



Na podlagi 29. člena Zakona o računskem sodišču (ZRacS-1, Uradni list RS, št. 11/01),  
38. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 91/01)  
in predloga, ki ga je v soglasju z dr. Etelko Korpič-Horvat, prvo namestnico predsednika  
računskega sodišča, predložil dr. Janez Gabrijelčič, vrhovni državni revizor,  
izdajam

**POREVIZIJSKO POROČILO**  
**O ODPRAVLJANJU NEPRAVILNOSTI,**  
**RAZKRITIH V REVIZIJSKEM POROČILU**  
**O IZKAZIH IN IZVRŠITVI PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE**  
**ZA LETO 2002**

Številka: 1201-1/2003-80

Ljubljana, 4. februarja 2004

## 1. UVOD

V revizijskem poročilu o izkazih in izvršitvi proračuna Republike Slovenije za leto 2001 številka 1201-1/2003-68 z dne 9. septembra 2003 smo izrekli *mnenje s pridržkom* o izvršitvi proračuna Republike Slovenije za leto 2002.

Ker posamezna ministrstva in Slovenska akademija znanosti in umetnosti, katerih poslovanje smo revidirali, razkritih nepravilnosti niso odpravili med revizijo, smo v revizijskem poročilu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila naslednjim ministrstvom:

- Ministrstvu za finance,
- Ministrstvu za notranje zadeve,
- Ministrstvu za zunanje zadeve,
- Ministrstvu za obrambo,
- Ministrstvu za pravosodje,
- Ministrstvu za gospodarstvo,
- Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano,
- Ministrstvu za promet,
- Ministrstvu za okolje, prostor in energijo,
- Ministrstvu za informacijsko družbo,
- Ministrstvu za šolstvo, znanost in šport,
- Ministrstvu za kulturo

in Slovenski akademiji znanosti in umetnosti.

Vsa omenjena ministrstva in Slovenska akademija znanosti in umetnosti so nam v predpisanem roku 90 dni po Zakonu o računskem sodišču (v nadaljevanju: ZRacS-1) predložili odzivna poročila in v njih predstavili popravljalne ukrepe. V porevizijskem postopku smo ocenjevali, ali so odzivna poročila verodostojna, ter preizkusili zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

Za vsa odzivna poročila smo ocenili, da so verodostojna.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi opisa ukrepov, ki so jih sprejela ministrstva in Slovenska akademija znanosti in umetnosti za odpravo nepravilnosti in s pregledom dokumentacije, ki so jih k odzivnemu poročilu priložili ministrstva in Slovenska akademija znanosti in umetnosti.

Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne dokaze, da lahko podamo oceno zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

V tem poročilu za navedena ministrstva in Slovensko akademijo znanosti in umetnosti

- predstavljamo nepravilnosti, ki so bile opisane v revizijskem poročilu in zaradi katerih smo zahtevali popravljalno ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe,
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

## **2. NEPRAVILNOSTI, ZARADI KATERIH SO MORALA MINISTRSTVA IN SLOVENSKA AKADEMIJA ZNANOSTI IN UMETNOSTI POSLATI ODZIVNA POROČILA, IN IZKAZANI UKREPI TER OCENA POPRAVLJALNIH UKREPOV**

### **2.1 Ministrstvo za finance**

#### **2.1.1 Plače in drugi odhodki za zaposlene**

##### 2.1.1.1 Opis nepravilnosti

V letu 2002 je Ministrstvo za finance zaposlilo 227 novih delavcev, med njimi 2 nista imela zahtevanih delovnih izkušenj (3. člen Zakona o delavcih v državnih organih<sup>1</sup>, v nadaljevanju: ZDDO).

##### 2.1.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za finance bo v skladu z Zakonom o javnih uslužbencih<sup>2</sup> (v nadaljevanju: ZJU) in določili 57. člena Uredbe o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in v pravosodnih organih<sup>3</sup> (v nadaljevanju: uredba) sprejelo akte o notranji organizaciji in sistemizaciji, ki jih bo začelo uporabljati najkasneje s 1. 4. 2004.

Ministrstvo za finance je pojasnilo, da bo delavka Davčne uprave RS, ki je bila razporejena na delovno mesto administrativni sodelavec, za katero se zahteva dve leti delovnih izkušenj, po novem premeščena na delovno mesto administrator V. V novem aktu o sistemizaciji bo v Oddelku za skupne naloge na Davčnem uradu Ljubljana sistemizirano delovno mesto administrator V. Za to delovno mesto se zahteva šest mesecev delovnih izkušenj, delavka pa je imela že ob sklenitvi delovnega razmerja 6 mesecev in 19 dni delovnih izkušenj.

Delavka Davčne uprave RS, ki je bila razporejena na delovno mesto sodelavec I, za katero se zahteva dve leti delovnih izkušenj, je imela ob sklenitvi delovnega razmerja šest mesecev in 24 dni delovnih izkušenj. V novem aktu o sistemizaciji bo v Referatu za davčno knjigovodstvo in izterjavo na Davčnem uradu Maribor, izpostava Maribor, sistemizirano delovno mesto knjigovodja V. Delavka bo premeščena na to delovno mesto, za katerega se zahteva šest mesecev delovnih izkušenj.

##### 2.1.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.1.1.2 so zadovoljivi.

#### **2.1.2 Delni tekoči in investicijski odhodki**

##### 2.1.2.1 Opis nepravilnosti

Davčna uprava RS pri izbiri najugodnejšega ponudnika za dobavo in postavitve sistema za nadzor informacijske tehnologije ni imela dveh ponudb, ker ena izmed ponudb ni bila

---

<sup>1</sup> Uradni list RS, št. 15/90, 5/91, 18/91, 22/91, 2/91-I, 4/93, 18/94, 70/97, 87/97.

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 56/02.

<sup>3</sup> Uradni list RS, št. 58/03 in 109/03.

pravilna. Davčna uprava RS ni ravnala v skladu z določbo prvega odstavka 76. člena ZJN-1, ki določa, da naročnik izbere najugodnejšega ponudnika, če je pridobil dve samostojni pravilni ponudbi. Davčna uprava RS ni uporabila merila za izbiro najugodnejše ponudbe in ni upoštevala pogoja, ki bi moral biti v ponudbi v celoti izpolnjen na način, kot je predviden v razpisni dokumentaciji.

#### 2.1.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Po navedbah ministrstva v odzivnem poročilu je razpisna komisija Davčne uprave RS je pri vseh nadaljnjih javnih razpisih posebno pozornost namenila enostavnim, jasnim in vsem razumljivim pogojem za sodelovanje na razpisih in uporabi takih meril, ki ne dopuščajo dvomov in različnih razlag.

Ministrstvo za finance ocenjuje, da bo v skladu z novo Uredbo o izvedbi postopkov oddaje skupnih javnih naročil za potrebe upravnih organov<sup>4</sup> velik del javnih naročil, ki so jih do konca leta izvajali proračunski uporabniki sami, prešel na izvajalce skupnih javnih naročil, ki jih bo določila Vlada Republike Slovenije. Vlada Republike Slovenije bo sklep o izvedbi posameznega javnega naročila lahko oddala samo tistemu izvajalcu, ki ima zagotovljeno strokovnost za izvedbo javnega naročila.

#### 2.1.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.1.2.2 so zadovoljivi.

## **2.2 Ministrstvo za notranje zadeve**

### **2.2.1 Plače in drugi odhodki za zaposlene**

#### 2.2.1.1 Opis nepravilnosti

S pregledi vseh novih zaposlitev na ministrstvu v letu 2002 smo ugotovili, da so na policiji za nedoločen čas zaposlili dva delavca, ki nista imela ustrezne izobrazbe za zasedbo delovnega mesta (3. člen ZDDO).

#### 2.2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo je že v odgovoru na pismo predstojniku z dne 22. 5. 2003 navedlo, da se oba zaposlena izobražujeta v izobraževalnih programih za pridobitev ustrezne stopnje izobrazbe za zasedbo delovnega mesta. Poleg tega bosta obe ugotovljeni nepravilnosti odpravljene v skladu z ZJU oziroma uredbo. S tem bo formalno sanirano obstoječe stanje, za katerega revizijsko poročilo ugotavlja, da je nepravilno.

#### 2.2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.2.1.2 so zadovoljivi.

---

<sup>4</sup> Uradni list RS, št. 111/03.

