju za nedoločen čas s polnim delovnim časom na uradniškem delovnem mestu vodja službe (šifra DM: 1065), na katerem opravljate delo v nazivu notranji revizor sekretar. v Službi za notranjo revizijo.

V 13. členu Pogodbe o zaposlitvi je določeno, da se glede pravic, obveznosti in odgovornosti uporabljajo določila pogodbe o zaposlitvi. za primere, ki s to pogodbo niso urejeni, pa se uporabljajo določila ZJU ter drugih predpisov, ki urejajo delovna razmerja ter pravice v zvezi z delovnimi razmerji, kolektivnih pogodb in drugih splošnih aktov delodajalca.

Na podlagi določb ZJU ste kot javna uslužbenka dolžni izvrševati javne naloge na podlagi in v mejah ustave, ratificiranih in objavljenih mednarodnih pogodb, zakonov in podzakonskih predpisov (8. člen – načelo zakonitosti), javne naloge ste dolžni izvrševati strokovno, vestno in pravočasno ter pri svojem delu ravnati po pravilih stroke (9. člen – načelo strokovnosti). Pri izvrševanju javnih nalog ste dolžni ravnati častno v skladu s pravili poklicne etike (10. člen – načelo častnega ravnanja) in ste odgovorni za kvalitetno, hitro in učinkovito izvrševanje zaupanih javnih nalog (13. člen – načelo odgovornosti za rezultate).

Navedeno izhaja tudi iz prvega odstavka 93. člena ZJU, ki določa, da mora javni uslužbenec delo opravljati v skladu s predpisi, kolektivno pogodbo, pogodbo o zaposlitvi, splošnimi akti organa in

kodeksom etike, iz prvega odstavka 33 člena ZDR-1, ki določa, da mora delavec vestno opravljati delo na delovnem mestu oziroma v okviru vrste dela, za katerega je sklenil pogodbo o zaposlitvi, v času in na kraju, ki sta določena za izvajanje dela, upošteva organizacijo dela in poslovanja pri delodajalcu, ter iz 10. člena Pogodbe o zaposlitvi, s katerim ste se med drugim zavezali, da boste svoje delo opravljati vestno, strokovno in zakonito.

Prav tako ste se v pogodbi o zaposlitvi zavezali, da boste spoštovali določila Kodeksa etike javnih uslužbencev v državnih organih in upravah lokalnih skupnosti (št. 0130- 5/2011/1 z dne 11. 4. 2011), ki med drugim v 1. vodilu določa, da javni uslužbenci ravnajo zakonito, v 4. vodilu določa, da morajo javni uslužbenci ravnati pošteno, spoštljivo, zaupanja vredno in častno ter v 5. vodilu določa, da so javni uslužbenci predani vrednotam in poslanstvu svojega dela, da delo opravljajo vestno in odgovorno ter pri tem izpolnjujejo visoke standarde integritete in da s strokovnostjo, odzivnostjo ter dostopnostjo skrbijo za učinkovitost, uspešnost in odličnost javne uprave. Nadalje 9. vodilo določa, da je odnos javnih uslužbencev s sodelavci in strankami zasnovan na zaupanju in sodelovanju ter da v vsakem položaju in do vsakogar ravnajo iskreno in zanesljivo, vzdržujejo jasne in korektne odnose, ki temeljijo na spoštovanju in osebnem dostojanstvu. S pogodbo o zaposlitvi ste se tudi zavezali, da boste spoštovali določila Kodeksa ravnanja javnih uslužbencev (Uradni list RS, št. 8/01), ki v drugem odstavku 5. člena določa, da se od javnega uslužbenca pričakuje, da opravlja naloge strokovno, vestno, nepristransko in kakovostno, pri tem pa upošteva le javni interes in konkretne okoliščine primera. Nadalje 9. člen določa, da mora javni uslužbenec vedno ravnati tako, da ohranja in krepi zaupanje javnosti v poštenost, nepristranskost in učinkovitost opravljanja javnih nalog.

