

# REVIZIJSKO POROČILO O PREDLOGU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE ZA LETO 2009

## IZREČENA MNENJA

- **Za izkaze** (bilance)  
državnega proračuna smo izrekli  
**negativno mnenje**
- **Za pravilnost izvršitve**  
državnega proračuna smo izrekli  
**negativno mnenje**

## IZREČENA MNENJA

- **Pri negativnem mnenju za pravilnost izvršitve** posebej izpostavljamo **prikrito sanacijo bančnega sistema**, ki ni bila izvedena pravilno, skladno s prijavljeno shemo državne pomoči, temveč preko dolgoročno danih depozitov **poslovnim bankam**.
- **Negativno mnenje za izkaze** je prav tako vezano na isti poslovni dogodek, ki ni bil izkazan v zaključnem računu (dolgoročni depoziti v RFTN niso izkazani).

**RAČUNSKO SODIŠČE PRIČAKUJE POPRAVEK  
IZKAZOV PRED NJHOVO PREDLOŽITVIJO V  
DRŽAVNI ZBOR**

## REVIDIRANI IZKAZI ZAKLJUČNEGA RAČUNA

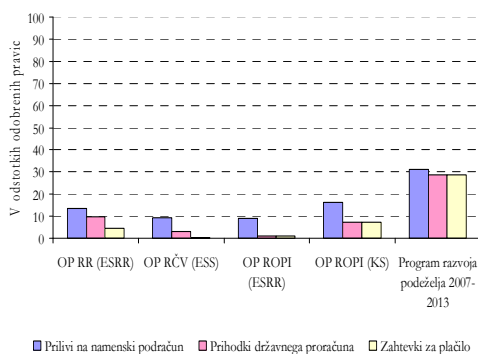
Izkaz/Postavka	Pred revizijo (v evrih)	Razkrite napake (v evrih)	Po reviziji (v evrih)	
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	
<b>Bilanca prihodkov in odhodkov</b>				
7	Vsi prihodki	7.530.721.087	12.411.606	7.543.132.693
4	Vsi odhodki	9.259.520.752	79.021.239	9.338.541.991
<b>I.</b>	<b>Primanjkljaj (-)</b>	<b>(1.728.799.665)</b>	<b>(66.609.633)</b>	<b>(1.795.409.298)</b>
<b>Račun finančnih terjatev in naložb</b>				
75	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	24.602.308	0	24.602.308
44	<b>Dana posojila</b> in povečanje kapitalskih deležev	307.513.790	1.889.426.522	2.196.940.312
<b>II.</b>	<b>Saldo računa finančnih terjatev in naložb</b>	<b>(282.911.482)</b>	<b>(1.889.426.522)</b>	<b>(2.172.338.004)</b>
<b>Račun financiranja</b>				
50	Zadolževanje	4.739.486.848	14.338.443	4.753.825.291
55	Odplačila dolga	848.796.423	0	848.796.423
<b>III.</b>	<b>Neto zadolževanje</b>	<b>3.890.690.425</b>	<b>14.338.443</b>	<b>3.905.028.868</b>

## SREDSTVA EU

		Realizacija 2008	Sprejeti proračun 2009	Realizacija 2009
I.	Prejeta sredstva iz EU	363.230.950	814.056.422	<b>594.928.469</b>
II.	Plačila sredstev v proračun EU	427.915.174	452.045.572	<b>439.301.120</b>
III.	Neto položaj (I.-II)	(64.684.224)	362.010.850	<b>155.627.349</b>

## PROGRAMSKO OBDOBJE 2007 -2013

Zbirni prikaz deleža črpanja sredstev do 31. 12. 2009 iz programskega obdobja 2007–2013



Vir: podatki Ministrstva za finance in Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano.