## **2.3 Ministrstvo za zunanje zadeve**

### **2.3.1 Plače in drugi odhodki za zaposlene**

#### 2.3.1.1 Opis nepravilnosti

Pripravniku je bil izplačan dodatek v celotni vrednosti in ne v vrednosti 70 odstotkov količnika za določitev osnovne plače.

#### 2.3.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo je v odzivnem poročilu navedlo, da je pripravnikom dodatke v vrednosti 100 odstotkov določilo na osnovi Navodila Kadrovske komisije vlade. Na podlagi ugotovitev računskega sodišča v revizijskem poročilu za leto 2001 je ministrstvo septembra 2002 vrednost dodatkov znižalo na 70 odstotkov in s tem upoštevalo ugotovitev računskega sodišča. To je bilo ugotovljeno tudi v reviziji in navedeno v revizijskem poročilu o izkazih in izvršitvi proračuna Republike Slovenije za leto 2002. Nepravilnost iz revizijskega poročila se nanaša na obdobje leta 2002, ko ministrstvu ugotovitev računskega sodišča še ni bila znana. Ministrstvo je organiziralo več sestankov, na katerih so obravnavali možnosti oziroma načine, kako popraviti z odločbami določene količnike in dodatke pripravnikov. Ministrstvo je pripravilo dogovor o vračilu preplačila s tistimi javnimi uslužbenci, ki so v letu 2002 opravljali pripravništvo in so še zaposleni na ministrstvu. Dogovori glede vračila sredstev z javnimi uslužbenci še potekajo.

#### 2.3.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.3.1.2 so zadovoljivi.

### **2.3.2 Delni tekoči in investicijski odhodki**

#### 2.3.2.1 Opis nepravilnosti

- Ministrstvo je kupilo 25 umetniških del. Za nakup umetniških del ni sklenilo pogodbe. Sredstva za nakup umetniških del niso bila načrtovana v načrtu nabav in gradenj, ki ga je sprejela vlada.
- Ministrstvo je sklenilo pogodbi o izobraževanju za izvedbo tečajev tujih jezikov. Za sklenitev pogodb ministrstvo ni izvedlo postopka oddaje naročil v skladu z Navodilom za oddajo javnih naročil male vrednosti.

#### 2.3.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo v odzivnem poročilu navaja, da nakupe blaga in storitev že izvaja v skladu s predpisi o javnem naročanju. Za njihovo realizacijo se sklepajo pogodbe in določajo skrbniki pogodb, ki so zadolženi za njihovo realizacijo. Nakupi iz sredstev za investicijske izdatke se izvajajo v skladu z načrtom nabav in gradenj, ki ga sprejme vlada.

#### 2.3.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.3.2.2 so zadovoljivi.

### 2.3.3 Tekoči in investicijski transferi

#### 2.3.3.1 Opis nepravilnosti

V reviziji so bile ugotovljene pomanjkljivosti in nepravilnosti pri dodeljevanju sredstev slovenski manjšini v sosednjih državah. Strokovna komisija je obravnavala tudi nepopolne vloge kot popolne, do posameznih vlog pa se ni opredelila in je prepustila predstojniku Urada Republike Slovenije za Slovence v zamejstvu in po svetu (v nadaljevanju: Urad), da odloči o dodelitvi sredstev. Predstojnik Urada je v nekaterih primerih spreminjal zneske, ki jih je predlagala komisija, na da bi dokumentiral in obrazložil svojo odločitev. V skladu z razpisom so lahko prosilci prijavljali svoje programe in projekte osrednjim organizacijam Slovencev v zamejstvu, le-te pa niso poskrbele za pravočasnost in popolnost njihovih vlog.

Ministrstvo je izplačalo transfer za sofinanciranje izdaje enciklopedije ter za subvencioniranje predavanj o dvojezičnih napisih brez predhodno izvedenega javnega razpisa.

Zaradi pomanjkljive dokumentacije računsko sodišče ni moglo ugotoviti, kolikšen del sredstev je bil dodeljen nepravilno in zato ni moglo oceniti stopnje nepravilnosti.

#### 2.3.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo v prvi dopolnitvi odzivnega poročila navaja, da so podlage za financiranje slovenskih manjšin v Italiji, Avstriji in na Madžarskem 5. člen Ustave Republike Slovenije, Resolucija o položaju avtohtonih slovenskih manjšin v sosednjih državah in o nalogah državnih in drugih dejavnikov Republike Slovenije, povezanimi s tem položajem ter Načela finančne podpore Republike Slovenije slovenskim avtohtonim manjšinam. Sredstva za uresničevanje te ustavne in zakonske obveznosti se vsako leto zagotavljajo na posebni proračunski postavki Urada za Slovence v zamejstvu in po svetu.

Na podlagi priporočil računskega sodišča je Urad sprejel sklep, da bo z notranjim aktom natančneje določil kriterije in merila za dodeljevanje sredstev na podlagi javnega razpisa in hkrati določil kriterije in merila za dodeljevanje sredstev zunaj javnega razpisa za tiste primere, ki jih ni mogoče vnaprej predvideti, so pa velikega pomena za slovensko narodno skupnost v zamejstvu in po svetu, in katerih financiranje je v interesu države. Pripravil je predlog pravilnika o dodeljevanju sredstev avtohtonim slovenskim manjšinam v sosednjih državah in Slovincem po svetu ter za sodelovanje z njimi in ga posredoval v usklajevanje Službi vlade za zakonodajo. Pravilnik je bil predhodno usklajen z Ministrstvom za finance, Ministrstvom za kulturo in Ministrstvom za šolstvo, znanost in šport.

V drugi dopolnitvi odzivnega poročila ministrstvo navaja, da je Služba vlade za zakonodajo posredovala odgovor, v katerem navaja, da za izdajo pravilnika minister nima zakonskega pooblastila.

Zaradi navedenega je Ministrstvo za zunanje zadeve, Urad Republike Slovenije za Slovence v zamejstvu in po svetu, pripravil in objavil javni razpis za zbiranje predlogov za sofinanciranje programov in projektov Slovencev v zamejstvu in po svetu in sodelovanja z njimi v letu 2004. Razpis bo izveden na podlagi določila 2. člena Zakona o zunanjih zadevah in Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije. Zaradi ugotovljenih nepravilnosti pri izvedbi razpisa za leto 2002, ki jih je ugotovilo računsko sodišče, je Urad dopolnil razpisno dokumentacijo, nadgradil pogoje in merila za prijavo na javni razpis in jih vključil v besedilo

objave razpisa. Način uporabe meril je podrobneje definiran v razpisni dokumentaciji, ki zaradi večje preglednosti vsebuje tudi ocenjevalne liste za vsak sklop razpisa (sklop A – Slovenske manjšine v sosednjih državah, sklop B-Slovenci po svetu). Po navedbah Urada se bosta obe komisiji zaradi določitve načina in postopkov dela sestali že na samem začetku postopka javnega razpisa. Celotni postopek razpisa bo dokumentiran, o sejah komisije se bodo vodili zapisniki.

#### 2.3.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.3.3.2 so zadovoljivi.

## 2.4 Ministrstvo za obrambo

### 2.4.1 Plače in drugi odhodki za plače

#### 2.4.1.1 Opis nepravilnosti

V letu 2002 je ministrstvo zaposlilo 717 novih delavcev, od katerih 11 ni imelo zahtevanih delovnih izkušenj (3. člen ZDDO).

#### 2.4.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za obrambo je sporočilo, da so štirje delavci medtem že pridobili ustrezne delovne izkušnje. Eni delavki, ki ni izpolnjevala zahtevanih delovnih izkušenj, je prenehalo delovno razmerje, en delavec pa je bil prerazporejen na ustrezno delovno mesto. Med tem časom je en delavec končal magistrski študij, zato so se zahtevane delovne izkušnje v skladu s tretjim odstavkom 32. člena uredbe za tretjino krajše, in zato sedaj izpolnjuje zahtevane delovne izkušnje.

Za preostale štiri delavce, ki še vedno ne izpolnjujejo pogoja delovnih izkušenj, bodo ugotovljene nepravilnosti upoštevali pri pripravi novega pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest Ministrstva za obrambo in organov v sestavi ter novih formacij Slovenske vojske v skladu z določili in bodo odpravljene z novimi akti, po katerih bodo delavci premeščeni na delovna mesta oziroma dolžnosti, za katere izpolnjujejo pogoj delovnih izkušenj.