Prav tako ste se v skladu s 37. členom ZDR-1 in 11. členom Pogodbe o zaposlitvi dolžni vzdržati vseh ravnanj, ki glede na naravo dela, ki ga opravljate pri delodajalcu, materialno ali moralno škodujejo ali bi lahko škodovala poslovnim interesom delodajalca, med drugim tudi ravnanj, ki se nanašajo na:

- neizpolnjevanje ter nevestno, nepravočasno ali malomarno izvrševanje delovnih in drugih obveznosti, ki so opredeljeni v aktih delodajalca (štirinajsta alineja prvega odstavka 11. člena Pogodbe o zaposlitvi);
- kršitev zakonov oziroma drugih predpisov in aktov ter navodil delodajalca (sedemnajsta alineja prvega odstavka 11. člena Pogodbe o zaposlitvi);
- zlorabo položaja ali prekoračitev danih pooblastil (osemnajsta alineja prvega odstavka 11. člena Pogodbe o zaposlitvi);
- opustitev dolžnega ravnanja v zvezi z delom, s čimer se ovira ali onemogoča delovni proces oziroma kršijo pravice drugih (dva in dvajseta alineja prvega odstavka 11. člena Pogodbe o zaposlitvi).

Zakon 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, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in 76/23; v nadaljnjem besedilu: ZJF) v tretjem odstavku 100. člena določa, da notranje revidiranje zagotavlja neodvisno preverjanje sistemov finančnega poslovanja (menedžmenta) in kontrol ter svetovanje poslovodstvu za izboljšanje njihove učinkovitosti. V skladu s četrtem in petim odstavkom istega člena ste kot notranja revizorka dolžni opravljati revidiranje v skladu s kodeksom poklicne etike notranjih revizorjev ter s standardi notranjega revidiranja, ki jih izda minister, pristojen za finance na podlagi prehodnega mnenja računskega sodišča, in morate biti pri svojem delu samostojni in neodvisni.

Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS št. 72/02 in 97/23; v nadaljnjem besedilu: Pravilnik o usmeritvah) v 9. členu določa, da notranje revidiranje zajema neodvisno in nepristransko naknadno preverjanje poslovanja ter svetovanje, namenjeno izboljšanju poslovanja. Notranja revizija s sistematičnim in discipliniranim

pristopom za vrednotenje in izboljšanje učinkovitosti obvladovanja tveganj, kontrol in postopkov vodenja pomaga organizaciji pri doseganju njenih ciljev. Notranja revizija je funkcionalno sredstvo, s katerim vodstvo iz neodvisnega vira dobi zagotovilo, da notranje kontrole izpolnjujejo cilje notranjega kontroliranja in o obvladovanju tveganj na še sprejemljivi ravni. Notranja revizijska služba mora delovati v skladu z usmeritvami za državno notranje revidiranje, ki jih izdaja minister, pristojen za finance, ter standardi notranjega revidiranja in kodeksom poklicne etike notranjega revizorja, ki jih izdaja Slovenski inštitut za revizijo. V skladu z drugim odstavkom 3. člena Pravilnika o usmeritvah morate kot vodja notranje revizijske službe zagotoviti kakovost notranjega revidiranja in jasno opredeliti postopke in metode dela notranjega revidiranja v skladu z načeli notranjega revidiranja, standardi za notranje revidiranje Slovenskega inštituta za revizijo in usmeritvami za državno notranje revidiranje.

S Kodeksom etike, ki ga je sprejel Inštitut notranjih revizorjev in ki je kot obvezujoči sestavni del Usmeritev za državno notranje revidiranje UNP, št. 0601-8/2014/38, september 2017 (v nadaljnjem besedilu: Usmeritve) se od vas pričakuje, da uporabljate in branite načela neoporečnosti, nepristranskosti, zaupnosti in usposobljenosti.