OP RR – operativni program krepite regionalnih razvojnih potencialov  
 OP RČV – operativni program razvoja človeških virov  
 OP ROPI – operativni program razvoja okoljske in prometne infrastrukture

ESRR – Evropski sklad za regionalni razvoj, ESS – evropski socialni sklad, KS – Kohezijski sklad

## NEGATIVNO MNENJE ZA BILANCE

Napačno izkazani poslovni dogodki v poslovnih knjigah proračuna v letu 2009:

- poslovni dogodki, ki so jih SOD, SID banka in Slovenski podjetniški sklad izvajali v imenu in za račun Republike Slovenije,
- poslovni dogodki, ki jih je Slovenski podjetniški sklad izvajal v svojem imenu in za račun Republike Slovenije,
- sredstva iz zadolžitve državnega proračuna, ki so bila vložena v sistem notnega zakladniškega računa države (EZRD), ta pa jih je vložil v poslovne banke.

## REVIDIRANI IZKAZI ZAKLJUČNEGA RAČUNA

Izkaz/Postavka	Pred revizijo (v evrih)	Razkrite napake (v evrih)	Po reviziji (v evrih)	
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	
<b>Bilanca prihodkov in odhodkov</b>				
7	Vsi prihodki	7.530.721.087	12.411.606	7.543.132.693
4	Vsi odhodki	9.259.520.752	79.021.239	9.338.541.991
<b>I.</b>	<b>Primanjkljaj (-)</b>	<b>(1.728.799.665)</b>	<b>(66.609.633)</b>	<b>(1.795.409.298)</b>
<b>Račun finančnih terjatev in naložb</b>				
75	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	24.602.308	0	24.602.308
44	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	307.513.790	1.889.426.522	2.196.940.312
<b>II.</b>	<b>Saldo računa finančnih terjatev in naložb</b>	<b>(282.911.482)</b>	<b>(1.889.426.522)</b>	<b>(2.172.338.004)</b>
<b>Račun financiranja</b>				
50	Zadolževanje	4.739.486.848	14.338.443	4.753.825.291
55	Odplačila dolga	848.796.423	0	848.796.423
<b>III.</b>	<b>Neto zadolževanje</b>	<b>3.890.690.425</b>	<b>14.338.443</b>	<b>3.905.028.868</b>
<b>IV</b>	<b>Sprememba stanja na računih</b>	<b>1.878.979.278</b>	<b>(1.941.697.712)</b>	<b>(62.718.434)</b>

## Bilanca stanja (opozarjamo)

Vlada RS še vedno ni predlagala spremembe zakonodaje za boljšo informiranost o poslovanju države:

- Za popolnost informiranja bi bilo najprej potrebno v okviru zaključnega računa zagotoviti bilanco stanja in druge morebitne izkaze.
- Prav tako bi bilo potrebno razširiti obseg poročanja, tako, da bi bile vanj zajete tudi transakcije, ki niso zajete v denarnih tokovih.
- Določiti časovnico prehoda na knjigovodenje na podlagi načela nastanka poslovnega dogodka.

## UGOTOVITVE

Pravilnost izvršitve proračuna

- kapitalske naložbe
- poročstva
- zadolževanje
- plače in drugi odhodki zaposlenim
  - obseg sredstev za plače
  - sredstva za povečan obseg dela
  - takojšnje premestitve na višja delovna mesta
- delni tekoči in investicijski odhodki
  - javno zasebno partnerstvo
  - evidenca ponudnikov z negativnimi referencami
  - predobremenjevanje proračuna
  - proračunski sklad za investicije v zdravstvu
- tekoči in investicijski transferi
  - finančni načrti posrednih proračunskih uporabnikov

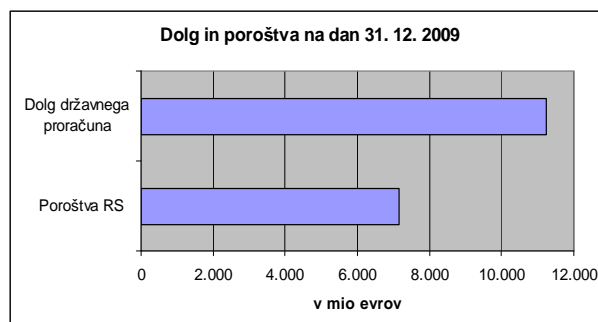
## KAPITALSKE NALOŽBE

Vlada RS je ob **nakupu** kapitalskih naložb porabila sredstva za namen, ki ni bil načrtovan v proračunu:

