



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi pri reviziji obvladovanja denarnih tokov skupine HSE zaradi investicije v blok 6



POSLANSTVO

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



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi pri reviziji obvladovanja

denarnih tokov skupine HSE zaradi investicije

v blok 6

Številka: 321-1/2014/70

Ljubljana, 7. januarja 2016

1. UVOD

V revizijskem poročilu o učinkovitosti obvladovanja denarnih tokov skupine HSE zaradi investicije v blok 6, št. 321-1/2014/49 z dne 19. 8. 2015, je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) izreklo mnenje, da obvladovanje denarnih tokov skupine Holding Slovenske elektrarne zaradi investicije v blok 6 v obdobju od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2014 ni bilo učinkovito.

Ker vse razkrite nesmotrnosti niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče od družbe Holding Slovenske elektrarne, d. o. o. (v nadaljevanju: družba HSE) in družbe Slovenski državni holding, d. d. (v nadaljevanju: SDH) zahtevalo predložitev odzivnega poročila.

Družba HSE in SDH sta v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivni poročili. V odzivnem poročilu družbe HSE¹, ki sta ga s podpisom in pečatom potrdili odgovorni osebi Blaž Košorok, generalni direktor, in Stojan Nikolić, finančni direktor, so predstavljeni popravljalni ukrepi družbe HSE. V odzivnem poročilu SDH², ki sta ga s podpisom in pečatom potrdili odgovorni osebi Marko Jazbec, predsednik uprave, in Nada Drobne Popovič, članica uprave, so predstavljeni popravljalni ukrepi SDH. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivni poročili ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu:

- predstavljamo nesmotrnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

¹ Št. UP/8652/2015 z dne 18. 11. 2015 in dopolnitev št. UP/8803/2015 z dne 23. 11. 2015.

² Št. 2015016696 z dne 18. 11. 2015.

2. NESMOTRNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Holding Slovenske elektrarne, d. o. o.

2.1.1 Cena premoga v obdobju obratovanja bloka 6

2.1.1.1 Opis nesmotrnosti

V točki 2.2.1.3.a revizijskega poročila je navedeno, da družba HSE kot večinska lastnica Premogovnika Velenje, d. d. (v nadaljevanju: Premogovnik Velenje) z nadzorom njegovega poslovanja ni poskrbela, da bi bila dosežena predvidena stroškovna cena premoga 2,25 evra/GJ, ki je upoštevana pri izračunu finančnih učinkov obratovanja bloka 6. Družba HSE s tem tudi ni zagotovila izpolnitve pogoja glede cene premoga, ki je bil ob izdaji državnega poročstva za izvedbo investicije v blok 6 določen v Zakonu o poročstvu Republike Slovenije za obveznosti iz dolgoročnega posojila v vrednosti 440 milijonov evrov, ki ga najame Termoelektrarna Šoštanj, d. o. o. pri Evropski investicijski banki, za financiranje projekta postavitve nadomestnega bloka 6 moči 600 MW v Termoelektrarni Šoštanj³ (v nadaljevanju: ZPODPTEŠ) in v Pogodbi o ureditvi razmerij v zvezi s projektom postavitve nadomestnega bloka 6 moči 600 MW v TE Šoštanj⁴ (v nadaljevanju: pogodba o ureditvi razmerij), sklenjeni na njegovi podlagi.

V točki 2.2.1.3.b revizijskega poročila je tudi navedeno, da bo na pogodbeno dogovorjeno stroškovno ceno premoga vplivalo predvidljivo dejstvo, da bo Premogovnik Velenje v obdobju do leta 2030 proizvajal manjše količine premoga, kot so določene v Noveliranem investicijskem programu, revizija št. 6, februar 2014 (v nadaljevanju: NIP 6). Prav tako se bo v prihodnjih letih znižala tudi kurilna vrednost izkopanega premoga zaradi geomehanskih lastnosti premogovnega sloja.

V decembru 2014 je bila izdelana popravljena novelacija investicijskega programa⁵ (v nadaljevanju: NIP 6-2015). V NIP 6-2015 so predstavljene nove predvidene cene premoga iz Premogovnika Velenje, ki ga za obratovanje potrebuje družba TEŠ. Cene premoga so določene na podlagi predloga Premogovnika Velenje, ki ga je družbi HSE posredoval z dopisom 15. 12. 2014. V NIP 6-2015 so prikazane predvidena proizvodnja premoga, kurilnost in cena v primeru obratovanja blokov 5 in 6 ter v primeru obratovanja bloka 6. Če bi obratovala tako blok 5 kot blok 6, bi v celotnem obdobju od leta 2015 do konca leta 2054

³ Uradni list RS, št. 58/12.

⁴ Družba Termoelektrarna Šoštanj, d. o. o. (v nadaljevanju: družba TEŠ), Ministrstvo za infrastrukturo in prostor ter Ministrstvo za finance so pogodbo o ureditvi razmerij sklenili 30. 11. 2012.

⁵ NIP 6-2015 sta poslovodstvi družbe TEŠ in družbe HSE potrdili 30. 1. 2015.

znašala predvidena cena premoga (P) ■■■ (P) evra/GJ, če bi obratoval samo blok 6, bi v letu 2015 znašala izhodiščna cena premoga (P) ■■■ (P) evra/GJ, ki pa se v prvih letih obratovanja bloka 6 povečuje in tako v letu 2018 znaša (P) ■■■ (P) evra/GJ. Po letu 2018 se začne cena premoga postopoma zniževati in od leta 2038 do konca obratovanja bloka 6 znaša (P) ■■■ (P) evra/GJ. Če bo obratoval samo blok 6, znaša predvidena povprečna cena premoga v celotnem obdobju obratovanja (P) ■■■ (P) evra/GJ.

Računsko sodišče je od družbe HSE zahtevalo izdelavo načrta aktivnosti z opredeljenimi aktivnostmi, roki in odgovornimi osebami za zagotovitev izvedbe ukrepov finančnega in poslovnega prestrukturiranja Premogovnika Velenje, s katerim bo dosežena cena premoga, kot je navedena v NIP 6-2015.