V skladu s Kodeksom poklicne etike notranjega revizorja (Uradni list RS, št. 63/11) ste dolžni dosegati visoke standarde strokovne sposobnosti (točka 2.1.), pri svojem delu ste dolžni z nenehnim izpopolnjevanjem teoretičnega znanja in veščin ohranjati visoko raven strokovnosti (točka 4.1.5.), dolžni ste oskrbovati odločevalne ravni v organizaciji s pomembnimi in zanesljivimi informacijami in v tej zvezi ste dolžni pripravljati verodostojna in jasna (s)poročila ter mnenja in priporočila (točka 4.1.6.) in sestavljati notranjerevizijska poročila vestno, zanesljivo in pošteno do vseh uporabnikov (točka 4.4.3.).

Na Ministrstvu za pravosodje ste izvedli notranjo revizijo procesa nakupa poslovnih prostorov na naslovu Litijska cesta 51, Ljubljana, (v nadaljnjem besedilu: NR pregled Litijska 51). V postopku NR pregleda Litijska 51 je Ministrstvo za pravosodje zaznalo ravnanja, vezana na postopkovni vidik izvedene notranje revizije, ki bi lahko bila v neskladju s Pravilnikom o usmeritvah, in z dopisom št. 060-77/2024-2030-15 z dne 28. 6. 2024 zaprosilo Ministrstvo za finance oziroma Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljnjem besedilu: UNP), ki je organ v sestavi Ministrstva za finance, za ukrepanje. Na podlagi zaprosila Ministrstva za pravosodje je UNP uvedel izredni pregled skladnosti notranje revizije Ministrstva za pravosodje pri izvajanju notranjerevizijskega pregleda procesa nakupa nepremičnine poslovnih prostorov na naslovu Litijska cesta 51, Ljubljana, z Usmeritvami za državno notranje revidiranje in ga opravil na podlagi 101. člena Zakona o javnih financah, 4. člena Pravilnika o usmeritvah ter Usmeritev. Poročilo o izrednem pregledu skladnosti delovanja notranje revizije Ministrstva za pravosodje pri izvajanju notranjerevizijskega pregleda procesa nakupa nepremičnine poslovnih prostorov na naslovu Litijska cesta 51, Ljubljana, z Usmeritvami za državno notranje revidiranje, št. 0601-57/2024-28 z dne 8. 11. 2024 (v nadaljnjem besedilu: Končno poročilo), je bilo vročeno predstojnici Ministrstva za pravosodje 8. 11. 2024.

Na podlagi ugotovitev v Končnem poročilu vam delodajalec očita, da:

- kljub temu, da 7. člen Pravilnika o organiziranosti in delovanju skupne Službe za notranjo revizijo na Ministrstvu za pravosodje, št. 007-190/2018/12 z dne 3. 10. 2018 (v nadaljnjem besedilu: Pravilnik NR), pravilno opredeljuje revizijsko okolje, kjer Služba za notranjo revizijo Ministrstva za pravosodje (v nadaljnjem besedilu: SNR MP) uresničuje svojo revizijsko pristojnost, ki obsega Ministrstvo za pravosodje, organa v njegovi sestavi ter javni zavod v pristojnosti Ministrstva za pravosodje, je iz Končnega revizijskega poročila RNR-01/2024 procesa nakupa poslovnih prostorov na Litijski cesti 51, Ljubljana, št. 060-8/2024-2030-14 z dne 14. 6. 2024 (v nadaljnjem besedilu: končno poročilo NR pregleda Litijska 51), razvidno, da ste kot predmet notranjerevizijskega pregleda obravnavali tudi