- nakup 100 % deleža in povečanje osnovnega kapitala v družbi Studentenheim Korotan GmbH
- nakup podrejenih obveznic Nove kreditne banke Maribor (NKBM)

## POROŠTVA RS

Republika Slovenija je v letu 2009 izdala 2.594.939.939 evrov državnih poroštev.



## POROŠTVA ZA OMEJITEV UČINKOV FINANČNE KRIZE (86.a člen ZJF)

Republika Slovenija je Novi ljubljanski banki in Abanki Vipava izdala poročstva v skupnem znesku 2.000.000.000 evrov.

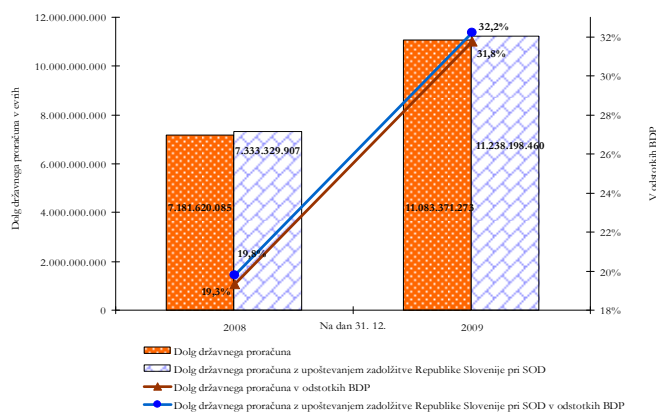
## POROŠTVA - JAMSTVENE SCHEME

- Zakon o jamstveni shemi Republike Slovenije – jamstva RS bankam za zadolževanje gospodarskih subjektov.
- Zakon o jamstveni shemi Republike Slovenije za fizične osebe – jamstva RS bankam in hranilnicam za zadolževanje fizičnih oseb.
- RS je v letu 2009 na podlagi obeh zakonov izdala jamstva v znesku 186.380.788 evrov.

**POMANJKLJIV NADZOR MINISTRSTVA ZA  
FINANCE NAD IZVAJANJEM ZAKONOV!**

## ZADOLŽEVANJE

### Dolg državnega proračuna konec leta 2008 in 2009



## Depoziti v poslovnih bankah

- Sredstva pridobljena z izdajo enoletnih zakladnih menic v znesku 717.137.183 evrov so bila za eno leto vložena v zakladnico. Zakladnica je sredstva za eno leto naložila v poslovne banke. Po letu dni so bila sredstva v celoti porabljena za poplačilo zapadlih zakladnih menic.
- Ministrstvo za finance je del sredstev iz zadolžitve z obveznico RS 65 v skupnem znesku 1.493.833.000 evrov, v obliki vlog z ročnostjo od enega do 364 dni, vložilo v zakladnico (EZRD).
- Zakladnica je del teh sredstev v skupnem znesku 1.343.000.000 evrov vložila v poslovne banke, od tega 1.270.000.000 EUR za obdobje do 2. 4. 2012, 73.000.000 evrov pa je naloženih kot depoziti na odpoklic.