#### 2.4.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.3.1.2 so zadovoljivi.

### 2.4.2 Delni tekoči in investicijski odhodki

#### 2.4.2.1 Opis nepravilnosti

- Naročilo za nakup sadja in zelenjave je ministrstvo izvedlo brez javnega razpisa. Hkrati izvedba naročila ni bila v skladu niti z določili obstoječe veljavne pogodbe, ki je bila sklenjena na podlagi javnega razpisa, katerega veljavnost je že potekla v letu 2000.
- Pri oddaji naročila za nakup 20 parov čevljev za turno smuko ministrstvo ni upoštevalo svojega pravilnika o naročilih male vrednosti, ker ni pridobilo vsaj dveh ponudb.

#### 2.4.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

- Služba za javna naročila ministrstva je izvedla postopek javnega naročila ob zaključku leta 2001 in sklenila pogodbo z usposobljenimi ponudniki za dobavo svežega sadja in zelenjave v letu 2002. Vsem naročnikom je služba za javna naročila poslala tudi dopis, da morajo pri naročanju svežega sadja in zelenjave upoštevati pogodbeno določila in vso dokumentacijo v zvezi z naročanjem hraniti najmanj 3 leta.
- Generalštab Slovenske vojske je z namenom, da bi se v prihodnjem poslovanju zmanjšalo tveganje na področju oddaje naročil malih vrednosti ter izboljšal sistem notranjih kontrol, sprejel postopkovnik o oddaji naročil male vrednosti. Predlagatelj naročila mora pridobiti najmanj dve ponudbi za predmetni nakup in poročilo o oddaji naročila male vrednosti mora pred podpisom odredbodajalca pregledati in podpisati odgovorna oseba ter skrbnik postavke/konta v skladu s sklepom o skrbnikih finančnih načrtov, odgovornih osebah in skrbnikih postavk/kontov finančnega načrta Generalštaba Slovenske vojske.

#### 2.4.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.3.2.2 so zadovoljivi.

## 2.5 Ministrstvo za pravosodje

### 2.5.1 Plače in drugi odhodki za zaposlene

#### 2.5.1.1 Opis nepravilnosti

Ministrstvo za pravosodje je v letu 2002 zaposlilo 70 novih delavcev. Med njimi 4 niso imeli zahtevanih delovnih izkušenj. O treh od štirih zaposlitev, pri katerih je bila ugotovljena nepravilnost, je odločala vlada (3. člen ZDDO).

#### 2.5.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za pravosodje je na podlagi ZJU in uredbe pripravilo novo sistemizacijo delovnih mest, po kateri bo ena delavka v skladu z navedenimi predpisi premeščena na strokovno tehnično delovno mesto, za katerega se za njeno stopnjo strokovne izobrazbe zahteva 6 mesecev delovnih izkušenj. Javna uslužbenka je z oktobrom 2003 izpolnila tudi pogoj 2 let delovnih izkušenj.

V zvezi z ugotovitvami nepravilnosti pri dveh delavkah je ministrstvo pridobilo podzakonski akt Državnega zbora in sklep Državnega zbora. Iz navedenih dokumentov je razvidno, da je izenačena specializacija po dveletnem programu s pravniškimi državnimi izpiti glede dodatkov, kar po mnenju Ministrstva za pravosodje pomeni vsebinsko enako usposobljenost. Prav tako uredba v 54. členu omogoča skrajšanje predpisane delovne izkušnje za eno leto, če ima delavec opravljen zahtevan pravniški državni izpit oz. pravosodni izpit. Obe zaposleni sta tudi v novembru 2003 izpolnili 8 let delovnih izkušenj.

Ena delavka je januarja 2003 izpolnila pogoj o zahtevanih delovnih izkušnjah, opravljen pa ima tudi pravniški državni izpit.



### 2.5.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.5.1.2 so zadovoljivi.

## 2.5.2 Delni tekoči in investicijski odhodki

### 2.5.2.1 Opis nepravilnosti

Pri dodeljevanju šolnin za podiplomski študij ministrstvo pri izbiri kandidatov ni določilo, kako se bodo uporabljali kriteriji za izbiro kandidatov (drugi odstavek 53. člena Zakona o javnih financah<sup>5</sup>, v nadaljevanju ZJF).

Nepravilnosti niso bile pomembne in tudi ne zanemarljive.

### 2.5.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo je že v letu 1995 izdalo Pravilnik o štipendiranju sodnikov in državnih tožilcev. Na podlagi nepravilnosti, ki jih je ugotovilo računsko sodišče, je ministrstvo pripravilo nov pravilnik o štipendiranju sodnikov, državnih tožilcev in državnih pravobranilcev. Omenjeni pravilnik je ministrstvo posredovalo Službi Vlade RS za zakonodajo, Sodnemu svetu, državnotožilskemu svetu in generalnemu državnemu pravobranilcu v pregled. Ministrstvo bo po omenjenem pravilniku podeljevalo štipendije za naslednje šolsko leto.

### 2.5.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.5.2.2 so zadovoljivi.

## 2.6 Ministrstvo za gospodarstvo

### 2.6.1 Plače in drugi odhodki za zaposlene

#### 2.6.1.1 Opis nepravilnosti

- S preizkusi pravilnosti na revizijskem vzorcu smo ugotovili, da je na Tržnem inšpektoratu Republike Slovenije zaposlena oseba, ki nima zahtevane stopnje izobrazbe za delovno mesto, na katero je razporejena (3. člen ZDDO).
- S pregledi vseh novih zaposlitev pa smo ugotovili: od 59 novih delavcev, ki jih je ministrstvo zaposlilo v letu 2002, 4 niso imeli zahtevanih delovnih izkušenj, 2 pa sta bila razporejena zunaj sistemizacije. O eni od šestih zaposlitev, pri katerih je bila ugotovljena nepravilnost, je odločala vlada (3. člen ZDDO).

#### 2.6.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

- Ministrstvo navaja, da ZJU kot tudi uredba za strokovno-tehnične delavce določata, da se delavce s 1. 1. 2004 razporedi na ustrezna delovna mesta. Če se naloge na delovnem mestu ne spremenijo, spremeni pa se poimenovanje delovnega mesta ali pogoji, se šteje, da gre za nadaljevanje dela na istem delovnem mestu. Ker se uslužbenki naloge na novo

---

<sup>5</sup> Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02.

poimenovanem delovnem mestu ne bodo spremenile, nadaljuje z delom. Poleg tega pa ZJU tudi določa, da javni uslužbenci, ki so bili v skladu s prvim odstavkom 9. člena Uredbe o spremembah in dopolnitvah uredbe o skupnih osnovah in kriterijih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v organih državne uprave<sup>6</sup> razporejeni na delovno mesto, za katerega je predpisana za eno stopnjo višja izobrazba, kot jo imajo, obdržijo ob dnevu uveljavitve ZJU delovno mesto. Na podlagi tega ministrstvo ugotavlja, da je stanje, kot je bilo ugotovljeno v revizijskem poročilu za leto 2002, z novo zakonodajo legalizirano, in zaposlena nadaljuje z delom.

- Pri novih zaposlitvah so se nepravilnosti, ki so bile ugotovljene v letu 2002 v letu 2003 uredile. Enega zaposlenega so s 1. 2. 2003 imenovali za državnega sekretarja, eni je po zaključku porodniškega dopusta z dnem 23. 11. 2003 sporazumno prenehalo delovno razmerje, en je v letu 2003 izpolnil pogoj delovnih izkušenj, s spremembo sistemizacije dne 1. 4. 2003 se je uredil status zaposleni, ki je bila razporejena zunaj sistemizacije. Za dva uslužbenca Tržnega inšpektorata Republike Slovenije, ki nista izpolnjevala pogoja delovnih izkušenj, se z novo zakonodajo ohranja prejšnje stanje.

Da bi na ministrstvu zmanjšali tveganja za pojavljanje enakih nepravilnosti v prihodnjem poslovanju, ministrstvo pripravlja v skladu z novo zakonodajo Interna navodila o postopkih za sklenitev delovnega razmerja.

