



Na podlagi prvega odstavka 28. člena Zakona o računskem sodišču (ZRacS-1,  
Uradni list RS, št. 11/01) in v skladu s sklepi, ki jih je sprejel senat,  
izdajam

**REVIZIJSKO POROČILO**  
**O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH IN PRAVILNOSTI POSLOVANJA**  
**JAVNEGA PODJETJA URADNI LIST REPUBLIKE SLOVENIJE, d. o. o.,**  
**LJUBLJANA V LETU 2003**

Številka: 1206-1/2004-30

Ljubljana, 10. maja 2005

# KAZALO

1.UVOD .....	3
1.1    Osnovne informacije o javnem podjetju Uradni list Republike Slovenije.....	3
2.UGOTOVITVE.....	5
2.1.2.1 Neopredmetena dolgoročna sredstva.....	6
2.1.2.2 Opredmetena osnovna sredstva .....	7
2.1.2.3 Kratkoročne finančne naložbe.....	7
2.1.2.4 Kapital.....	8
2.1.2.5 Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti .....	9
2.1.3    Izkaz poslovnega izida v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2003 .....	11
2.1.3.1 Prihodki Uradnega lista.....	12
2.1.3.2 Finančni prihodki iz kratkoročnih terjatev .....	12
2.1.3.3 Stroški materiala in storitev, stroški dela in drugi odhodki .....	13
2.2    Pravilnost poslovanja .....	14
2.2.1    Spoštovanje določil ustanovnih aktov.....	15
2.2.2    Plače in drugi prejemki zaposlenih .....	16
2.2.2.1 Plača direktorice.....	16
2.2.2.2 Plače zaposlenih in drugi osebni prejemki .....	16
2.2.3    Oddajanje javnih naročil .....	19
2.2.3.1 Stroški tiskanja Ur. l. RS.....	19
2.2.3.2 Borzno posredniški stroški .....	20
2.2.3.3 Izdaja registra pravnih predpisov .....	20
2.2.3.4 Drugi stroški.....	21
3.MNENJE.....	21
3.1    Mnenje o računovodskih izkazih za leto 2003 .....	22
3.2    Mnenje o pravilnosti poslovanja v letu 2003 .....	22
4.ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA .....	23
5.PRIPOROČILA .....	24

# 1. UVOD

Revizijo računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja javnega podjetja Uradni list Republike Slovenije, d. o. o., Slovenska cesta 9, Ljubljana (v nadaljevanju: Uradni list) za leto 2003 smo izvedli na podlagi ZRacS-1 in Programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti Računskega sodišča Republike Slovenije za leto 2004<sup>1</sup>. Sklep o izvedbi revizije<sup>2</sup> je bil izdan 27. 7. 2004.

Cilj revizije je bil podati mnenje o

- računovodskih izkazih Uradnega lista za leto 2003 in
- pravilnosti poslovanja Uradnega lista v letu 2003.

V prvem delu smo izrek mnenja oprli na poročilo revizijske družbe KPMG Slovenija, d. o. o., Ljubljana. V poročilu je revizijska družba izrazila mnenje, da računovodski izkazi izkazujejo resnično in pošteno sliko finančnega stanja na dan 31. 12. 2003, izida poslovanja ter gibanja finančnih tokov v letu 2003 v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi<sup>3</sup> (v nadaljevanju: SRS), ter da je poslovno poročilo v skladu z revidiranimi računovodski izkazi. Revidiranje računovodskih izkazov smo izvedli pretežno s pregledovanjem podatkov v poslovnih knjigah in drugih pomožnih evidencah. S pregledovanjem podatkov za posamezne segmente smo preverili popolnost in točnost ter pravilnost listin, na podlagi katerih je revizijska družba podala mnenje glede resničnosti in poštenosti izkazovanja poslovnih dogodkov.

V drugem delu smo preizkus pravilnosti izvedli z revizijskimi programi, v katerih so opredeljeni posebni cilji revizije, pri tem pa smo se oprli na revidirane podatke v računovodskih izkazih. Revizijske preizkuse za pridobitev revizijskih dokazov, ki podpirajo izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Uradnega lista, smo opravili za naslednja področja:

- spoštovanje določil ustanovnih aktov,
- plače in drugi prejemki zaposlenih in
- oddaja javnih naročil.