## Depoziti v poslovnih bankah

Iz sredstev dvanajstmesečnih zakladnih menic:				
NLB	245.532.500	15.1.2009	14.1.2010	364
NLB	209.199.089	12.3.2009	11.3.2010	364
Abanka	83.679.041	12.3.2009	11.3.2010	364
Probanka, d. d., Maribor	49.106.500	15.1.2009	14.1.2010	364
Banka Celje d. d., Celje	44.195.850	15.1.2009	14.1.2010	364
Banka Celje, d. d., Celje	38.078.515	12.3.2009	11.3.2010	364
NKBM	29.463.900	15.1.2009	14.1.2010	364
Deželna banka Slovenije d. d., Ljubljana	8.786.740	12.3.2009	11.3.2010	364
Deželna banka Slovenije d. d., Ljubljana	4.910.650	15.1.2009	14.1.2010	364
Factor banka, d. d., Ljubljana	4.184.398	12.3.2009	11.3.2010	364

## Depoziti v poslovnih bankah

Banka	Znesek v evrih	Datum vezave	Zapadlost	Ročnost v dnevih
<b>Iz sredstev RS 65:</b>				
NLB	350.000.000	2.4.2009	2.4.2012	1096
NKBM	325.000.000	2.4.2009	2.4.2012	1096
Abanka	275.000.000	2.4.2009	2.4.2012	1096
Banka Celje d. d., Celje	110.000.000	2.4.2009	2.4.2012	1096
Probanka, d. d., Maribor	80.000.000	2.4.2009	2.4.2012	1096
Factor banka, d. d., Ljubljana	60.000.000	2.4.2009	2.4.2012	1096
SID banka	55.000.000	2.4.2009	1.4.2010	364
Gorenjska Banka, d. d., Kranj	50.000.000	2.4.2009	2.4.2012	1096
Deželna banka Slovenije d. d., Ljubljana	20.000.000	2.4.2009	2.4.2012	1096
Banka Koper d. d., Koper	10.000.000	2.4.2009	1.4.2010	364
Poštna banka Slovenije, d. d., Maribor	8.000.000	2.4.2009	1.4.2010	364

## Depoziti v poslovnih bankah

- Iz pregledane dokumentacije izhaja, da je Ministrstvo za finance izvajalo ukrepe, s katerimi je ohranjalo stabilnost domačega finančnega sistema, vendar ne na način, ki ga določajo 81.a in 88.a člen ZJF ter Uredba za odobritev posojil. Sredstva so bila na avkcijah Ministrstva za finance razdeljena poslovnim bankam v obliki depozitov. Poslovne banke pa so v obliki depozitov pridobljena sredstva lahko uporabile za katerikoli namen.
- Državna pomoč bankam mimo priglašene sheme državne pomoči;
- Možnost uporabo za namene, ki niso v skladu z namenom uredbe (spodbujanje gospodarske aktivnosti in prepoved posojil namenjenih kreditiranje ali refinanciranje kreditov, namenjenih odkupom podjetij s strani uprav in z njimi povezanih oseb).

## Depoziti v poslovnih bankah (izkupiček od obresti)

- Ob nepravilnosti so vsaj deloma ravnali gospodarno:
  - stroški menic: 10.513.152 evrov obresti
  - zaslužene obresti iz depozitov 17.381.857 evrov.
  - Pozitivna razlika znaša 6.868.705 evrov.
- **Ob nepravilnostih so bili pri obveznici RS 65 na Ministrstvu za finance tudi negospodarni:**
  - Strošek znaša 4,446 odstotka.
  - Sredstva so naložena po letni obrestni meri 4,380 odstotka.
  - Negativna obrestna mera posla z obveznico RS 65 znaša torej 0,066 odstotka.