2.1.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Družba HSE je v odzivnem poročilu navedla, da je Premogovnik Velenje 22. 12. 2014 sprejel usklajen Načrt finančnega in poslovnega prestrukturiranja skupine Premogovnik Velenje (v nadaljevanju: NFPP PV), s katerim bo med drugim dosežena cena premoga, kot je navedena v NIP 6-2015. Sestavni del NFPP PV je tudi Akcijski načrt za izvedbo NFPP PV, ki vsebuje opredeljene aktivnosti, roke in odgovorne osebe za izvedbo posameznih ukrepov iz NFPP PV. Glavne aktivnosti iz Akcijskega načrta za izvedbo NFPP PV z roki in odgovornimi osebami za njihovo izvedbo so prikazane v tabeli 1.

Tabela 1: Glavne aktivnosti Premogovnika Velenje za izvedbo NFPP PV

Aktivnosti Premogovnika Velenje	Rok za izvedbo	Odgovorna oseba
Potrditev NFPP PV	22. 12. 2014 izvedeno	uprava Premogovnika Velenje
Komuniciranje z deležniki	31. 12. 2017	T. Jegrišnik
Finančno prestrukturiranje – reprogram finančnih obveznosti skupine Premogovnik Velenje	30. 6. 2015 izvedeno	D. Kotnik
Dezinvestiranje poslovno nepotrebnih sredstev	1. 1. 2018	Z. Berlot, R. Kožar
Poslovno prestrukturiranje odvisnih družb	1. 1. 2018	V. Malenkovič
Stroškovna optimizacija v skupini Premogovnik Velenje in ostale aktivnosti prestrukturiranja, za katere je potrebno soglasje socialnih partnerjev	1. 1. 2018	J. Lukner
Optimizacija in avtomatizacija – povečanje produktivnosti v osnovnem procesu pridobivanja premoga	31. 12. 2022	B. Makovšek
Vključenost zaposlenih in motivacija	31. 12. 2017	M. Koželj

Vir: odzivno poročilo družbe HSE.

Akcijski načrt za izvedbo NFPP PV je dokument, ki ga je treba obdobjno posodobiti in prilagoditi glede na spremenjene dejanske okoliščine. Tako je Akcijski načrt za izvedbo NFPP PV v fazi prenove in

⁶ (P) – poslovna skrivnost po Zakonu o gospodarskih družbah, Uradni list RS, št. 65/09-UPB3, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 82/13, 55/15.

usklajevanja s poslovnim načrtom Premogovnika Velenje za leto 2016 in bo predvidoma sprejet decembra 2015. Družba HSE je tudi navedla, da bo uprava družbe HSE skladno z dobro poslovno prakso tudi v prihodnje, praviloma enkrat letno ob sprejemanju poslovnega načrta Premogovnika Velenje, analizirala in ocenila vse izvedene ukrepe racionalizacije in optimizacije poslovanja in jih po potrebi korigirala za nadaljnje izboljšanje poslovanja.

2.1.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.1.2 Lastna cena električne energije iz bloka 6

2.1.2.1 Opis nesmotnosti

V točki 2.2.5 revizijskega poročila je navedeno, da se prihodki družbe TEŠ v obdobju obratovanja bloka 6 nanašajo predvsem na prihodke od prodaje električne in toplotne energije, prihodke od prodaje pepela in sadre ter na prihodke od zakupa moči za zagotavljanje sistemskih storitev. Stroški v obdobju obratovanja bloka 6 pa se nanašajo na stroške premoga, vzdrževanja, amortizacije, dela, financiranja ter emisijskih kuponov ogljikovega dioksida. V NIP 6 so za celotno obdobje obratovanja bloka 6 narejene projekcije prihodkov in stroškov, in sicer na podlagi napovedi prodajnih cen električne energije, nakupnih cen emisijskih kuponov ogljikovega dioksida in premoga po osnovnem scenariju gibanja teh cen.

V letu 2014 sta se uresničili tveganji, ki se nanašata na napoved gibanja prodajnih cen električne energije ter stroškovne cene premoga, zato obstaja tveganje, da bodo vsaj v začetnem obdobju obratovanja bloka 6 prodajne cene električne energije nižje od lastnih cen električne energije. Ker napovedi prodajne cene električne energije in nabavne cene premoga NIP 6 niso uresničljive, tudi načrtovan poslovni izid družbe TEŠ ni uresničljiv. Družba HSE pri nadzoru izvedbe investicije v blok 6 ni zagotovila, da bi bilo poslovanje družbe TEŠ po začetku obratovanja bloka 6 pozitivno, kar bo negativno vplivalo na zmožnost doseganja načrtovanih finančnih učinkov investicije v blok 6 in zagotavljanja zadostnega denarnega toka celotne skupine HSE.

V NIP 6-2015 je predstavljen nov izračun poslovnega izida družbe TEŠ, ki vključuje celotno obdobje obratovanja bloka 6. Prihodki in stroški delovanja bloka 6 so v NIP 6-2015 pripravljeni na podlagi načrtovanih ukrepov optimizacije poslovanja družbe TEŠ, ki so določeni v osnutku Načrta finančnega in poslovnega prestrukturiranja družbe TEŠ, ki je bil pripravljen 4. 11. 2014. Napoved v NIP 6-2015 v vseh letih obratovanja bloka 6 predvideva pozitiven poslovni izid, razen v prvih petih letih poslovanja (2015–2019), ko je zaradi izredno nizke prodajne cene električne energije predviden negativen poslovni izid. S sprejemom NIP 6-2015 je predstavljen realnejši prikaz poslovnega izida v družbi TEŠ, predvsem v začetnih letih obratovanja bloka 6.

Računsko sodišče je od družbe HSE zahtevalo izdelavo načrta aktivnosti z opredeljenimi aktivnostmi, roki in odgovornimi osebami za zagotovitev izvedbe ukrepov finančnega in poslovnega prestrukturiranja družbe TEŠ, s katerim bo dosežena cena električne energije, kot je navedena v NIP 6-2015.

2.1.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Družba HSE je v odzivnem poročilu navedla, da je družba TEŠ 20. 5. 2015 sprejela Načrt finančnega in poslovnega prestrukturiranja družbe TEŠ (v nadaljevanju: NFPP TEŠ). Sestavni del NFPP TEŠ je tudi

Akcijski načrt za izvedbo NFPP TEŠ, ki vsebuje opredeljene aktivnosti, roke in odgovorne osebe za zagotovitev izvedbe ukrepov finančnega in poslovnega prestrukturiranja družbe TEŠ, s katerim bo dosežena lastna cena električne energije, kot je opredeljena v NIP 6-2015.