### 2.6.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.6.1.2 so zadovoljivi.

## 2.6.2 Tekoči in investicijski transferi

### 2.6.2.1 Opis nepravilnosti

Ministrstvo je v programu sofinanciranja predkonkurenčno razvojno-raziskovalne aktivnosti projektov tehnološkega razvoja podjetij v letu 2002 prosilcem dodelilo sredstva v znesku 1.280.121 tisoč tolarjev. Od tega je bilo na podlagi razpisa najprej dodeljenih 1.131.210 tisoč tolarjev in naknadno 148.911 tisoč tolarjev na podlagi obravnav pritožb, in sicer je od 34 pritožb ugodila petnajstim. V pritožbenem postopku je komisija spremenila kriterije ocenjevanja, pri tem pa ni upoštevala vlog tistih prosilcev, ki se niso pritožili (drugi odstavek 53. člena ZJF).

### 2.6.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo je za odpravo nepravilnosti dopolnilo obstoječa Interna navodila za izvajanje javnih razpisov za dodeljevanje spodbud še s postopki za reševanje pritožb, v katerih je poglavje II.9 dopolnilo s tem, da je jasno zapisalo, da v postopkih reševanja pritožb komisija ne sme spreminjati meril za ocenjevanje, določenega praga višine doseženih točk, do katerega se odobri sofinanciranje projektov, ter odstotka sofinanciranja upravičenih stroškov posameznega projekta.

Da bi se ovrednotila ustreznost in uspešnost delovanja ureditve sistema notranjih kontrol v Sektorju za tehnološki razvoj, je poleg že navedenega ministrica za gospodarstvo izdala sklep, da se v sektorju, v katerem je prišlo do nepravilnosti, opravi notranja revizija vseh razpisov, ki

---

<sup>6</sup> Uradni list RS, št. 56/98.

so se izvajali v letu 2003. Zaradi nenehnih problemov in napak v Sektorju za tehnološki razvoj in inovacije in še zlasti zaradi pomena in teže, ki jo programi spodbujanja tehnološkega razvoja pridobivajo, je prišlo 23. 06. 2003 tudi do zamenjave vodje tega sektorja, vodji spornega razpisa oziroma predsedniku strokovne komisije za reševanje pritožb pa je bila zaradi ugotovljene nepravilnosti odvzeta stimulacija.

#### 2.6.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.6.2.2 so zadovoljivi.

## **2.7 Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano**

### **2.7.1 Plače in drugi odhodki za zaposlene**

#### 2.7.1.1 Opis nepravilnosti

- Trije zaposleni so bili nepravilno razporejeni na nesistemizirana delovna mesta.
- Od novozaposlenih je bil 1 zaposleni razporejen na delovno mesto, za katero ni imel zahtevanih delovnih izkušenj, 6 pa jih je bilo razporejenih na delovno mesto zunaj sistemizacije (3. člen ZDDO).

#### 2.7.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

- Ministrstvo je vse zaposlene, za katere je bilo ugotovljeno, da so bili razporejeni zunaj sistemizacije, razporedilo na sistemizirana delovna mesta.
- Zaposleni, ki ni imel zahtevanih delovnih izkušenj za delovno mesto, na katero je bil razporejen, ostaja na omenjenem delovnem mestu. V tem primeru je prišlo do nepravilne razporeditve, ker je zaposleni v vlogi za zasedbo delovnega mesta navedel skupno pokojninsko dobo in ne učinkovite delovne dobe. Do podobnih nepravilnosti ne bo več prihajalo, ker ministrstvo pri razpisih za prosta delovna mesta zahteva tudi fotokopijo delovne knjižice.

#### 2.7.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.7.1.2 so zadovoljivi.

### **2.7.2 Delni tekoči in investicijski odhodki**

#### 2.7.2.1 Opis nepravilnosti

- Delo predstavnika za stike z javnostmi in osebnega ministrovega tajnika je opravljal študent prek študentskega servisa. Glede na vrsto in trajanje dela bi moralo biti za opravljanje omenjenih del sklenjeno delovno razmerje.
- Veterinarska uprava RS je sklenila pogodbo z Inštitutom za upravno pravo Ljubljana za izdelavo predlogov koncesijske pogodbe. Zaradi nepopolne dokumentacije o naročilu male vrednosti ni bilo mogoče potrditi pravilnosti oddaje tega naročila.

### 2.7.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

- Z omenjenim študentom je ministrstvo sklenilo delovno razmerje za določen čas, to je za čas trajanja mandata ministra, v kabinetu ministra.
- Po navedbah ministrstva tudi pri ponovnem temeljitem pregledu vse dokumentacije o javnih naročilih Veterinarski upravi RS ni uspelo dobiti potrebne dokumentacije o oddaji omenjenega javnega naročila. Po prenehanju delovnega razmerja direktorja Veterinarske uprave RS je bila imenovana komisija, ki je opravila pregled njegovega poslovanja. Zaradi ugotovljenih nepravilnosti in suma storitve kaznivega dejanja je bila vložena ovadba na Okrožno državno tožilstvo v Ljubljani. Ministrstvo je junija 2003 pripravilo nove sheme za potek postopka pregleda dokumentacije za javna naročila male in velike vrednosti, naročanje in izdajo pisarniškega materiala ter prevzem blaga in potrjevanje računov.

### 2.7.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.7.2.2 so zadovoljivi.

## 2.8 Ministrstvo za promet

### 2.8.1 Plače in drugi odhodki za zaposlene

#### 2.8.1.1 Opis nepravilnosti

Sedmim pripravnikom je bil nepravilno izplačan dodatek za upravne in strokovno tehnične delavce na podlagi 14. oziroma 15. člena Uredbe o količnikih za določitev osnovne plače in dodatkih zaposlenim v službah Vlade Republike Slovenije in v upravnih organih v vrednosti 100 odstotkov dodatka in ne 70 odstotkov, kot določa 67. člen ZDDO.

#### 2.8.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Od vseh pripravnikov je Ministrstvo za promet zahtevalo, da preveč izplačani dodatek vrnejo. Tri pripravnice, ki so zaposlene na ožjem ministrstvu, so preveč izplačani dodatek že v celoti vrnile. Pripravnici, ki sta zaposleni na Direkciji RS za ceste, sta podpisali izjavo, da bosta preveč izplačani dodatek v celoti vrnili najkasneje v dvanajstih zaporednih mesecih, pri tem pa bosta prvi obrok poravnali v januarju 2004. Pripravnici Javne agencije za železniški promet RS bosta dodatek vrnili v treh oziroma šestih obrokih pri izplačilih plač.

#### 2.8.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.8.1.2 so zadovoljivi.

## **2.9 Ministrstvo za okolje, prostor in energijo**

### **2.9.1 Plače in drugi odhodki za zaposlene**

#### 2.9.1.1 Opis nepravilnosti

- Nepravilno izplačevanje dodatka za opravljanje dodatnih nalog - izplačevanje dodatka je trajalo dlje, kot dovoljuje 31a. člen ZDDO, in sicer 2 leti in 6 mesecev na podlagi štirih odločb brez vmesnih prekinitev.
- Ministrstvo za okolje, prostor in energijo je zaposlilo 101 novega delavca, med njimi ena zaposlena, ki je pričela z delom 1. 12. 2002, ni imela zahtevanih delovnih izkušenj (3. člen ZDDO). O tej zaposlitvi je odločala vlada.

#### 2.9.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

- Ministrstvo je v zvezi z odrejanjem dodatnih nalog vzpostavilo sistem enotnih meril, ki naj bi preprečevala nespoštovanje zakona. Tako naj bi odločitev o povečanju obsega dela sprejeli le ob začasnem povečanju obsega dela organa, če je treba nadomestiti začasno odsotnost delavca oziroma če gre za projektno delo. Odločitev se lahko sprejeme največ za en mesec za nazaj in izključuje delo prek polnega delovnega časa. Odločitev je mogoče sprejeti le znotraj obsega sredstev, ki jih ima proračunski uporabnik za stroške dela, izplačilo pa se lahko izvede izključno na podlagi poročila vodje o opravljenih nalogah in premosorazmerno z opravljenim delom.
- Zaposlena je bila razporejena na delovno mesto inšpektor – višji svetovalec za prostor, za katerega se v skladu z veljavno sistemizacijo zahteva pet let delovnih izkušenj. Dne 1. 1. 2003 je začel veljati nov Zakon o graditvi objektov<sup>7</sup>, ki določa, da je za gradbenega inšpektorja lahko imenovan posameznik, ki ima univerzitetno izobrazbo in najmanj tri leta delovnih izkušenj s področja graditve objektov. Na ta način je zaposlena pridobila pogoje za imenovanje v naziv gradbene inšpektorice, z zakonom pa je bil usklajen tudi pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Inšpektoratu RS za okolje in prostor.