## Depoziti v poslovnih bankah – vračila dolga

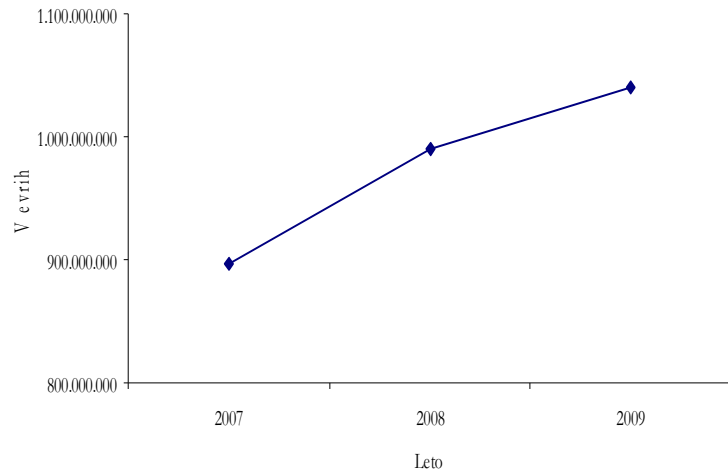
- Sredstva **vezana do leta 2. 4. 2012**, vloge proračuna, pa zapadejo v prvi polovici leta 2010.
- Lastni viri in dolgoročne obveznosti EZRD so na dan 31. 12. 2009 izkazani v znesku 21.957.260 evrov in ne omogočajo financiranja dolgoročno danih depozitov.
- Situacija narekuje potrebo EZRD po zagotavljanju dodatnih dolgoročnih virov sredstev – **novi zadolževanje proračuna?**

## PLAČE

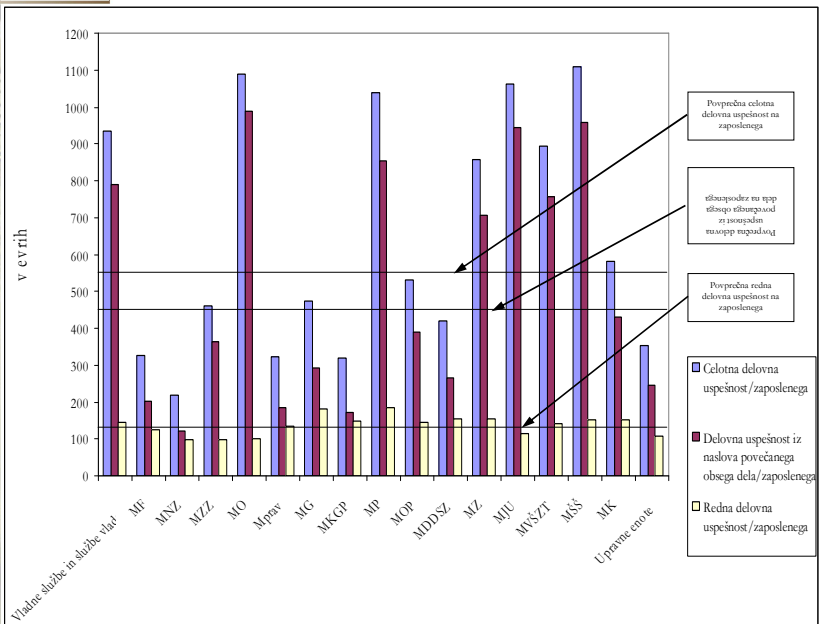
Vlada RS in vladni proračunski uporabniki:

- niso zagotovili enakopravnosti kandidatov za zasedbo delovnega mesta;
- pogodbi o zaposlitvi niso navedli posebnih pogojev dela in določil o dodatkih;
- javni uslužbenci so nepravilno napredovali;
- javne uslužbenke so razporedili na delovna mesta, za katera niso izpolnjevali pogojev;
- za opravljanje nadurnega dela niso bili izpolnjeni pogoji;
- nepravilno so izplačali dodatke;
- obračunali so previsok dodatek za delovno dobo;
- z izvedenim postopkom objave prostega delovnega mesta zaobšli dejanski namen objave prostega delovnega mesta.

## OBSEG SREDSTEV ZA PLAČE



## SREDSTVA ZA POVEČAN OBSEG DELA



## PREVZEMANJE OBVEZNOSTI

Vlada RS in vladni proračunski uporabniki so:

- niso preverili pravne podlage in obsega obveznosti;
- prevzeli obveznosti v breme proračunskih sredstev v obliki zadolževanja pri izvajalcu;
- niso pravilno izkazovali prevzetih obveznosti;
- izplačali so nedovoljeno predplačilo;
- niso sklepali večstranskih pogodb;
- niso zahtevali vračil preveč plačanih obveznosti;
- so obveznosti poravnali v daljših rokih, kot so zakonsko predpisani;
- neustrezno prevzemali obveznosti v breme proračuna prihodnjih let;
- niso vzpostavili ustrezne evidence pogodb.