Glavne aktivnosti iz Akcijskega načrta za izvedbo NFPP TEŠ z roki in odgovornimi osebami za njihovo izvedbo so prikazane v tabeli 2.

Tabela 2: Glavne aktivnosti družbe TEŠ za izvedbo NFPP TEŠ

Aktivnosti družbe TEŠ	Rok za izvedbo	Odgovorna oseba
Potrditev NFPP TEŠ	maj 2015 izvedeno	poslovodstvo družbe TEŠ
Komuniciranje z deležniki	2015–2017	poslovodstvo družbe TEŠ
Finančno prestrukturiranje	30. 6. 2015 izvedeno	poslovodstvo družbe TEŠ, direktor sektorja za ekonomiko poslovanja
Dezinvestiranje	31. 12. 2016	poslovodstvo družbe TEŠ
Povečanje prihodkov od prodaje	31. 12. 2015	poslovodstvo družbe TEŠ
Optimizacija stroškov materiala	31. 12. 2015	poslovodstvo družbe TEŠ
Optimizacija stroškov vzdrževanja	31. 12. 2015	poslovodstvo družbe TEŠ
Optimizacija stroškov storitev	2015–2017	poslovodstvo družbe TEŠ
Optimizacija stroškov dela	2016–2018	poslovodstvo družbe TEŠ

Vir: odzivno poročilo družbe HSE.

Akcijski načrt za izvedbo NFPP TEŠ je dokument, ki ga je treba obdobjno posodobiti in prilagoditi glede na spremenjene dejanske okoliščine. Tako je Akcijski načrt za izvedbo NFPP TEŠ v fazi prenove in usklajevanja s poslovnim načrtom družbe TEŠ za leto 2016. Družba HSE še navaja, da bo uprava družbe HSE skladno z dobro poslovno prakso tudi v prihodnje, praviloma enkrat letno ob sprejemanju poslovnega načrta družbe TEŠ, analizirala in ocenila vse izvedene ukrepe racionalizacije in optimizacije poslovanja in jih po potrebi korigirala za nadaljnje izboljšanje poslovanja.

2.1.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.1.3 Ureditev razmerja z Republiko Slovenijo glede vrednosti, vhodnih parametrov in finančnih kazalnikov investicije v blok 6

2.1.3.1 Opis nesmotnosti

V točki 2.1.2.1 revizijskega poročila je navedeno, da sta družbi HSE in TEŠ 25. 11. 2009 sklenili Pogodbo o izvajanju aktivnega nadzora projekta blok 6 moči 600 MW, ki je družbi HSE omogočila aktivno vlogo pri nadzoru izvedbe investicije v blok 6. Družba HSE do podpisa te pogodbe ni imela vpogleda niti v

pogajanja med družbo TEŠ in konzorcijem Alstom Power Centrals s. a. Francija in Alstom Power Systems GmbH Nemčija (v nadaljevanju: konzorcij Alstom) niti v pogajanja družbe TEŠ z drugimi izvajalci gradnje bloka 6.

Predračunska vrednost investicije v blok 6 je v Noveliranem investicijskem programu, revizija št. 4, avgust 2011 (v nadaljevanju: NIP 4) znašala 1.302.747 tisoč evrov. Na podlagi podatkov iz dokumentacije, podatkov proizvajalcev opreme ter strokovnih služb družb TEŠ in HSE je bila v NIP 6 ugotovljena predračunska vrednost investicije 1.428.457 tisoč evrov. Republika Slovenija je dala poročstvo za najem posojila v vrednosti 440 milijonov evrov pod pogoji, ki so določeni v 1. členu ZPODPTEŠ in pogodbi o ureditvi razmerij. Med drugim sta ZPODPTEŠ in pogodba o ureditvi razmerij zahtevala, da ob upoštevanju vseh stroškov investicije ta ne bo presegla vrednosti 1.302.747 tisoč evrov, kot je določena v NIP 4. Ker je vrednost investicije presegla 1.302.747 tisoč evrov, to pomeni, da družba HSE z ukrepi v okviru aktivnega nadzora investicije ni zagotovila izpolnitve pogoja glede vrednosti investicije, ki je bil določen ob izdaji državnega poročstva za izvedbo investicije v blok 6. Ker družba HSE ni obvladovala vrednosti investicije, to negativno vpliva tudi na finančne kazalnike investicije in zmožnost zagotavljanja zadostnega denarnega toka celotne skupine HSE.

V točki 2.2.1.3 revizijskega poročila je navedeno, da iz primerjave različnih napovedi stroškovne cene premoga izhaja, da družba HSE kot večinska lastnica Premogovnika Velenje z nadzorom njegovega poslovanja ni poskrbela, da bi bila dosežena predvidena stroškovna cena premoga 2,25 evra/GJ, ki je upoštevana pri izračunu finančnih učinkov obratovanja bloka 6. Družba HSE s tem tudi ni zagotovila izpolnitve pogoja glede cene premoga, ki je bil ob izdaji državnega poročstva za izvedbo investicije v blok 6 določen v ZPODPTEŠ in pogodbi o ureditvi razmerij, sklenjeni na njegovi podlagi.

V točki 2.2.6 revizijskega poročila je tudi navedeno, da družba HSE kot lastnica družbe TEŠ ni zagotovila, da bi bila pri izračunu finančnih kazalnikov investicije v blok 6 upoštevana zahteva sektorske politike za področje energetike, saj ni bila uporabljena predpisana diskontna stopnja. Z uporabo 7-odstotne diskontne stopnje pri izračunu finančnih kazalnikov investicije v blok 6 ni bila upoštevana diskontna stopnja v višini, kot je določena v sektorski politiki za področje energetike in posredno zahtevana v ZPODPTEŠ. Če bi bila pri izračunu finančnih kazalnikov uporabljena takšna diskontna stopnja, kot je določena v sektorski politiki za področje energetike, bi ugotovili, da ni izpolnjen cilj investicije pri doseganju finančnih učinkov, ki se nanaša na interno stopnjo donosnosti oziroma zahtevano donosnost investicije, merjeno po dinamični metodi. Družba HSE s tem tudi ni zagotovila izpolnitve pogoja glede donosnosti investicije, ki je bil ob izdaji državnega poročstva za izvedbo investicije v blok 6 določen v ZPODPTEŠ.