Revizijo smo opravili v skladu z Napotilom za izvajanje revizij<sup>4</sup> ter pridobili ustrezne in zadostne dokaze, da podamo mnenje o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Uradnega lista v letu 2003.

## 1.1 Osnovne informacije o javnem podjetju Uradni list Republike Slovenije

Uradni list je ustanovila Republika Slovenija z Zakonom o Uradnem listu Republike Slovenije<sup>5</sup> (v nadaljevanju: ZUL) kot javno podjetje v obliki družbe z omejeno odgovornostjo. Uradni list je bil ustanovljen po izvedenem lastninskem preoblikovanju v skladu z ZUL do takrat Časopisnega zavoda Uradni list Republike Slovenije, p. o. Zavod je bil pravni naslednik leta 1946 ustanovljenega Uradnega lista LRS. Družbena pogodba, sprejeta 21. 10. 1998, je hkrati statut v smislu prve alineje drugega odstavka 16. člena ZUL. Uradni list je bil vpisan v sodni register pri

<sup>1</sup> Št. 3104-1/04-13 z dne 26. 5. 2004.

<sup>2</sup> Št. 1206-1/2004-7.

<sup>3</sup> Uradni list RS, št. 107/01, 67/03.

<sup>4</sup> Uradni list RS, št. 41/01.

<sup>5</sup> Uradni list RS, št. 57/96.

Okrožnem sodišču v Ljubljani, pod vl. št. 1/01074/00 dne 8. 12. 1998 pod imenom Uradni list Republike Slovenije, d. o. o. z ustanovitvenim kapitalom 38.972 tisoč tolarjev.

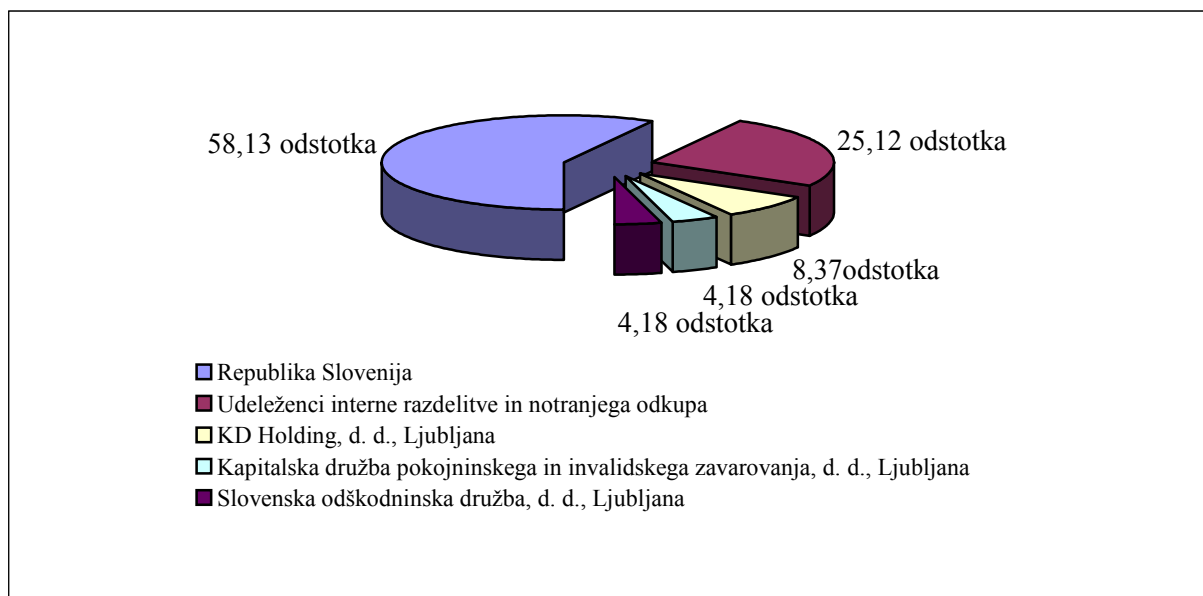
Sprememba družbene pogodbe 11. 12. 2000 je bila registrirana s sklepom Okrožnega sodišča v Ljubljani 19. 2. 2001, ko se je s sklepom skupščine povečal osnovni kapital na 272.804 tisoč tolarjev, s tem pa tudi ustanovitveni deleži.