postopke, procese in odgovorne osebe, ki presegajo omenjeno revizijsko okolje (npr. postopki v pristojnosti Ministrstva za finance ter Vlade Republike Slovenije – navedba v odebeljenem tisku na str. 88 končnega poročila NR pregleda Litijska 51), in ste jih kljub temu vključili med pomembnejše ugotovitve NR pregleda Litijska 51 (v povzetku končnega poročila NR pregleda Litijska 51, kjer so navedene pomembnejše ugotovitve, ki ste jih ugotovili na ravni Ministrstva za pravosodje in v revidiranem procesu oziroma postopkih, je pod točko 15 na strani 6 končnega poročila NR pregleda Litijska 51 navedena pomembnejša ugotovitev: »opozorili na zaznano kršitev ministra za finance, tedanje ministrice za pravosodje, Službe za zakonodajo, Vlade RS in predsednika Vlade RS, saj so s tem, ko so odobrili prerazporeditev sredstev iz proračunske postavke rezerv na proračunsko postavko investicije, ravnali v nasprotju z določili zakona o javnih financah.«). Revidiranje postopkov in procesov v pristojnosti drugih ministrstev in organov presega vaše pristojnosti in pristojnosti SNR MP in ni v skladu s skupino standardov 1000 Usmeritev, ki določajo namen, pristojnost, odgovornost in naloge notranje revizije, in 7. členom Pravilnika NR, pri čemer pa obstaja posledično tudi tveganje neuresničevanja vloge notranje revizije, ki bi jo morala imeti znotraj proračunskega uporabnika, to je pomoči predstojniku pri pravočasnem obvladovanju ključnih tveganj za doseg ciljev in zakonitega ter smotrnega poslovanja proračunskega uporabnika (tretji odstavek 100. člena ZJF in 9. člen Pravilnika o usmeritvah):

- v NR pregled Litijska 51 niste vključili javnih uslužbenk (ki je po pooblastilu vodila Službo za nepremičnine in investicije od 19. 2. 2024 do 22. 4. 2024) in (vodja Službe za nepremičnine in investicije pravosodnih organov od 23. 4. 2024 naprej), ki sta bili v času izvedbe pregleda v letu 2024 odgovorni za en del revidiranega področja z razlago, da sta bili uslužbenki imenovani kot odgovorni osebi revidiranega področja po nakupu stavbe na Litijski cesti 51. Javni uslužbenki sta bili sicer seznanjeni z Osnutkom revizijskega poročila NR pregleda Litijska 51, št. 060-8/2024-2030-x z dne 5. 6. 2024 (v nadaljnjem besedilu: osnutek poročila NR pregleda Litijska 51) in sta nanj podali tudi pisne pripombe, vendar jima s tem, ko nista bili v revizijski postopek vključeni od začetka, ni bila zagotovljena enakovredna udeležba v notranjerevizijskem postopku. ste osnutek poročila NR pregleda Litijska 51 poslali šele po tem, ko vam je to predlagala (takratna vršilka dolžnosti generalnega sekretarja) in jo tudi šele po predlogu povabili na zaključni sestanek, kar ni v skladu s standardom SNR2440.SLO.DNR Usmeritev in 34. členom Pravilnika NR. Prav tako pa niste poslali končnega poročila NR pregleda Litijska 51, kar ni v skladu s standardoma 2440 – Razširjanje izidov oz. dodatnih zahtev v okviru proračunskih uporabnikov in SNR2440.SLO.DNR Usmeritev in 37. členom Pravilnika NR. Javni uslužbenki, kot odgovorni osebi revidiranega področja, bi morali v NR pregledu Litijska 51 biti v skladu z Usmeritvami vključeni ves čas od uvedbe revizijskega postopka oziroma v konkretnem primeru od prevzema del in nalog vodje službe, ki je bila predmet revizije, dalje, tudi če se ta nanaša na obdobje pred njenim prevzemom odgovornosti na revidiranem področju. Sodelovanje odgovornih oseb, ne glede na čas prevzema odgovornosti, je nujno, saj je vloga odgovornih oseb usmerjanje k izboljševanju delovanja procesov, kar poleg ugotavljanja in preprečevanja napak vključuje tudi odpravo napak iz obdobja pred njihovim prihodom;
- kljub temu, da ste v končnem poročilu NR pregleda Litijska 51 izpostavili sume storitve kaznivih dejanj, o teh niste poročali v skladu z določili 18. člena Pravilnika o usmeritvah in 41. člena Pravilnika NR in niste pripravili poročila o nepravilnostih, ki bi ga morali posredovati predstojnici Ministrstva za pravosodje in UNP, kar tudi ni skladno s skupino standardov 1200 Usmeritev. Usmeritve namreč določajo (standard 1200 – Strokovnost in potrebna poklicna skrbnost), da morajo biti posli opravljeni strokovno in s potrebno poklicno skrbnostjo;