Družba HSE je ugotovila, da vhodni parametri za nekatere postavke, ki so bili upoštevani pri pripravi NIP 6, niso uresničljivi, zato je bil decembra 2014 izdelan NIP 6-2015 z realnim prikazom cene premoga in vrednosti drugih vhodnih parametrov ter finančnih kazalnikov investicije v blok 6. Vrednost investicije v blok 6 je ostala enaka kot v NIP 6. Družba HSE je s sprejemom NIP 6-2015 zagotovila realnejši prikaz vhodnih parametrov in predvidenih finančnih kazalnikov investicije v blok 6, vendar ti ne dosegajo vrednosti, ki so bile zahtevane ob izdaji državnega poročstva za izvedbo investicije v blok 6.

Računsko sodišče je od družbe HSE zahtevalo izdelavo načrta aktivnosti z opredeljenimi aktivnostmi, roki in odgovornimi osebami za ureditev razmerja z Republiko Slovenijo glede vrednosti, vhodnih parametrov in finančnih kazalnikov investicije v blok 6, ki niso več v skladu s pogoji ZPODPTEŠ in s pogodbo o ureditvi razmerij.

2.1.3.2 Izkazani popravljalni ukrep

Družba HSE je v odzivnem poročilu navedla, da je v letih 2013, 2014 ter tudi februarja 2015 Ministrstvo za finance obvestila o neizpolnjevanju pogojev iz ZPODPTEŠ in pogodbe o ureditvi razmerij, ki so bili določeni ob izdaji državnega poročstva za izvedbo investicije v blok 6. Med družbo HSE in Ministrstvom za finance so že v preteklih letih, ponovno pa od marca 2015, potekali pogovori o spremembi pogodbe o ureditvi razmerij. Tako je bilo na sestanku 6. 3. 2015 med Ministrstvom za finance, Ministrstvom za infrastrukturo, SDH in družbo HSE med drugim dogovorjeno, da se preveri potrebnost sklenitve dodatka k pogodbi o ureditvi razmerij. Ministrstvo za finance je v patronatski izjavi⁷ z dne 29. 6. 2015 Evropski investicijski banki⁸ (v nadaljevanju: EIB) potrdilo, da morebitna kršitev zavez iz pogodbe o ureditvi razmerij družbe TEŠ ne vpliva na veljavnost poročstva Republike Slovenije za izvedbo investicije v blok 6.

Družba TEŠ je 5. 10. 2015 prejela dopis Ministrstva za finance, v katerem je to ugotovilo kršitve določil pogodbe o ureditvi razmerij ter sporočilo, da Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada) družbe TEŠ ni oprostila plačila kazni za kršitve zavez po pogodbi o ureditvi razmerij ter naložila družbi TEŠ plačilo kazni v znesku 100.000 evrov, kar je najvišji možni znesek kazni. Družba TEŠ je kazen plačala 30. 10. 2015. Ker je plačilo pogodbene kazni edina predvidena posledica kršitve pogodbe o ureditvi razmerij, je s plačilom kazni postopek glede kršitve zavez iz pogodbe zaključen.

Družba HSE je 18. 11. 2015 vladi poslala pobudo za spremembo določb ZPODPTEŠ in pogodbe o ureditvi razmerij, da bodo te usklajene z dejanskim stanjem glede vrednosti, vhodnih parametrov in finančnih kazalnikov investicije v blok 6. Pobuda je bila dana kot predlog za nadaljevanje postopkov za ureditev razmerij, ki se vodijo že dalj časa. Družba HSE bo Ministrstvu za finance po seznanitvi s pobudo podala tudi predlog za operativni sestanek, na katerem se bodo določili naslednji koraki za ureditev razmerij.

2.1.3.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.1.4 Odškodninska odgovornost organov upravljanja in nadzora družb Holding Slovenske elektrarne, d. o. o. in Termoelektrarna Šoštanj, d. o. o.

2.1.4.1 Opis nesmotnosti

V točki 2.3.1.a revizijskega poročila je navedeno, da kljub seznanjenosti tedanjega generalnega direktorja družbe HSE, da je vrednost investicije v blok 6 lahko višja od navedene v NIP 4 in Noveliranem investicijskem programu, revizija št. 5, september 2012 (v nadaljevanju: NIP 5), družba HSE od družbe TEŠ ni zahtevala in tudi ni izdelala več scenarijev zagotovitve zadostnih finančnih virov financiranja v primeru višje vrednosti investicije v blok 6. Glede na to, da generalni direktor družbe HSE ni obvestil skupine za financiranje, da obstajata optimistična in realna varianta investicijske vrednosti projekta, ta ni imela nobenih podlag za načrtovanje dodatnih virov financiranja za izvedbo investicije v blok 6.

⁷ Angl.: *Letter of Comfort*.

⁸ Angl.: *European Investment Bank*.

Računsko sodišče je od družbe HSE zahtevalo preveritev odškodninske odgovornosti organov upravljanja in nadzora družb HSE in TEŠ, ki so sodelovali pri izvedbi investicije v blok 6, in preveritev možnosti vložitve odškodninskih tožb.

2.1.4.2 Izkazani popravljalni ukrep

Družba HSE je v sodelovanju z Odvetniško družbo Rojs, Peljhan, Prelesnik & partnerji, o. p., d. o. o. (v nadaljevanju: odvetniška pisarna) že v letih 2013 in 2014 aktivno pristopila k pregledu investicije v blok 6 s kazenskopravnega vidika. Rezultat pregleda je naznanitev suma kaznivih dejanj neznanih storilcev v zvezi s pogodbenim razmerjem med družbo TEŠ in konzorcijem Alstom, ki jo je družba HSE podala na Specializirano državno tožilstvo Republike Slovenije 24. 6. 2014.