Dejavnost zalaganja Uradnega lista Republike Slovenije (v nadaljevanju: Ur. l. RS) in registra pravnih predpisov, objavljenih v Ur. l. RS, se opravlja kot gospodarska javna služba. Za vprašanja, ki se nanašajo na položaj javnega podjetja in jih ne urejata ne ZUL in ne Zakon o gospodarskih javnih službah<sup>6</sup> (v nadaljevanju: ZGJS), se uporabljajo določbe o družbi z omejeno odgovornostjo iz Zakona o gospodarskih družbah<sup>7</sup> (v nadaljevanju: ZGD).

Uradni list je v večinski lasti Republike Slovenije. Družbeniki so v osnovnem kapitalu udeleženi z naslednjimi deleži:

- Republika Slovenija 58,13 odstotka,
- udeleženci interne razdelitve in notranjega odkupa 25,12 odstotka,
- KD Holding, d. d., Ljubljana 8,37 odstotka,
- Kapitalska družba pokojninskega in invalidskega zavarovanja, d. d., Ljubljana 4,18 odstotka in
- Slovenska odškodninska družba, d. d., Ljubljana 4,18 odstotka.

Slika 1: Deleži družbenikov



Vir: letno poročilo 2003.

<sup>6</sup> Uradni list RS, št. 32/93.

<sup>7</sup> Uradni list RS, št. 30/93, 29/94, 82/94, 20/98, 32/98, 37/98, 84/98, 6/99, 45/01, 59/01.

V skladu z ZUL so organi javnega podjetja

- skupščina,
- nadzorni svet in
- direktor.

Pristojnosti skupščine izvajajo ustanovitelji družbe z glasovalnimi pravicami glede na razmerje njihovih osnovnih vložkov.

Med potekom revizije so bili člani nadzornega sveta:

- Ksenija Mihovar Globokar, predsednica,
- Helena-Alenka Leskovic, namestnica predsednice,
- Jožica Velišček, članica,
- Sonja Dolčič, članica,
- Majda Podlogar, članica.

V obdobju, na katerega se revizija nanaša, je bila direktorica javnega podjetja Erika Trojer. Njen mandat traja od 1. 1. 2002 do 31. 12. 2005.

## **2. UGOTOVITVE**

### **2.1 Računovodski izkazi**

#### **2.1.1 Računovodska načela in računovodske usmeritve**

Računovodski izkazi so pripravljene v skladu s SRS in Pravilnikom o računovodstvu<sup>8</sup>, tako z vidika računovodskih zahtev kot z vidika razkritij. Uradni list je izdelal bilanco stanja na dan 31. 12. 2003, izkaz poslovnega izida, izkaz finančnega izida ter izkaz gibanja kapitala za poslovno leto 2003. ZUL določa, da se za dejavnost zalaganja Ur. l. RS in registra pravnih predpisov ter za ostale dejavnosti družbe vodi ločen letni obračun. Izhodišča za sestavo ločenih obračunov so opredeljena v Pravilniku o izdelavi ločenega letnega obračuna za dejavnost zalaganja Ur. l. RS in registra pravnih predpisov in za ostale dejavnosti podjetja<sup>9</sup>.

#### **2.1.2 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2003**

Uradni list je konec leta 2003 razpolagal s sredstvi v skupni vrednosti 1.283.886 tisoč tolarjev, v letu 2003 se je njihova vrednost povečala za 17 odstotkov ali 185.956 tisoč tolarjev, kakor je razvidno iz tabele 1, kar je 70 odstotkov gibljivih sredstev.

---

<sup>8</sup> Sprejela direktorica 28. 5. 2003 s soglasjem nadzornega sveta.

<sup>9</sup> Sprejela skupščina 11. 12. 2000.