#### 2.9.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.9.1.2 so zadovoljivi.

### **2.9.2 Delni tekoči in investicijski odhodki**

#### 2.9.2.1 Opis nepravilnosti

Agencija RS za okolje, organ v sestavi Ministrstva za okolje, prostor in energijo, je prevzela obveznost in izplačala sredstva za izvedbo storitev oblikovanja in tiskanja stenskih in namiznih koledarjev, rokovnikov, poslovnih map in voščilnic s proračunske postavke 2337 – Ravnanje z odpadki v okviru programa Zmanjševanje onesnaženja, kontrola in nadzor ter podprograma Izboljšanje stanja okolja, ki so bila namenjena dejavnostim in programom, vezanim na ravnanje z odpadki (nenamenski izdatek - neskladje z enajstim odstavkom 2. člena ZJF). Sredstva za publicistične oziroma promocijske dejavnosti so bile v finančnem načrtu Agencije RS za okolje za leto 2002 načrtovane na drugih proračunskih postavkah.

---

<sup>7</sup> Uradni list RS, št. 110/02.

#### 2.9.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Kolegij direkcije je sprejel sklep, da se poudari poseben pomen skrbnika proračunske postavke v zvezi z vsebinsko kontrolo vseh zahtevkov oziroma obrazcev javnega naročanja pri javnih razpisih in pri naročilih male vrednosti. Vsa izplačila mora potrditi skrbnik s svojim podpisom. Vse zahtevke morajo kontrolirati in podpisovati tudi skrbniki naročil oziroma pogodb, odgovorna oseba finančne službe in odredbodajalec.

S sklepom so bili seznanjeni tudi vsi zaposleni na Agenciji RS za okolje.

#### 2.9.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.9.2.2 so zadovoljivi.

### **2.9.3 Tekoči in investicijski transferi**

#### 2.9.3.1 Opis nepravilnosti

Ministrstvo za okolje, prostor in energijo je nepravilno izplačalo sredstva za sofinanciranje gradnje kanalizacije na podlagi izstavljenega zahtevka za izplačilo, ki ni imel podlage v potrjeni obračunski situaciji. Pogodba o sofinanciranju gradnje kanalizacije določa, da se sredstva izplačujejo na podlagi predložene potrjene situacije. Ministrstvo ni ravnalo v skladu z določbo 54. člena ZJF.

#### 2.9.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo je za izplačevanje po pogodbah o sofinanciranju uvedlo poseben kontrolni obrazec, na podlagi katerega se lahko preverja tudi upravičenost posameznega izplačila glede na vrednost priznanih opravljenih del, upoštevajoč pri tem pogodbeno določen delež sofinanciranja in pogodbeno dinamiko izplačil. Izplačila po posameznih pogodbah se spremljajo tudi kumulativno, tako da je zagotovljeno tudi preverjanje upravičenosti izplačil glede na celoten pogodbeni znesek. Ob sprotnem izpolnjevanju predvidenega obrazca do podobnih nepravilnosti ne bi smelo več prihajati.

#### 2.9.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.9.3.2 so zadovoljivi.

## **2.10 Ministrstvo za informacijsko družbo**

### **2.10.1 Plače in drugi odhodki za zaposlene**

#### 2.10.1.1 Opis nepravilnosti

Nepravilno izplačevanje dodatka za opravljanje povečanega obsega dela (drugi odstavek 65. člena ZDDO). Nepravilnost je bila ugotovljena pri dveh zaposlenih: eden od teh je od 1. 7. 2001 do 30. 6. 2002 prejemal dodatek za povečan obseg dela v vrednosti 35 odstotkov, drugi pa od 1. 7. 2001 do 30. 6. 2002 dodatek za povečan obseg dela v vrednosti 50 odstotkov. To je v

neskladju s sklepom vlade z dne 15. 11. 2001, po katerem lahko znaša dodatek za povečan obseg dela največ 30 odstotkov osnovne plače.

#### 2.10.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo v odzivnem poročilu navaja, da je vrednost dodatka za povečan obseg dela uskladilo s predpisi, uvedlo pa je tudi redno in sprotno časovno ter vsebinsko preverljivost. Do omenjenega dodatka so upravičeni zaposleni za vnaprej določen, preverljiv, dokazljiv in časovno omejen obseg dela, minister pa v sklepu navede tudi razloge za izplačilo takšnega dodatka. Ministrstvo od zaposlenih ni zahtevalo vrnitve nepravilno izplačanega dodatka za leto 2002, ker sta bili odločbi izdani pred uveljavitvijo sklepa Vlade RS, št. 400-22/2001-3 z dne 15.11.2001.

#### 2.10.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.10.1.2 so zadovoljivi.

### **2.10.2 Delni tekoči in investicijski odhodki**

#### 2.10.2.1 Opis nepravilnosti

Ministrstvo je k osnovnim pogodbam za izdelavo ožičenja in nabavo opreme za projekt e-šole in e-spletnih kavarn sklenilo anekse, katerih vrednost je presegla z zakonom določeno (25 odstotkov) vrednost. Vrednost prvega javnega naročila na podlagi podpisanih aneksov v letu 2002 je znašala 51,5 odstotka, vrednost drugega javnega naročila pa 76,7 odstotka vrednosti iz osnovne pogodbe. Tako je ministrstvo kršilo določilo prvega odstavka 89. člena ZJN-1, ki določa, da celotna vrednost dodatnih del ne sme presegati 25 odstotkov zneska glavnega naročila.

#### 2.10.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo je za odpravo tovrstnih nepravilnosti vzpostavilo dodatno notranjo kontrolo, ki jo izvaja finančna služba, kot je določeno v Pravilniku o finančnem poslovanju. Ministrstvo je poleg tega sprejelo še Obvezno navodilo o načinu in vsebini poročanja prejemnika proračunskih sredstev oz. drugopogodbene stranke in navodilo o pripravi in vsebini vzpostavitvenega dokumenta pri fazi projektnega načrtovanja oz. načrtovanja izplačil iz državnega proračuna.

Omenjena navodila določajo za vsa izplačila iz proračuna, ki presegajo 2 milijona tolarjev, obvezno pripravo vzpostavitvenega dokumenta projekta, ki obsega podatke od načrtovanja do izplačila iz proračuna. Izplačilo iz proračuna je lahko izvršeno šele takrat, ko je v celoti izpolnjen omenjeni obrazec, ki ga pripravi skrbnik projekta in podpiše pristojni odredbodajalec. Prav tako je ministrstvo med pogodbena določila vključilo tudi obveznost poročanja prejemnika proračunskih sredstev o načinu opravljenega dela in storitev, kar mora preveriti skrbnik pogodbe.

Z omenjenima navodiloma je ministrstvo določilo postopke notranjega kontroliranja, ki jih poleg finančne službe izvajajo tudi skrbniki pogodb in odredbodajalci.

### 2.10.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.10.2.2 so zadovoljivi.

## **2.11 Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport**

### **2.11.1 Tekoči in investicijski transferi**

#### 2.11.1.1 Opis nepravilnosti

Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport je izvedlo javna razpisa za sofinanciranje programa Znanost mladini in sofinanciranje dejavnosti mladinskih centrov in klubov v letu 2002. Za prvi razpis je določilo znesek 50.000 tisoč tolarjev, razdelilo je 49.500 tisoč tolarjev desetim upravičencem tako, da je najvišji znesek sredstev prejela Zveza tehničnih in kulturnih organizacij Slovenije, in sicer v znesku 45.000 tisoč tolarjev. Za razpis sofinanciranja dejavnosti Mladinskih centrov in klubov v letu 2002 je Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport določilo znesek 42.000 tisoč tolarjev. Na razpis se je prijavilo 55 kandidatov, od katerih je Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport dodelilo sredstva enainštiridesetim upravičencem. V obeh primerih Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport v razpisu ni navedlo načina določanja deleža, ki ga prejme posameznik, zato nismo mogli potrditi pravilnosti obsega dodeljenih sredstev. V obeh primerih je bila kršena tretja točka 75. člena Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS.