Družba HSE je aktivno pristopila k izvajanju dejanj in ukrepov za preveritev odškodninske odgovornosti organov upravljanja in nadzora družb HSE in TEŠ, ki so sodelovali pri izvedbi investicije v blok 6, in od odvetniške pisarne prejela dokument Preliminarna analiza odškodninske odgovornosti organov upravljanja in nadzora družb HSE, d. o. o. in TEŠ, d. o. o. pri izvedbi investicije v blok 6 z dne 18. 11. 2015. Po preveritvi poročil in pregledov vodenja investicije v blok 6 je iz dokumenta razvidno, da je treba izvesti sistematičen pregled vodenja posla z vidika preveritve odškodninske odgovornosti organov upravljanja in nadzora družb HSE in TEŠ, saj pregledi ne nudijo zadostne in primerne dejanske ter pravne podlage za preveritev odgovornosti.

Družba HSE je z revizijsko družbo Ernst & Young Revizija, d. o. o. (v nadaljevanju: revizijska družba) 16. 11. 2015 sklenila pogodbo o izvedbi revizije zaradi preveritve vodenja investicije v blok 6. Revizijska družba bo v družbah TEŠ in HSE izvedla revizijo preveritve vodenja posameznih poslov v obdobju izvajanja investicije v blok 6 in družbi HSE v roku 52 dni od sklenitve pogodbe posredovala osnutek poročila z ugotovitvami.

Preveritev odškodninske odgovornosti vodenja investicije v blok 6 bo izvajala odvetniška pisarna po posamičnih fazah projekta in se bo usklajevala s pregledom revizorjev na način, da bo omogočen čim učinkovitejši, sistematičen in hiter pregled vseh faz projekta investicije v blok 6. Po zaključenem pregledu, ki je načrtovan v začetku leta 2016, bo sprejeta odločitev o morebitni vložitvi odškodninskih zahtevkov. Za aktivnosti, ki bodo glede na to, da vseh aktivnosti ni mogoče izvesti v 90 dneh, potekale tudi po 18. 11. 2015, je družba HSE pripravila načrt aktivnosti z opredeljenimi aktivnostmi, roki in odgovornimi osebami za zagotovitev izvedbe preveritve odškodninske odgovornosti organov upravljanja in nadzora družb HSE in TEŠ, kot je predstavljeno v tabeli 3.

Tabela 3: Načrt aktivnosti družbe HSE za preveritev odškodninske odgovornosti organov upravljanja in nadzora družb HSE in TEŠ

Aktivnosti družbe HSE	Rok za izvedbo	Odgovorna oseba
Objava javnega razpisa za izvedbo posebne revizije investicije v blok 6	15. 10. 2015 izvedeno	U. Podobnik, I. Stare
Angažiranje odvetniške pisarne za pravni pregled posla – investicije v blok 6	8. 10. 2015 izvedeno	B. Košorok, U. Podobnik
Izvedba javnega razpisa za izbiro revizorja	11. 11. 2015 izvedeno	U. Podobnik, I. Stare
Sklenitev pogodbe z izbranim revizorjem	16. 11. 2015 izvedeno	U. Podobnik, I. Stare
Preliminarno poročilo odvetniške pisarne	17. 11. 2015 izvedeno	B. Košorok, U. Podobnik
Izvedba postopka posebne revizije investicije v blok 6	31. 1. 2016	B. Košorok, U. Podobnik
Pravni pregled investicije v blok 6	28. 2. 2016	B. Košorok, U. Podobnik
Odločitev o vložitvi odškodninskih tožb	15. 2. 2016	B. Košorok, S. Nikolić
Vložitve odškodninskih tožb	15. 3. 2016	B. Košorok, U. Podobnik

Vir: odzivno poročilo družbe HSE.

2.1.4.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.1.5 Sprememba pogojev in obveznosti iz posojilnih pogodb

2.1.5.1 Opis nesmotnosti

V točki 2.3.1.1.1.a revizijskega poročila je navedeno, da je iz projekcij poslovanja družbe HSE razvidno, da družba HSE ne bo več izpolnjevala zavez do EIB, Evropske banke za obnovo in razvoj⁹ (v nadaljevanju: EBRD) in bank garantk po garancijski pogodbi GFA¹⁰, zato obstaja tveganje, da bodo banke garantke preklicale dano garancijo in zahtevale stroške danih garancij, EIB in EBRD pa bosta zahtevali vračilo danih posojil.

Družba HSE je 2. 2. 2015 bankam posredovala Projekcije poslovanja skupine HSE za obdobje 2015–2030, iz katerih so razvidne vrednosti kazalnikov poslovanja, ki se nanašajo na zaveze po garancijski pogodbi GFA in garancijski pogodbi EBRD. Izven zavez, danih bankam, je le kazalnik celotne finančne obveznosti/EBITDA¹¹ do vključno leta 2017.

⁹ Angl.: *European Bank for Reconstruction and Development*.

¹⁰ Angl.: *Guarantee Facility Agreement*.

¹¹ Poslovni izid pred obrestmi, davki, odpisi in amortizacijo (angl.: *Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization*).

Računsko sodišče je od družbe HSE zahtevalo predložitev vloge družbe HSE za soglasje bank, EIB in EBRD za spremembo pogojev oziroma obveznosti, ki izhajajo iz sklenjene posojilne pogodbe EIB, garancijske pogodbe GFA in garancijske pogodbe EBRD.

2.1.5.2 Izkazani popravljalni ukrep

Družba HSE je 3. 2. 2015 obvestila EBRD, da so spremenjeni nekateri podatki iz sklenjene garancijske pogodbe EBRD¹². Družba TEŠ je 6. 2. 2015 obvestila EIB in EBRD, da so spremenjeni nekateri podatki iz sklenjenih pogodb¹³. Družbi TEŠ in HSE sta 6. 2. 2015 obvestili banko Intesa Sanpaolo s. p. a., London branch (v nadaljevanju: Intesa Sanpaolo), ki je agent bank garantk po garancijski pogodbi GFA, da so spremenjeni nekateri podatki iz sklenjene pogodbe¹⁴. V dopisih EIB, EBRD in Intesa Sanpaolo sta družbi TEŠ in HSE zaprosili banke, da se odpovejo sankcijam za kršitve pogodbenih zavez oziroma spregledajo obveznosti zaradi kršitev pogodbenih zavez.