Tabela 1: Bilanca stanja na dan 31. 12. 2003 in 31. 12. 2002

Sredstva in obveznosti do virov sredstev	31. 12. 2003 v tisoč tolarjih	31. 12. 2002 v tisoč tolarjih	Indeks 2003/2002	Struktura v odstotkih
<b>SREDSTVA</b>	<b>1.283.886</b>	<b>1.097.930</b>	<b>117</b>	<b>100</b>
Stalna sredstva	367.267	374.507	98	28
Neopredmetena dolgoročna sredstva	26.569	14.874	178	2
• dolgoročne premoženjske pravice	26.569	14.874	178	2
Opredmetena osnovna sredstva	340.698	359.547	94	26
• zemljišča	12.454	12.454	100	1
• zgradbe	288.918	297.533	97	22
• proizvodjalne naprave in stroji	25.785	36.019	71	2
• druge naprave in oprema	13.541	13.541	100	1
Dolgoročne finančne naložbe		86		
Gibljava sredstva	909.865	714.690	127	70
Zaloge	30.762	35.670	86	2
Poslovne terjatve	110.660	123.528	89	8
• kratkoročne poslovne terjatve	110.660	123.528	89	8
Kratkoročne finančne naložbe	513.113	416.419	123	39
Dobroimetja pri bankah, čeki in gotovina	255.330	139.073	183	19
Aktivne časovne razmejitev	6.754	8.733	77	0
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	<b>1.283.886</b>	<b>1.097.930</b>	<b>117</b>	<b>100</b>
Kapital	881.863	766.553	115	68
• osnovni kapital	272.804	272.804	100	21
• zakonske rezerve	295.632	295.632	100	23
• preneseni čisti poslovni izid	41.833	51.585	81	3
• čisti poslovni izid poslovnega leta	195.310	70.248	278	15
• splošni prevrednotovalni popravek kapitala	76.284	76.284	100	5
Finančne in poslovne obveznosti	397.998	325.805	122	30
Pasivne časovne razmejitev	4.025	5.572	72	0

Vir: računovodski izkazi s pojasnili – letno poročilo 2003.

### 2.1.2.1 Neopredmetena dolgoročna sredstva

Tabela 2: Neopredmetena dolgoročna sredstva na dan 31. 12. 2003

Vrsta sredstev	Stanje 31. 12. 2003 v tisoč tolarjih	Stanje 31. 12. 2002 v tisoč tolarjih
Dolgoročne premoženjske pravice	26.569	14.874
<b>Skupaj</b>	<b>26.569</b>	<b>14.874</b>

Vir: računovodski izkazi s pojasnili – letno poročilo 2003.

Uradni list izkazuje med dolgoročnimi premoženjskimi pravicami programsko opremo, ki jo uporablja v pripravi za tisk, računovodstvu in finančah ter prodaji. V letu 2003 so zamenjali

informacijski sistem IS21 z izpopolnjeno in dopolnjeno verzijo, nabavili nov program IUS-time basic za pretvorbo v datoteko PDF Ur. 1. RS v datoteko HTML. Vrednost novo nabavljenih neopredmetenih dolgoročnih sredstev je bila 22.982 tisoč tolarjev.

### 2.1.2.2 Opredmetena osnovna sredstva

Med opredmetenimi osnovnimi sredstvi je Uradni list v letu 2003 izkazal sredstva v vrednostih, kot so prikazane v tabeli 3.

Tabela 3: Opredmetena osnovna sredstva na dan 31. 12. 2003

Vrsta sredstev	Stanje 31. 12. 2003 v tisoč tolarjih	Povečanje v letu 2003 v tisoč tolarjih	Zmanjšanje v letu 2003 v tisoč tolarjih	Stanje 31. 12. 2002 v tisoč tolarjih
Zemljišče	12.454	0	0	12.454
Zgradbe	288.918	0	8.615	297.533
Oprema	39.326	5.588	15.822	49.560
<b>Skupaj</b>	<b>340.698</b>	<b>5.588</b>	<b>24.437</b>	<b>359.547</b>

Vir: računovodski izkazi s pojasnili – letno poročilo 2003.

Uradni list je v letu 2003 na novo aktiviral za 5.588 tisoč tolarjev opredmetenih osnovnih sredstev. Povečanja se nanašajo na računalnike, monitorje, tiskalnike in drugo. Zmanjšanje se v celoti nanaša na obračunan strošek amortizacije.