- kljub temu, da ste za leto 2024 pripravili dokumente načrtovanja (revizijsko oceno tveganj (v nadaljnjem besedilu: ROT), dolgoročni načrt (v nadaljnjem besedilu: DN) in letni načrt (v nadaljnjem besedilu: LN)), rezultatov teh dokumentov niste upoštevali pri načrtovanju in izvedbi notranjerevizijskih pregledov. Kljub pravočasno izdelanemu ROT za leto 2024, rezultati ROT niso bili upoštevani pri uvrščanju notranjerevizijskih pregledov v DN 2024-2028 in LN 2024 (npr. v skladu z rezultati ROT za leto 2024 je kot najbolj tvegana enota ocenjen Sektor za podporo organizacije pravosodja, ki ni vključen ne v DN 2024-2028, ne v LN 2024, hkrati pa je v oba načrta vključena Uprava za probacijo, ki v skladu z rezultati ROT ne spada med najbolj tvegane enote; sprememba načrta za leto 2024 prav tako ne sledi rezultatom ROT). Prav tako je SNR MP tudi v letu 2024 pretežno izvajala notranjerevizijske aktivnosti na področjih iz pristojnosti Službe za nepremičnine in investicije ter varnost pravosodnih organov, čeprav služba oziroma procesi v njeni pristojnosti v skladu z rezultati ROT niso bili ocenjeni kot visoko tvegani, kar kaže na to, da se rezultati ocene tveganja neposredno ne uporabljajo za določanje prednostnega vrstnega reda letnih notranjerevizijskih aktivnosti. Niti v LN 2024 niti v njegovi spremembi z dne 17. 5. 2024 ni pojasnjeno, zakaj se pri načrtovanju revizijskega dela ni upoštevalo rezultatov ROT, kot to zahteva standard SNR2010.SLO.DNR Usmeritev;
- so cilji notranjerevizijskega pregleda v končnem poročilu NR pregleda Litijska 51 opredeljeni drugače (in širše) kot je to navedeno v načrtu izvajanja NR pregleda Litijska 51. V povzetku poročila sicer navajate, da so se »pri izvajanju predmetne revizije ugotovila nova dejstva in okoliščine, ki presegajo cilje Follow-up revizije, zato je bilo tovrstno revizijo potrebno razširiti,« pri čemer v poročilu ne razkrivate, za kakšna nova dejstva in okoliščine gre, kar ni v skladu s skupino standardov 2400 Usmeritev. Glede na to, da za izvedbo izrednega Follow up NR pregleda Litijska 51 ministrica ni izdala odredbe (kar ni v skladu s skupino standardov 1000 Usmeritev in prvim odstavkom 31. člena Pravilnika NR) ter hkrati nanjo ni bila naslovljena najava revizije z opredeljenim namenom in cilji notranjerevizijskega pregleda, kot to določa Pravilnik NR, obstaja tveganje, da cilji in namen pregleda odstopajo od potreb in namenov odredbodajalca izrednih notranjerevizijskih pregledov, torej ministrice;
- končno poročilo NR pregleda Litijska 51 zaradi postopkovnih kršitev ni v celoti točno, ker:
 - ste med izvajanjem NR pregleda Litijska 51 sodelovali zgolj z nekaterimi odgovornimi osebami revidiranega področja, od katerih ste pridobivali pojasnila in dokumentacijo in s katerimi ste sprotno usklajevali dejstva in navedbe, ki ste jih vključili v osnutek poročila NR pregleda Litijska 51, čeprav so bili med izvajanjem NR pregleda Litijska 51 revidirano področje (s tem tudi odgovorne osebe revidiranega področja), cilji in obdobje pregleda razširjeni, kar pa se ni odrazilo v razširitvi vašega sodelovanja tudi na odgovorne osebe (tj. .), upoštevajoč novo vključena področja oziroma obseg pregleda;
 - ste kot subjektivne zavrnil vse zahteve po popravkih napačnih navedb v osnutku poročila NR pregleda Litijska 51, ki so jih posredovale prejemnice osnutka poročila NR pregleda Litijska 51, čeprav so bile nekatere od teh zahtev podkrepjene z listinskimi dokazili. Rok, ki ste ga določili za predložitev in podajo pripomb na osnutek revizijskega poročila NR pregleda Litijska 51, je bil do 14. 6. 2024 (brez določitve morebitne ure, ob kateri se rok izteče, torej se je rok iztekel ob izteku tega dneva). Pripombe ostalih revidirancev so bile podane na zaključnem oziroma razčiščevalnem sestanku (nekateri so sporočili, da pripomb nimaio), bili pa ste seznanjeni, da bodo pripombe podale tudi i in . Prva je svoje pripombe poslala . j, in sicer jih je poslala po elektronski pošti 14. 6. 2024 ob 17.08. Dokument s pripombami je obsegal sedem strani, v njem pa je revidiranka opozorila na določene po njenem mnenju napačne navedbe v osnutku revizijskega poročila.