Družbi HSE in TEŠ sta za poslovno leto 2014 od EIB, EBRD in Intesa Sanpaolo prejeli spregled obveznosti zaradi kršitev pogodbenih zavez, in sicer:

- z aneksom k posojilni pogodbi z dne 8. 9. 2015¹⁵ EIB soglaša:
 - s spremembo vrednosti investicije v blok 6, ki znaša približno 1.428 milijonov evrov;
 - s spremembo datuma zaključka investicije v blok 6, ki je 31. 12. 2016;
- z dopisom z dne 3. 6. 2015¹⁶ EBRD soglaša:
 - s spremembo cene premoga v maksimalni višini (P) ■■■ (P) evra/GJ, ki je omejena na 12 mesecev od dneva sklenitve pogodbe o nakupu premoga, zakupu moči in nakupu električne energije v letu 2014;
 - s spremembo kazalnika poslovanja finančne obveznosti/EBITDA skupine HSE, ki je omejena na leto 2014;
- z dopisom z dne 11. 6. 2015 Intesa Sanpaolo soglaša:
 - s spremembo kazalnika poslovanja finančne obveznosti/EBITDA skupine HSE;
 - s spremembo cene premoga v maksimalni višini (P) ■■■ (P) evra/GJ.

Družba HSE je obvestila EBRD¹⁷, da banke garantke po garancijski pogodbi GFA ne nameravajo podaljšati garancije za dodatnih 5 let, zato garancija za 110 milijonov evrov poteče 28. 1. 2016. Družba HSE predvideva najučinkovitejšo rešitev nastale situacije v predčasnem plačilu 110 milijonov evrov posojila EIB.

¹² Št. 40417 z dne 12. 1. 2011.

¹³ Z EIB sklenjena posojilna pogodba št. FI No. 25.541 (SI), Serapis No. 2006-0319 z dne 22. 4. 2010. Z EBRD sklenjena posojilna pogodba št. 40417 z dne 12. 1. 2011 (v nadaljevanju: posojilna pogodba EBRD). Pogodbi sta v angleškem jeziku.

¹⁴ S petimi komercialnimi bankami The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, LTD, London branch, Caja de Ahorros y monte de piedad de Madrid, Zweigniederlassung Wien, Intesa Sanpaolo, Societe Generale in Unicredit Bank AG sta družbi TEŠ in HSE dne 24. 11. 2010 sklenili garancijsko pogodbo GFA, ki je v angleškem jeziku.

¹⁵ Podpisali so ga EIB, družbi TEŠ in HSE, minister za finance, kot pooblaščenec za sklenitev pogodbe o državnem poroštvi z Republiko Slovenijo, ter banka Intesa Sanpaolo, kot agent bank garantk po garancijski pogodbi GFA.

¹⁶ Podpisali so ga EBRD in družbi TEŠ ter HSE.

¹⁷ Dopis z dne 14. 10. 2015.

Po posojilni pogodbi EBRD je predčasno poplačilo posojil mogoče le ob sočasnem proporcionalnem poplačilu posojila EBRD, ki znaša 37,8 milijona evrov¹⁸. Družba HSE načrtuje sredstva za predčasno poplačilo dela danih posojil EIB in EBRD zagotoviti z izdajo obveznic in/ali dolgoročnih posojil, (P) [REDACTED] (P).

2.1.5.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.1.6 Optimizacija in racionalizacija poslovanja skupine HSE

2.1.6.1 Opis nesmotnosti

V točki 2.3.1.2.f revizijskega poročila je navedeno, da družba HSE v obdobju od leta 2012 do leta 2014 ni imela izdelanega učinkovitega in preglednega upravljanja družb znotraj skupine HSE, kar se je izkazalo pri vodenju investicije v blok 6, kjer informacije niso bile zanesljive, zato tudi poslovodstvo in finančna služba družbe HSE nista imela ustreznih pogojev za sprejem optimalnih odločitev glede izvajanja in financiranja investicije v blok 6. Odvisne družbe HSE imajo ločene informacijske sisteme, družba HSE nima vzpostavljenega sistema zagotovitve zadostnih, pravih in pravočasnih informacij o poslovanju odvisnih družb in ni izvedla prenove poslovnih procesov na ravni skupine HSE, ki bi zagotovili, da bi bilo poslovanje odvisnih družb v skladu s poslovnimi načrti in cilji skupine HSE.

Družba HSE mora kot obvladujoča družba z internimi akti, ki veljajo za celotno skupino HSE, vzpostaviti ureditev osnovnih poslovnih procesov in podprocesov družbe z jasno opredeljenimi pristojnostmi in odgovornostmi posameznih delovnih mest in tako zgraditi ustrezen informacijski sistem in zagotoviti pridobitev verodostojnih in pravočasnih informacij od odvisnih družb.

Poslovodstvo družbe HSE je 29. 5. 2015 sprejelo Priročnik za kontroling v družbah skupine HSE, ki ureja organiziranost kontrolinga, načrtovanje, zbiranje, koordiniranje ter analiziranje podatkov, poročanje in ostale naloge službe kontrolinga družbe in skupine HSE.

Računsko sodišče je od družbe HSE zahtevalo izdelavo načrta aktivnosti z opredeljenimi aktivnostmi, roki in odgovornimi osebami za doseganje bolj učinkovite koordinacije med obvladujočo družbo HSE in odvisnimi družbami v skupini HSE in s tem tudi optimizacijo in racionalizacijo poslovanja skupine HSE.

2.1.6.2 Izkazani popravljalni ukrep

Družba HSE je pripravila načrt aktivnosti z opredeljenimi aktivnostmi, roki in odgovornimi osebami za doseganje bolj učinkovite koordinacije med obvladujočo družbo HSE in odvisnimi družbami v skupini HSE in s tem tudi optimizacijo in racionalizacijo poslovanja skupine HSE, kot je predstavljeno v tabeli 4.

¹⁸ Razvidno iz elektronskega sporočila predstavnika EBRD z dne 5. 11. 2015.