#### 2.11.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Na Uradu RS za mladino je bila imenovana delovna skupina, ki je z namenom, da se ugotovljena nepravilnost ne bi ponovila, izdelala načrt, kako morajo krožiti dokumenti in kakšen je vrstni red postopkov, ki zadevajo vse vrste finančnega poslovanja. Poseben poudarek je namenjen izobraževanju zaposlenih in nekateri zaposleni so se že udeležili izobraževanj v organizaciji Ministrstva za finance.

Besedila javnih razpisov in razpisne dokumentacije se pred objavo obravnavajo na kolegijih Urada RS za mladino, posamezne pravno-formalne zadeve pa se usklajujejo tudi s pravno službo.

Metode ocenjevanja iz preteklega leta so bile objektivizirane z metodo točkovanja, tako da je bilo za vsako posamezno merilo, v skladu z njegovo pomembnostjo, vnaprej predvideno in določeno število možnih točk. Imenovana je bila tudi delovna skupina, ki je določila predlog vsebine programa Znanost mladini in pripravila predlog meril za ocenjevanje, ki vključuje tudi način za določitev deleža, ki ga prejme posamezni upravičenec.

#### 2.11.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.11.1.2 so zadovoljivi.



## 2.12 Ministrstvo za kulturo

### 2.12.1 Plače in drugi odhodki za zaposlene

#### 2.12.1.1 Opis nepravilnosti

- Neizpolnjevanje pogojev glede delovnih izkušenj za razporeditev na delovno mesto podsekretarke – vodje kabineta (3. člen ZDDO).
- Prerazporeditev delavca z Uprave RS za kulturno dediščino, ki je imel določen količnik po 65. členu ZDDO, na ministrstvo, na delovno mesto, za katerega v aktu o sistemizaciji ni izrecno določen količnik po 65. členu ZDDO.
- Arhiv RS oz. Kadrovska služba vlade je delavca razporedilo na delovno mesto namestnik direktorja Arhiva RS, ki v veljavnem aktu o sistemizaciji ni bilo določeno, kar je v neskladju s 3. členom ZDDO (delovno mesto namestnik direktorja Arhiva RS Zakon o upravi<sup>8</sup> niti Zakon o državni upravi<sup>9</sup> ne pojmujeta kot funkcionarsko mesto).
- Delavcu je bila izplačana plača v vrednosti 7,2 količnika osnovne plače, za kar ni bilo osnove (delavcu je na podlagi odločbe pripadala plača v vrednosti 6,00 količnika osnovne plače).
- Leta 1998 je bila delavka razporejena na delovno mesto svetovalec direktorja v Arhivu RS. Iz odločbe izhaja, da je bil delavki po 65. členu ZDDO določen količnik osnovne plače v vrednosti 6,40. V aktu o sistemizaciji z dne 18. 7. 2002 je za delovna mesta svetovalcev direktorja določen količnik v vrednosti 4,70, določitev višjega količnika po 65. členu pa v aktu za ta delovna mesta ni predvidena.

#### 2.12.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

- Ministrstvo v odzivnem poročilu navaja, da se v skladu z ZJU ter na podlagi dopisa Ministrstva za notranje zadeve, Urada za organizacijo in razvoj uprave, št. 012-04-115/2003-53, z dne 8. 9. 2003 in dopisa - informacije o pripravi sistemizacij, ki ga je poslala Kadrovska služba Vlade RS št. 014-9/2003, z dne 18.11.2003, višji upravni delavci in upravni delavci prevedejo v nove uradniške nazive v skladu z uredbo, pri čemer je prevedba naziva avtomatična. Nazivi javnih uslužbencih se prevedejo v nove uradniške nazive glede na izhodiščne količnike za določitev osnove plače in ob prevedbi v nov naziv se ne preverja izpolnjevanje pogojev, ki so sicer predpisani za imenovanje v naziv. V skladu z zgoraj citirano uredbo ter pojasnili v obeh dopisih bo novi akt o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest ministrstva oblikovan tako, da bo formalno saniral obstoječe stanje.
- Ministrstvo v odzivnem poročilu navaja, da je o ugotovljeni nepravilnosti odločala Vlada Republike Slovenije, ki je pristojna za imenovanje in določitev količnikov višjim upravnim delavcem. Ministrstvo nadalje pojasnjuje, da je na podlagi nekajkratnih pogovorov in usklajevanj s Kadrovske službo Vlade RS o tem, kako sanirati ugotovljeno nepravilnost, naslovalo na Komisijo Vlade RS za kadrovske in administrativne zadeve predlog za odpravo nepravilnosti tako, da se odpravi napaka v veljavnem Pravilniku o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v ministrstvu v njegovi prilogi - Katalogu delovnih mest, št. 121-9/01 z dne 29.10.2001. Ministrstvo je dne 9. 1. 2004 poslalo dopis Kadrovske službe vlade št. 013-23/2001 z dne 23. 12. 2003, v katerem

---

<sup>8</sup> Uradni list RS, št. 67/94.

<sup>9</sup> Uradni list RS, št. 83/03-uradno prečiščeno besedilo.

kadrovska služba pojasnjuje, da je pri navedenem delovnem mestu prišlo do formalne napake, zato je za to delovno mesto določen količnik v vrednosti 8,50 po prvem odstavku 65. člena ZDDO od 1. 12. 2001 dalje.

- Ministrstvo v odzivnem poročilu navaja, da je bilo delovno mesto namestnika direktorja Arhiva RS priznано Arhivu RS od leta 1988 do 28. 6. 2003 kot funkcionarsko delovno mesto zunaj sistemizacije, tako kot drugim upravnim organom in organizacijam v sestavi ministrstev. Od 18. 7. 2003 dalje je delovno mesto namestnika direktorja v skladu z ZJU in uredbo sistemizirano s Pravilnikom o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Arhivu RS. Zaposleni na tem delovnem mestu je bil z odločbo Vlade RS št. 111-03/93-37/2-8 z dne 9. 9. 1993 imenovan za namestnika direktorja.
- Takoj po ugotovljeni nepravilnosti računskega sodišča, to je od 27. 6. do 18. 7. 2003, je bil namestnik direktorja sistemiziran na delovno mesto državnega podsekretarja. Od 18. 7. 2003 zaposleni v skladu z novim Pravilnikom o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Arhivu RS zaseda sistemizirano delovno mesto namestnika direktorja Arhiva RS z osnovnim količnikom 7,60. Ministrstvo je 22. 1. 2004 predložilo sklep, s katerim je direktor Arhiva RS odločil, da je zaposleni do 31. 12. 2004 dolžan vrniti previsoko izplačano plačo za leto 2002 v znesku 817 tisoč tolarjev. Na podlagi tega sklepa bo Arhiv RS vzpostavil terjatev do javnega uslužbenca.
- Ministrstvo v odzivnem poročilu navaja, da je bila javna uslužbenka zaposlena kot vodja Oddelka III, ob priključitvi dela arhiva Ministrstva za notranje zadeve pa je bila razporejena na delovno mesto svetovalke direktorja Arhiva RS. Z odločbo je bil javni uslužbenki določen količnik osnovne plače v vrednosti 6,40, ker je bila zaradi izpolnjenih pogojev razporejena v V. plačilni razred, za katerega je predviden izhodiščni količnik v vrednosti 6,40. Ministrstvo je predložilo stran veljavnega Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest Arhiva RS (iz MFRAC), iz katerega je razvidno, da je za delovno mesto pod zap. št. 51 z nazivom svetovalec direktorja – vodja oddelka za dislocirano arhivsko gradivo določena plača v vrednosti 6,40 količnika.

### 2.12.1.3 Ocena popravljanih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.12.1.2 so zadovoljivi.

## **2.12.2 Delni tekoči in investicijski odhodki**

### 2.12.2.1 Opis nepravilnosti

Arhiv RS pri nakupu arhivskih škatel ni zbiral ponudb, temveč jih je z naročilnico naročil direktno v tovarni. Arhiv z dobaviteljem ni sklenil pogodbe o dobavi škatel. Pri tem je ravnal v neskladju z 11. in 12. členom Navodila za oddajo naročil malih vrednosti.

### 2.12.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo v odzivnem poročilu navaja, da je Arhiv RS v letu 2003 odpravil ugotovljeno nepravilnost tako, da je upoštevajoč ugotovitve računskega sodišča in opravljenega notranjega nadzora službe za notranjo revizijo ministrstva arhivske škatle nabavljal v skladu z Navodilom za oddajo javnih naročil male vrednosti, kakor tudi vsa ostala naročila blaga in storitev. Za dosledno izvajanje vseh finančno-računovodskih ter davčnih predpisov je Arhiv RS v decembru 2003 sistemiziral in z notranjo preračunovodstvom zasedel delovno mesto

računovodje II z visoko izobrazbo. Arhiv RS je kot dokaz predložil tudi ponudbe za nakup škatel, ki jih je zbral meseca januarja 2003.