## PREVZEMANJE OBVEZNOSTI PRIHODNJIH LET

	Število pogodb	Razlika v evrih
Pogodbe, kjer je vrednost večja od predobremenitev	1.598	228.335.470
Pogodbe, kjer je vrednost manjša od predobremenitev	759	46.417.760
Pogodbe, kjer je vrednost enaka predobremenitvam	4.635	0

## EVIDENCE SKLENJENIH POGODB

	Aktivne pogodbe		
	Število pogodb	Vrednost pogodb v evrih	Vrednost predobremenitev v evrih
Pogodbe v evidenci pogodb v letu 2009:	12.074	2.557.769.137	41.483.657.970
- pogodbe brez določene vrednosti;	820	0	997.387.123
- pogodbe z vrednostjo;	11.254	2.557.769.137	40.486.270.847
Pogodbe brez števil	9.316	0	14.015.832.342

## JAVNA NAROČILA

Vlada RS in vladni proračunski uporabniki:

- so prevzeli obveznost, ki ni predmet pogodbe, oziroma so sklenili pogodbo, ne da bi izvedli predpisan postopek oddaje javnega naročila;
- niso izbrali najugodnejšega ponudnika;
- niso zavrnilo nepopolnih in neustreznih ponudb;
- niso objavili izida o oddaji javnega naročila;
- za najmanj devet pogodb, ki so presegale vrednost 5.150.000 evrov niso preverili, ali bi bilo projekte mogoče izvesti kot javno-zasebno partnerstvo.

## TRANSFERI

Vlada RS in vladni proračunski uporabniki:

- niso izvajali nadzora nad poslovanjem pravnih oseb;
- so sklenili pogodbe pred potrditvijo programa dela in so potrjevali neustrezen program obnove;
- niso izvedli javnega razpisa za financiranje nakupa raziskovalne opreme;
- niso preverjali zneska že odobrenih državnih pomoči;
- so izplačevali proračunska sredstva, čeprav v programu izvajalcev ni navedb o organizaciji izvajanja prevozov in kalkulaciji cen;
- so ocenjevali vloge nad mejno vrednostjo;
- v objavi javnega razpisa niso ustrezno opredelili pogojev za kandidiranje in niso navedli načina razdelitve sredstev
- v objavi javnega razpisa niso navedli meril in njihove uporabe;
- niso upoštevali meril pri dodelitvi sredstev oziroma merila neustrezno uporabili.

## TRANSFERI posrednim proračunskim uporabnikom

Posamezni vladni proračunski uporabniki namenjajo sredstva za:

- financiranje delovanja PPU (plače zaposlenih, najemnine za prostore in podobno, materialne stroške, nakup opreme),
- financiranje posameznih nalog, projektov in podobnega in
- nakazovanje proračunskih sredstev PPU, z namenom, da jih ta deli naprej končnim prejemnikom sredstev v okviru svojih pristojnosti.

*Zahteva za odzivno poročilo*

*Vlada Republike Slovenije mora pričeti s postopkom priprave takih zakonskih podlag, ki bodo:*

- *poenotile sistem financiranja posrednih proračunskih uporabnikov;*
- *poenotile način obračunavanja razlik med nakazanimi sredstvi in dejanskimi stroški;*
- *določile način in pogoje pridobivanja sredstev različnih neposrednih proračunskih uporabnikov;*
- *določile način in pogoje prenakazovanja sredstev končnim uporabnikom, kadar so posredni proračunski uporabniki samo posredniki pri dodeljevanju sredstev končnim uporabnikom.*

## Ukrepi in priporočila

Na podlagi ugotovljenih napak in nepravilnosti je računsko sodišče od revidirancev zahtevalo odzivno poročilo.

Računsko sodišče je s ciljem izboljševanja poslovanja revidirancem podalo vrsto priporočil.