Tabela 4: Načrt aktivnosti družbe HSE za doseganje bolj učinkovite koordinacije med obvladujočo družbo HSE in odvisnimi družbami v skupini HSE (in s tem optimizacijo in racionalizacijo poslovanja skupine HSE)

Aktivnosti družbe HSE	Rok za izvedbo	Odgovorna oseba
Sprejetje pravilnika o korporativnem upravljanju skupine HSE, ki sistematično ureja ključne vidike korporativnega upravljanja v skupini HSE po podpornih področjih, in sicer kontroling, finance, računovodstvo, investicije, vzdrževanje in podobno	15. 12. 2015	U. Podobnik
Uvedba SAP ERP ¹⁹ v odvisnih družbah HSE in poenotenje postopkov	31. 12. 2016	R. Hlastec, R. Meglen
Dogovor družb skupine HSE o politiki izvajanja postopkov skupnega naročanja blaga, storitev in gradenj	stalna zadolžitev	I. Stare
Združitev podpornih procesov po družbah v skupini HSE usklajeno z implementacijo programske opreme, in sicer kontroling, finance, računovodstvo, odnosi z javnostmi, informatika, kadrovska področje, pravno področje, nabava, proizvodnja in vzdrževanje, notranja revizija, investicije	31. 12. 2016	B. Košorok, S. Nikolić
Uvedba enotnih standardov kontrolinga	izvedeno	J. Pogačnik

Vir: odzivno poročilo družbe HSE.

Predvsem je poudarjeno, da se v skupini HSE sprejme novi pravilnik o korporativnem upravljanju, uvede enoten informacijski sistem, uvedejo enotni standardi kontrolinga, prične izvajati združevanje poslovnih procesov ter prične s postopnim izvajanjem skupnih nabav oziroma skupnega naročanja. Načrt aktivnosti je dokument, ki se bo po potrebi posodabljal in prilagajal glede na spremenjene razmere in okoliščine.

2.1.6.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

¹⁹ SAP ERP – angl.: *Enterprise resource planning* – ERP. SAP ERP je sestavljen iz več modulov, vključno s pripomočki za trženje in prodajo, načrtovanje in razvoj, proizvodnjo in nadzor zalog, človeške vire, finance in računovodstvo. SAP ERP zbira, združuje, shranjuje, upravlja in interpretira podatke iz ločenih modulov.

2.2 Slovenski državni holding, d. d.

2.2.1 Razvojni načrt družbe in skupine HSE ter akcijski načrt družbe in skupine HSE za optimizacijo in racionalizacijo poslovanja skupine HSE

2.2.1.1 Opis nesmotnosti

V točki 2.3.3.1.b revizijskega poročila je navedeno, da Agencija za upravljanje kapitalskih naložb Republike Slovenije (nadaljevanju: AUKN) oziroma Slovenska odškodninska družba, d. d. (v nadaljevanju: SOD) v letih 2012 in 2013 od poslovodstva družbe HSE ni zahtevala nobenih aktivnosti, kljub temu da družba HSE niti v letih 2012 in 2013 ni spoštovala sklepa vlade²⁰ v vlogi takratnega ustanovitelja in ni zagotovila večje učinkovitosti in preglednosti upravljanja družb v okviru skupine HSE. AUKN oziroma SOD tudi ni zahtevala predložitve razvojnega načrta skupine HSE, kljub temu da je v obdobju od leta 2012 do leta 2014 veljavni Razvojni načrt skupine HSE za obdobje od 2006 do 2015 s pogledom do leta 2025²¹ zastarel. Uprava SOD je 21. 1. 2014 v vlogi ustanovitelja oziroma edinega družbenika družbe HSE z namenom zagotovitve pozitivnega denarnega toka v družbi in skupini HSE med drugim sprejela sklep, da poslovodstvo družbe HSE pripravi predlog Razvojnega načrta družbe in skupine HSE za obdobje 2014–2018, ki bo vključeval tudi finančno, poslovno, kadrovsko in organizacijsko prestrukturiranje, in ga s predloženim soglasjem nadzornega sveta družbe HSE do 31. 3. 2014 posreduje v sprejem ustanovitelju. Družba SOD oziroma SDH je šele štiri leta po sprejemu sklepa ustanovitelja, s katerim je od družbe HSE zahtevala nov razvojni načrt družbe in skupine HSE, ponovno od družbe HSE zahtevala pripravo razvojnega načrta, ki pa ga še do konca leta 2014 ni sprejela, saj ga družba HSE še ni pripravila.

Računsko sodišče je od SDH zahtevalo predložitev Razvojnega načrta skupine HSE, s soglasjem SDH, ki bo vključeval finančno, poslovno, kadrovsko in organizacijsko prestrukturiranje skupine HSE, ter akcijski načrt za optimizacijo in racionalizacijo poslovanja skupine HSE, v katerem bodo opredeljene aktivnosti, roki, odgovorne osebe in finančni učinki.

2.2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

SDH je s sklepoma²² sprejel Razvojni načrt družbe in skupine HSE za obdobje 2016–2020, ki vključuje finančno, poslovno, kadrovsko in organizacijsko prestrukturiranje skupine HSE, ter Akcijski načrt družbe in skupine HSE za optimizacijo in racionalizacijo poslovanja skupine HSE z opredeljenimi aktivnostmi, odgovornimi osebami, roki in predvidenimi finančnimi učinki, ki so potrebni za doseganje zastavljenih ciljev iz Razvojnega načrta družbe in skupine HSE za obdobje 2016–2020, kot je predstavljeno v tabeli 5.

²⁰ Št. 36000-2/2010/18 z dne 18. 3. 2010.

²¹ Sprejet na seji vlade 7. 12. 2006.

²² Št. 2015016697 z dne 18. 11. 2015.

Tabela 5: Akcijski načrt družbe in skupine HSE za optimizacijo in racionalizacijo poslovanja skupine HSE