#### 2.12.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.12.2.2 so zadovoljivi.

## **2.13 Slovenska akademija znanosti in umetnosti**

### **2.13.1 Delni tekoči in investicijski odhodki**

#### 2.13.1.1 Opis nepravilnosti

Slovenska akademija znanosti in umetnosti (v nadaljevanju: akademija) je sklep o izbiri izvajalca del za projekt izvršenih del (PID) za arhitektonsko gradbeni del - električne instalacije sprejela pred potekom roka za oddajo ponudb ter z izbranim izvajalcem istega dne sklenila pogodbo (prvi odstavek 53. člena ZJN-1). Glede na naravo dela po navedbah akademije tudi ni bilo mogoče, da bi izvajalec izvedel dela v tako kratkem času, kot je bil med podpisom pogodbe in izvršitvijo del.

#### 2.13.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Akademija pojasnjuje, da je vsebina projekta izvršenih del (PID) določena v 91. členu Zakona o graditvi objektov<sup>10</sup> in v 26. členu Pravilnika o podrobnejši vsebini projektne dokumentacije<sup>11</sup>. Ker mora investitor na dan tehničnega pregleda predložiti tudi projekt izvršenih del, bo akademija že pri zbiranju gradbenih ponudb iskala tudi ponudbo za izdelavo projekta izvršenih del. Tako bo že v pogodbi o izdelavi dokumentacije točno določen rok za oddajo projekta izvršenih del, pa tudi cena in rok za plačilo izdelane dokumentacije.

#### 2.13.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.13.1.2 so zadovoljivi.

## **3. POVZETEK OCEN ODPRAVLJANJA NEPRAVILNOSTI PO POSAMEZNIH SEGMENTIH**

### **3.1 Plače in drugi odhodki za zaposlene**

V zvezi z ugotovljenimi nepravilnostmi, ki se nanašajo na plače in druge odhodke zaposlenim, ugotavljamo, da so v letu 2002 nekatera ministrstva še vedno na novo zaposlovala delavce, ki ne izpolnjujejo pogojev za opravljanje del na delovnih mestih, na katera so razporejeni. V preteklih letih smo opozarjali in zahtevali, da ugotovljene nepravilnosti odpravijo, predvsem pa, da ne zaposlujejo novih delavcev z neustrezno izobrazbo ali drugimi neustreznimi pogoji. Ugotavljamo, da nekatera ministrstva omenjenih zahtev niso v celoti upoštevala.

---

<sup>10</sup> Uradni list RS, št. 110/02.

<sup>11</sup> Uradni list RS, št. 35/98.

Vlada in ministrstva so v odzivnih poročilih navajala, da bodo nepravilnosti na področju zaposlovanja odpravila s sprejemom nove sistemizacije, ko bodo premeščala javne uslužbence na druga delovna mesta v skladu z ZJU in uredbo o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in pravosodnih organih in za strokovno tehnične delavce.

Nekateri javni uslužbenci se izobražujejo za pridobitev ustrezne stopnje izobrazbe za zasedbo delovnega mesta. Ministrstva so tudi navajala, da bodo posebno pozornost namenila preprečevanju nepravilnosti na področju zaposlovanja s sprejemom internih navodil. K odpravljanju nepravilnosti bodo prispevale tudi službe notranjega revidiranja, ki že preverjajo postopke zaposlovanja in svetujejo, kako pravilno zaposlovati in premeščati javne uslužbence.

Dne 28. junija 2003 se je pričel uporabljati Zakon o javnih uslužbencih ter podzakonski predpisi, izdani na njegovi podlagi, med katerimi je pomembna uredba o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest in nazivih v organih javne uprave in v pravosodnih organih. S to uredbo so določeni pogoji za zasedbo strokovno tehničnih in uradniških delovnih mest. Če novo zaposleni javni uslužbenci ne bodo izpolnjevali pogojev za zasedbo delovnih mest, se lahko v skladu s 74. členom ZJU razveljavijo pogodbe o zaposlitvi. To velja tudi, če pred sklenitvijo pogodbe o zaposlitvi ni bil predpisan postopek javnega natečaja in če je bil javni uslužbenec nepravilno premeščen na delovno mesto, za katero ne izpolnjuje pogojev. Mogoče je tudi delno razveljaviti pogodbe o zaposlitvi, če so posamezne določbe v škodo javnega interesa in v neskladju z zakonom, podzakonskimi predpisi in kolektivno pogodbo. Razveljavitev pogodbe o zaposlitvi ali njenega dela lahko predlaga tudi računsko sodišče (76. člen ZJU).

Ocenjujemo, da so norme ZJU, ki določa hude sankcije, če bi se kršila pravila na tem področju, zadostna podlaga za zmanjševanje tveganj za nepravilno zaposlovanje v prihodnje.

Kadar zaposleni javni uslužbenci ne izpolnjujejo pogoja predpisane izobrazbe, so lahko v skladu z ZJU premeščeni na manj zahtevna delovna mesta. V takih primerih državni organ lahko po ZJU izvede reorganizacijo.

Po mnenju MNZ, Urada za organizacijo in razvoj uprave pa je problem teh javnih uslužbencev lahko tudi rešen s prevedbo v nove uradniške nazive glede na izhodiščne količnike za določitev osnovne plače (194. člen ZJU). S prevedbo je javni uslužbenec lahko razporejen na ustrezno delovno mesto kljub temu, da ne izpolnjuje pogojev za zasedbo delovnega mesta. Tak javni uslužbenec pa ne more napredovati na tem delovnem mestu.

Javni uslužbenci, ki so bili v skladu z drugim odstavkom 9. člena Uredbe o spremembah in dopolnitvah uredbe o skupnih osnovah in kriterijih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v organih državne uprave<sup>12</sup> razporejeni na delovno mesto s pogojem, da v določenem času pridobijo stopnjo ustrezne izobrazbe, pa ne izpolnjujejo pogojev najmanj 10 let delovnih izkušenj na takšnem delovnem mestu in so stari najmanj 45 let, obdržijo naziv in razporeditev na delovno mesto, vendar morajo pridobiti do izteka roka, določenega v pogodbi o izobraževanju ustrezno izobrazbo za delovno mesto, ki ga zasedajo. Ti javni uslužbenci morajo pridobiti ustrezno izobrazbo v roku dveh let od uveljavitve ZJU, drugače

---

<sup>12</sup> Uradni list RS, št. 56/98.

se premestijo na delovno mesto, za katero izpolnjujejo pogoje oz. jim preneha delovno razmerje zaradi nesposobnosti.

Omenjeni predpisi torej dajejo možnosti premeščanja javnih uslužbencev in nakazujejo rešitve problema presežnih javnih uslužbencev.

Učinki popravljalnih ukrepov na podlagi odzivnih poročil se bodo odrazili šele v letu 2004. Za nepravilne nove zaposlitve po uveljavitvi ZJU 28. 6. 2003 pa lahko nastopijo sankcije razveljavitve pogodbe o zaposlitvi na podlagi odločitve komisije za pritožbe iz delovnega razmerja, predloga samega javnega uslužbenca, uradniškega sveta, predstojnika, inšpektorja za sistem javnih uslužbencev, pa tudi računskega sodišča. Torej, če računsko sodišče ugotovi v svojih nadaljnjih revizijah nepravilno poslovanje po omenjenem datumu, lahko v porevizijskem postopku zahteva ustrezne popravljalne ukrepe, med katere bo lahko štel delno ali celotno razveljavitev pogodbe o zaposlitvi.