napačne revizijske zaključke, pomanjkljivo podlago za sprejem zaključkov in napačne pomanjkljivosti. Ob 17.30, torej 22 minut pozneje, ste predstojnici in z ločenima elektronskima sporočiloma poslali končno poročilo NR pregleda Litijska 51. V roku, tj. 14. 6. 2024, sta pripombe po elektronski pošti poslali tudi : ob 19.07 in ob 23.15. Rok za prejem pojasnil tako ob posredovanju končnega poročila NR pregleda Litijska 51 še ni potekel. Iz končnega poročila NR pregleda Litijska 51 pa izhaja, da niste poravnali niti očitnih napak, na katere ste bili opozorjeni v pripombah (in

kot je npr. da je pripravljavec zadnjega cenitvenega poročila SICGRAS, ne pa D. S. U., d. o. o., kot je to napačno navedeno v končnem poročilu NR pregleda Litijska 51. Glede na to, da je bilo končno poročilo NR pregleda Litijska 51 poslano naslovnikom 22 minut po tem, ko ste prejeli pripombe , se poraja dvom v to, ali ste te pripombe (podane na

sedmih straneh) sploh prebrali in obravnavali. Zagotovo pa niste obravnavali pripomb, ki ste jih prejeli kasneje (a znotraj postavljenega roka), saj po prejemu končnega poročila NR pregleda Litijska 51 niste poslali nobenega morebitnega popravka, kar bi lahko oziroma morali storiti v skladu s standardom 2421 (Napake in izpustitve) Usmeritev in tretjim odstavkom 35. člena Pravilnika NR:

- pred izdajo končnega poročila NR pregleda Litijska 51 bistvenih izidov pregleda niste sporočili vsem odgovornim osebam revidiranega področja, na katere so se ti izidi nanašali, ter jim niste omogočili ustrezne izvedbe usklajevanja vsebine osnutka revizijskega poročila NR pregleda Litijska 51. Namen usklajevanja osnutka poročila je namreč zagotoviti verodostojnost in točnost navedb v revizijskem poročilu, prav tako pa z revidirancem/revidiranci (potencialnimi nosilci priporočil in ukrepov) uskladiti sprejemljivost, izvedljivost in roke za izvedbo podanih priporočil;
- kot dokazila, na katerih utemeljujete revizijske izide, uporabljate tudi manj verodostojne vrste dokazil (kot npr. osebni zapiski, navedbe v medijih in družbenih omrežjih, ustne navedbe nekaterih javnih uslužbencev brez navedbe njihove funkcije oz. vloge v revidiranem procesu ter datumov opravljenih razgovorov);
- končno poročilo NR pregleda Litijska 51 zaradi postopkovnih kršitev ni nepristransko, ker:
 - so v poročilu poudarjeni dogodki po končanem postopku (po sklenjeni pogodbi in plačilu kupnine) nakupa predmetne nepremičnine (mobing, šikaniranje, reorganizacija, medijske objave itd.), ne pa ugotavljanje delovanja notranjekontrolnega sistema v celotnem procesu pridobivanja nepremičnine (od zbiranja potreb do sklenitve pogodbe), kar je bil prvotni revizijski cilj izrednega naknadnega pregleda;
 - nezakonito delovanje revidiranca (št. ugotovitve 5.1.1./2 na strani 27 končnega poročila NR pregleda Litijska 51, ki se nanaša na neskladnost delovanja Ministrstva za pravosodje z 2. odstavkom 25. člena Zakona o državnem odvetništvu) ni navedeno med pomembnejšimi ugotovitvami niti v povzetku niti v zaključku poročila;
- končno poročilo NR pregleda Litijska 51 zaradi postopkovnih kršitev ni jasno, ker:
 - ne vsebuje revizijskega mnenja, ki bi bilo jasno in sistematično podprto z izvedenimi revizijskimi postopki ob upoštevanju vnaprej postavljenih sodil za vse cilje notranjerevizijskega pregleda;
 - so ugotovitve oblikovane na način, da pretežno opisujejo določene postopke ali dogodke in ne dajejo sistematične opredelitve SNR MP do skladnosti delovanja notranjih kontrol posameznega področja z vnaprej opredeljenimi sodili oziroma o ugotovljenih odstopanjih ter opredelitve do pomembnosti ugotovitev.