Aktivnosti družbe HSE	Rok za izvedbo	Odgovorna oseba
Okrepitev SPOT ²³ in INTRADAY ²⁴ trgovanja	stalna zadolžitev v družbi HSE	T. Štokelj
Prodaja plina in sistemskih storitev družbe TEŠ	31. 12. 2015	T. Štokelj
Prihodki izven osnovne dejavnosti	31. 12. 2016 v družbi DEM* ter stalna zadolžitev v družbah HSE, SENG** in skupini Premogovnik Velenje	D. Žebeljan, A. Tumpej, S. Bračko, V. Vindiš, A. Rejec, I. Uršič
Uvedba SAP ERP v družbi HSE	stalna zadolžitev	S. Uršej
Uvedba SAP CRM v družbi HSE	31. 12. 2015	S. Uršej
Uvedba SAP ERP v družbah TEŠ, DEM, SENG	1. 6. 2016	R. Hlastec, R. Meglen
Optimizacija vzdrževanja	več različnih rokov v letu 2016 v družbah DEM in TEŠ ter stalna zadolžitev v družbah HSE, SENG, HSE Invest in skupini Premogovnik Velenje	I. Zagožen, A. Tumpej, R. Volk, M. Pintar, B. Božič, S. Čremožnik, P. Lohkar
Racionalizacija stroškov, ki se nanašajo na zakonodajo	december 2017 v družbi SENG ter stalna zadolžitev v družbah HSE, DEM in skupini Premogovnik Velenje	D. Žebeljan, V. Pozeb, A. Rejec
Skrbno izvajanje investicij	31. 12. 2016 v družbi DEM ter stalna zadolžitev v družbah HSE, SENG, HSE Invest in skupini Premogovnik Velenje	D. Žebeljan, A. Tumpej, R. Volk, A. Rejec, P. Lohkar
Dezinvestiranje oziroma prodaja poslovno nepotrebne premoženja	več različnih rokov v obdobju 2015–2019 v družbah DEM, SENG, TEŠ in skupini Premogovnik Velenje ter stalna zadolžitev v družbi HSE	D. Žebeljan, V. Pozeb, M. Mesarec, S. Bračko, I. Uršič, A. Rejec, M. Pintar, R. Volk, I. Kurnik, G. Stvarnik, M. Pečovnik, B. Štefancič, Z. Berlot, R. Kožar, V. Malenković

²³ SPOT – takojšnje trgovanje.

²⁴ INTRADAY – trgovanje znotraj dneva.

Aktivnosti družbe HSE	Rok za izvedbo	Odgovorna oseba
Racionalizacija stroškov dela (prenova sistema plač, znižanje osnovnih plač, znižanje števila dni dopusta, mehke metode zniževanja števila zaposlenih, uvedba mandatnih funkcij, sprememba podjetniške kolektivne pogodbe)	več različnih rokov v letih 2015 in 2016 v družbah HSE, DEM, SENG in TEŠ ter stalna zadolžitev v družbi HSE Invest in skupini Premogovnik Velenje	J. Špiler, V. Pozeb, V. Vindiš, M. Pinter, poslovodstvo družb TEŠ, HSE Invest in uprava družb skupine Premogovnik Velenje
Racionalizacija ostalih stroškov poslovanja (stroški mobilne in fiksne telefonije, najemnin, službenih potovanj, zavarovalnih premij, odnosov z javnostmi, sponzorstev in donacij, urejanja deponij, članarin, študentskega dela, štipendij, odškodnin in znižanje izdatkov za varstvo okolja)	več različnih rokov v letih 2015 in 2016 v družbah DEM in TEŠ ter stalna zadolžitev v družbah HSE, SENG, HSE Invest in skupini Premogovnik Velenje	J. Pogačnik, V. Pozeb, S. Bračko, A. Tumpej, M. Pintar, B. Debeljak, poslovodstvo družbe TEŠ, J. Lenart, I. Kurnik, E. Jurač, B. Božič, P. Lohkar
Racionalizacija ISO standardov (pogajanja s ponudniki in ukinitve standarda 27001 v družbi HSE Invest)	30. 6. 2015 v družbi DEM, 31. 12. 2015 v družbah SENG in HSE Invest ter stalna zadolžitev v družbi HSE in skupini Premogovnik Velenje	B. Koren, S. Bračko, M. Pintar, A. Rejec, P. Lohkar
Znižanje stroškov zunanjih izvajalcev za dela, ki jih lahko izvedejo zaposleni v skupini HSE	31. 12. 2018 v družbi DEM, 31. 12. 2015 v družbi SENG in 1. 1. 2016 v družbi TEŠ in stalna zadolžitev v družbah HSE in HSE Invest	V. Pozeb, R. Volk, B. Debeljak, P. Lohkar
Ostali ukrepi (vzpostavitev celotnega sistema upravljanja s tveganji, izdaja obveznic, novelacija nabavnega postopka, spodbujanje inovativnosti zaposlenih, spodbujanje razvoja novih dejavnosti in dodatnih prihodkov, zadolžitev družbe TEŠ pri družbi HSE, povečanje prihodkov izven skupine HSE)	več različnih rokov v letih 2015 in 2016 v družbah HSE, DEM, SENG in TEŠ ter stalna zadolžitev v družbi HSE Invest	S. Nikolič, S. Bračko, M. Pintar, Z. Zorko in direktor družbe HSE Invest

Opombi: * Dravske elektrarne Maribor, d. o. o. (v nadaljevanju: družba DEM).

** Soške elektrarne Nova Gorica, d. o. o. (v nadaljevanju: družba SENG).

Vir: odzivno poročilo SDH.

2.2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljen*.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivni poročili, ki sta ju na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o učinkovitosti obvladovanja denarnih tokov skupine HSE zaradi investicije v blok 6 v obdobju od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2014 izdelali družbi Holding Slovenske elektrarne, d. o. o. in Slovenski državni holding, d. d. Ocenili smo, da sta odzivni poročili, ki so ju s podpisom in pečatom potrdili Blaž Košorok, generalni direktor družbe Holding Slovenske elektrarne, d. o. o., in Stojan Nikolić, finančni direktor družbe Holding Slovenske elektrarne, d. o. o., ter Marko Jazbec, predsednik uprave družbe Slovenski državni holding, d. d., in Nada Drobne Popovič, članica uprave družbe Slovenski državni holding, d. d., verodostojni.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in dokumentacije. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da so izkazani popravljalni ukrepi za odpravo nesmotrnosti, opisani v točkah 2.1.1, 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4, 2.1.5 in 2.1.6, ki jih je sprejela družba Holding Slovenske elektrarne, d. o. o., *zadovoljivi*.

Ocenjujemo, da je izkazani popravljalni ukrep, opisan v točki 2.2.1, ki ga je sprejela družba Slovenski državni holding, d. d., *zadovoljiv*.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. družbi Holding Slovenske elektrarne, d. o. o., priporočeno s povratnico;
2. družbi Slovenski državni holding, d. d., priporočeno s povratnico;
3. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno s povratnico;
4. arhivu.

*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