### **3.2 Delni tekoči in investicijski odhodki**

Delni tekoči in investicijski odhodki zajemajo predvsem nepravilnosti, ki se nanašajo na javna naročila. Pri javnih naročilih se nepravilnosti navadno ne morejo popraviti ali vrniti v prejšnje stanje, ker je bilo naročilo že izvedeno. Zato smo zahtevali, predvsem kot preventivno delovanje, da uporabniki javnih sredstev - bivši revidiranci sprejmejo ukrepe, ki bodo zagotavljali, da se v prihodnje zmanjšajo tveganja pri javnem naročanju do meje, ko bodo ta še sprejemljiva. Prva podlaga za to so pisna pravila, ki jih morajo uporabniki javnih sredstev upoštevati. Poleg Zakona o javnih naročilih in na njegovi podlagi sprejetih predpisov so pomembni še avtonomni akti uporabnikov javnih sredstev o oddaji naročil malih vrednosti. Na podlagi odzivnih poročil, ki smo jih prejeli, ugotavljamo, da so vsi uporabniki javnih sredstev, od katerih smo zahtevali odzivna poročila, sprejeli oziroma spreminjajo omenjene avtonomne akte ter poročajo, da bodo v prihodnje posebno pozornost namenili preprečevanju nepravilnosti na področju oddaje javnih naročil.

Vzpostavitev učinkovitosti in uspešnosti notranjih kontrol je, poleg sprejemanja aktov, prav tako pomemben del oddaje javnih naročil. Večina uporabnikov javnih sredstev je razčlenila procese javnega naročanja in za ključne faze (sestava in objava pogojev in meril, upoštevanje meril pri izbiri, izbira najugodnejšega ponudnika, usklajena pogodba s ponudbo, določitev skrbnika pogodbe) vzpostavila notranje kontrole z dodatnimi preveritvami, ki jih bodo opravile posamezne službe ali posamezni javni uslužbenci.

Na področju javnega naročanja ugotavljamo, da se število ugotovljenih nepravilnosti sicer iz leta v leto zmanjšuje, da pa so na tem področju še vedno pomanjkljive notranje kontrole. Tako nekatera ministrstva niso imela razmejene pristojnosti in odgovornosti za posamezne faze naročanja blaga in storitev ali izvedbo investicijskih del. Še vedno se je dogajalo, da predpisan postopek za izvedbo javnega naročila sploh ni bil izveden. Do nepravilnosti prihaja tudi zaradi pomanjkanja znanj na tem področju. Glede na odzivna poročila ocenjujemo, da je faza normiranega urejanja postopkov javnega naročanja pri večini končana, in da se je vzpostavil tudi učinkovitejši in uspešnejši sistem notranjih kontrol. Poleg tega so začele delovati službe notranjega revidiranja, ki že preverjajo te postopke in tudi svetujejo. Pričakuje se tudi, da bodo po sprejemu novele Zakona o javnih naročilih postopki enostavnejši. Vse to naj bi omogočalo pravilnejše, učinkovitejše in uspešnejše javno naročanje.

Učinki popravljalnih ukrepov na podlagi odzivnih poročil po revizijskem poročilu v reviziji o izkazih in izvršitvi proračuna Republike Slovenije za leto 2002 se bodo odrazili šele v letu 2004, kar bomo preverjali v reviziji o izkazih in izvršitvi proračuna Republike Slovenije za leto 2004.

### **3.3 Tekoči in investicijski transferi**

Tekoči in investicijski transferi predstavljajo v letu 2002 65 odstotkov vseh odhodkov proračuna. Neposredni proračunski uporabniki dodeljujejo transfere posrednim proračunskim uporabnikom in drugim končnim prejemnikom. Transferi posrednim proračunskim uporabnikom predstavljajo 62 odstotkov vseh dodeljenih transferov, transferi ostalim končnim uporabnikom pa 38 odstotkov vseh dodeljenih transferov.

Posamezna ministrstva dodeljujejo veliko število različnih transferov za različne namene. Transferi se končnim uporabnikom dodeljujejo na podlagi ZJF in Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS<sup>13</sup>. ZJF predpisuje, da se sredstva subvencij, posojil in drugih oblik državnih pomoči dodeljujejo na podlagi predhodno izvedenega javnega razpisa ter pod pogoji in po postopku, ki ga predpiše minister za finance. Pri določitvi pogojev in postopkov mora minister za finance smiselno upoštevati načela Zakona o javnih naročilih. Minister za finance je pogoje in postopke predpisal v Pravilniku o postopkih za izvrševanje proračuna.

Postopki dodeljevanja transferov so dokaj formalni, ob tem pa se izgublja cilj, ki bi naj bil dosežen z dodelitvijo določenega transfera. Ministrstva so predvsem pozorna, da so postopki pravilno izvedeni in da zadovoljijo čim večji krog upravičencev. Sredstva se velikokrat drobijo in zato mnogokrat ne dosegajo cilja, za katerega so bili dodeljeni.

V reviziji izvrševanja proračuna za leto 2002 je bilo pregledanih 17 revidirancev, od tega 2 revidiranca ne izkazuje realizacije na segmentih transferov, od ostalih 15 revidirancev pa so bile ugotovljene nepravilnosti pri 4 revidirancih. Nepravilnosti so bile ugotovljene na naslednjih področjih: javni razpis ni bil izveden, strokovna komisija je obravnavala tudi nepopolne vloge, strokovna komisija se ni opredelila do posameznih vlog, temveč je odločanje prepustila predstojniku, predstojnik je brez obrazložitve spreminjal odločitve strokovne komisije, strokovna komisija je v pritožbenem postopku spreminjala kriterije in pri ponovnem dodeljevanju sredstev ni upoštevala vlog prosilcev, ki se niso pritožili, in v razpisu ni bil naveden način določanja deleža, ki ga prejme posamezen upravičenec.

Ministrstva so za zmanjšanje tveganj za ponavljanje enakih nepravilnosti sprejemala predvsem take ukrepe za odpravo nepravilnosti, ki se nanašajo na uspešnejše delovanje notranjih kontrol. Ministrstva so uvajala dodatne notranje kontrolne postopke v fazi odobritve sredstev, sprejemala dopolnitve internih navodil za izvajanje javnih razpisov za dodeljevanje spodbud v smislu prepovedi spreminjanja meril za ocenjevanje v fazi reševanja pritožb, uvedla posebne revizije javnih razpisov v letu 2003, ki jih izvajajo notranje revizijske službe, zamenjala odgovorne osebe v posameznih sektorjih, omogočila dodatna izobraževanja na temo izvrševanja proračuna, objektivizirala metode ocenjevanja in podrobneje definirala način uporabe meril v razpisni dokumentaciji pri javnih razpisih, ki se ponavljajo za iste namene dodeljevanja transferov iz leta v leto.

---

<sup>13</sup> Uradni list RS, št. 66/01, 53/02, 80/02, 88/02.

Računsko sodišče bo preverjalo izvajanje sprejetih ukrepov v okviru nadaljnjih revizij o izkazih in izvršitvi proračuna in v okviru posebnih revizij. Računsko sodišče bo v omenjenih revizijah preverjalo, ali ministrstva pravilneje dodeljujejo sredstva transferov in pa, ali z dodeljenimi sredstvi končni uporabniki proračuna dosegajo cilje in rezultate, določene v posameznih programih, predloženih za dodelitev transferov.

#### **4. MNENJE**

Na podlagi petega odstavka 29. člena ZRacS-1 ocenjujemo, da so v odzivnih poročilih

- Ministrstva za finance,
- Ministrstva za notranje zadeve,
- Ministrstva za zunanje zadeve,
- Ministrstva za obrambo,
- Ministrstva za pravosodje,
- Ministrstva za gospodarstvo,
- Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano,
- Ministrstva za promet,
- Ministrstva za okolje, prostor in energijo,
- Ministrstva za informacijsko družbo,
- Ministrstva za šolstvo, znanost in šport,
- Ministrstva za kulturo in
- Slovenske akademije znanosti in umetnosti

izkazani zadovoljivi popravljalni ukrepi o odpravljanju nepravilnosti, ugotovljenih v reviziji o izkazih in izvršitvi proračuna Republike Slovenije za leto 2002.

Dr. Vojko A. Antončič,  
generalni državni revizor

Poslano priporočeno:

1. Ministrstvu za finance,
2. Ministrstvu za notranje zadeve,
3. Ministrstvu za zunanje zadeve,
4. Ministrstvu za obrambo,
5. Ministrstvu za pravosodje,
6. Ministrstvu za gospodarstvo,
7. Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano,
8. Ministrstvu za promet,
9. Ministrstvu za okolje, prostor in energijo,
10. Ministrstvu za informacijsko družbo,
11. Ministrstvu za šolstvo, znanost in šport,
12. Ministrstvu za kulturo,
13. Slovenski akademiji znanosti in umetnosti,
14. arhivu, tu.