- niso navedena tveganja, ki izhajajo iz ugotovljenih nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti, zaradi česar ni mogoče ugotavljati ustreznosti in pomembnosti podanih priporočil za obvladovanje teh tveganj;
- v njem podana priporočila uravnoteženo ne odražajo teže ugotovitev in zaključkov notranjerevizijskega pregleda – zato obstaja tveganje, da tako podana priporočila ne bodo prispevala k pomembnejšemu izboljšanju delovanja notranjih kontrol na revidiranem področju;
- se končno poročilo NR pregleda Litijska 51 ne osredotoča na ključne ugotovitve, tveganja in priporočila in ni jedrnato, saj vsebuje obsežen popis dogodkov (kar lahko sodi v delovno gradivo notranje revizije), vključno z navedbami v medijih in na družbenih omrežjih, pri čemer ni mogoče nedvoumno razbrati, kako se te navedbe povezujejo z revizijskimi zaključki posla, kar prispeva k preusmerjanju pozornosti na druge manj pomembne zadeve ali na področja, ki odstopajo od namena in ciljev notranjerevizijskega pregleda;
- očitana (delna) netočnost, pristranskost nejasnost in nejednatost končnega poročila NR pregleda Litijska 51 pomeni, da niste ravnali v skladu skupino standardov 2400 Usmeritev, ki urejajo poročanje o izidih posla. Notranji revizorji morajo namreč v skladu s standardom 2400 poročati o izidih poslov, sporočanje pa mora skladno s standardom 2410 vključevati tako cilje in obseg posla, kot tudi ustrezne sklepe, priporočila in načrte ukrepanja; skladno s standardom 2420 morajo biti poročila točna, nepristranska, jasna, jedrnata, ustvarjalna, popolna in pravočasna, vodja notranje revizije pa jih mora posredovati ustreznim strankam, ki lahko zagotovijo, da bodo izidi ustrezno upoštevani (standard 2440 in pripadajoči standard izvedbe); pred izdajo končnega poročila mora vodja notranje revizije bistvene izide posla sporočiti odgovornim osebam revidiranega področja ter jim omogočiti izvedbo usklajevalnega postopka (SNR2440.SLO.DNR);
- zaradi vseh zgornjih očitkov prav tako niste ravnali poklicno skrbno v skladu z zahtevami standarda 1220 (Potrebna poklicna skrbnost) Usmeritev, ki skupaj z njegovimi izvedbenimi standardi med drugim zahtevajo, da morajo notranji revizorji delati z vso potrebno poklicno skrbnostjo in veščino, ki se pričakujeta od primerno preudarnega in sposobnega notranjega revizorja, pri čemer potrebna poklicna skrbnost ne pomeni nezmotljivosti. Usmeritve še zahtevajo, da morajo biti notranji revizorji pozorni na pomembna tveganja, ki bi lahko vplivala na cilje, delovanje ali vire.

Posamezna vsebina oziroma nekateri izsledki končnega poročila NR pregleda Litijska 51 (in tudi osnutka poročila NR pregleda Litijska 51) so bili objavljeni tudi v medijih, kar pomeni, da ti izsledki, obremenjeni z zgornjimi očitki nepravilnosti, tudi moralno škodujejo oziroma bi lahko škodovali interesom delodajalca.

Poročila, ki niso točna, nepristranska, jasna in jedrnata, niso kakovostna. Nekakovostna poročila predstavljajo tveganja: za neverodostojnost celotne notranjerevizijske funkcije v proračunskem uporabniku in nezaupanja vanjo; nerazumevanja ključnih ugotovitev, tveganj in z njimi povezanih priporočil s strani revidiranca in predstojnika; osredotočenosti na manj pomembna področja delovanja proračunskega uporabnika; da podana priporočila ne odražajo pomembnosti tveganj in ne odpravljajo izvornih vzrokov za ugotovljene slabosti; zavajanja prejemnikov zaradi potencialno netočnih revizijskih izsledkov: podaje priporočil, ki temeljijo na netočnih in potencialno pristranskih dejstvih; da se z netočnimi in pristranskimi navedbami v poročilu neupravičeno odgovornim osebam pripisuje krivda za ugotovljene slabosti; za sprejemanje napačnih poslovnih odločitev.

Na podlagi zgoraj navedenega je očitno, da ste z opisanim ravnanjem naklepoma oziroma iz hude malomarnosti huje kršili pogodbene in druge obveznosti iz delovnega razmerja (kršitev navedenih določb zakonov, podzakonskih aktov, kodeksov in internih splošnih aktov delodajalca), posledično pa je zaupanje delodajalca v vaše delo porušeno, zaradi česar bi delodajalec lahko

zoper vas uvedel postopek izredne odpovedi pogodbe o zaposlitvi po drugi alineji prvega odstavka 110. člena ZDR-1.

Ker je to vaša prva evidentirana kršitev vaših pogodbenih in drugih obveznosti iz delovnega razmerja in ker delodajalec pričakuje, da v bodoče istovrstnih kršitev, očitanih v tem opozorilu, ali drugih kršitev obveznosti iz delovnega razmerja ne boste več ponavljali, vas v skladu s prvim odstavkom 85. člena ZDR-1 opozarja, da ste v bodoče dolžni upoštevati zakone, podzakonske akte, kodekse, določila splošnih aktov Ministrstva za pravosodje, določila Pogodbe o zaposlitvi ter sklepe, navodila in odredbe delodajalca

Če ne boste upoštevali tega opozorila in boste v šestih mesecih od njegovega prejema ponovno kršili vaše obveznosti iz delovnega razmerja, ki izhajajo iz zakonov, podzakonskih aktov, kodeksov, določil splošnih aktov Ministrstva za pravosodje, določil Pogodbe o zaposlitvi in sklepov, navodil ter odredb delodajalca, vam lahko delodajalec redno odpove pogodbo o zaposlitvi iz krivdnega razloga.

Predmetno opozorilo ne šteje za obliko sankcije in zatorej nima neposrednih pravnih posledic. Po samem namenu naj bi imelo preventivni učinek, hkrati pa predstavlja predpostavko za (morebitno) kasnejšo redno odpoved pogodbe o zaposlitvi iz krivdnega razloga.

Seznanjamo vas tudi, da četrti odstavek 85. člena ZDR-1 določa, da mora delodajalec na pisno zahtevo delavca, ki jo lahko poda v treh delovnih dneh od prejema pisnega opozorila, omogočiti delavcu, da se v razumnem roku, ki ne sme biti krajši od treh delovnih dni in ne daljši od 30 dni, o kršitvah iz prvega odstavka 85. člena ZDR-1 izjavi, razen če obstajajo okoliščine, zaradi katerih bi bilo od delodajalca neupravičeno pričakovati, da delavcu to omogoči.



Andreja Katič
ministrica

Vročiti:

- Suzana Hötzl, c

- osebno po ZUP