Razlog za nominalno zmanjšanje stalnih sredstev je v obračunanih stroških amortizacije, ki je v letu 2003 znašala 35.724 tisoč tolarjev. Izločena sredstva niso imela sedanje vrednosti. Nove nabave se nanašajo na povečanje opreme (5.588 tisoč tolarjev) in povečanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev (22.982 tisoč tolarjev) ter znašajo skupaj manj kot strošek amortizacije.

Vsa izkazana opredmetena osnovna sredstva so v lasti družbe. Sredstva se amortizirajo posamezno, uporablja se metoda enakomernega časovnega amortiziranja. Zemljišča se ne amortizirajo. Uporabljene so naslednje amortizacijske stopnje:

- zgradbe 1,8 do 2 odstotka,
- transportna sredstva 25 odstotkov,
- računalniška in druga oprema za opravljanje dejavnosti 10 do 33,3 odstotka,
- neopredmetena dolgoročna sredstva 21 odstotkov.

Uradni list je lastnik počitniških kapacitet v Červarju in Umagu v Republiki Hrvaški.

### 2.1.2.3 Kratkoročne finančne naložbe

Tabela 4: Kratkoročne finančne naložbe na dan 31. 12. 2003

Vrsta sredstev	Stanje 31. 12. 2003 v tisoč tolarjih	Stanje 31. 12. 2002 v tisoč tolarjih
Kratkoročne finančne naložbe do drugih	513.113	416.419
<b>Skupaj</b>	<b>513.113</b>	<b>416.419</b>

Vir: računovodski izkazi s pojasnili – letno poročilo 2003.

Kratkoročne finančne naložbe v znesku 513.113 tisoč tolarjev predstavljajo vrednostni papirji za prodajo. Finančne naložbe so na dan 31. 12. 2003 glede na leto poprej višje za 23 odstotkov.

Uradni list v začetnem stanju kratkoročnih finančnih naložb izkazuje tržne, netržne vrednostne papirje in obveznice, kot je prikazano v tabeli 5.

Tabela 5: Stanje vrednostnih papirjev na dan 31. 12. 2003

<b>Vrsta sredstev</b>	<b>Stanje 31. 12. 2003</b> v tisoč tolarjih	<b>Struktura</b> v odstotkih
Tržni vrednostni papirji	442.123	86
Netržni vrednostni papirji	56.572	11
Obveznice - glavnica	13.992	3
Obveznice - obresti	137	0
Denarna sredstva	262	0
<b>Skupaj</b>	<b>513.086</b>	<b>100</b>

Vir: izpis borzno posredniške družbe.

Uradni list ima pogodbo o upravljanju premoženja – portfelja z borzno posredniško družbo. Za upravljanje portfelja mesečno plačuje provizijo v znesku 0,15 odstotka od tekoče vrednosti portfelja, povečane za davek na dodano vrednost (v nadaljevanju: DDV).

Tabela 6: Pregled gibanja vrednostnih papirjev v letu 2003

<b>Pregled gibanja</b>	<b>Vrednostno</b> v tisoč tolarjih
Začetno stanje	416.419
Povečanje	157.186
Zmanjšanje	60.519
<b>Končno stanje</b>	<b>513.086</b>

Vir: izpis borzno posredniške družbe.

Uradni list izkazuje med povečanjem v znesku 157.186 tisoč tolarjev naslednje: dobiček od prodaje vrednostnih papirjev v znesku 54.574 tisoč tolarjev, izgubo pri prodaji vrednostnih papirjev v znesku 4.103 tisoč tolarjev, uskladitev začetnega stanja portfelja v znesku 107.399 tisoč tolarjev, zmanjšanje terjatev za obresti obveznic v znesku 65 tisoč tolarjev ter zmanjšanje v znesku 619 tisoč tolarjev zaradi razlike v proviziji pri nakupu vrednostnih papirjev in provizije pri prodaji vrednostnih papirjev.

#### **2.1.2.4 Kapital**

Celotni kapital je na dan 31. 12. 2003 znašal 881.863 tisoč tolarjev, v letu 2002 pa 766.553 tisoč tolarjev, kar predstavlja 15-odstotno nominalno povečanje kapitala. Postavke kapitala so razvidne iz tabele 7.



Tabela 7: Postavke kapitala na dan 31. 12. 2003 in 31. 12. 2002

<b>Postavke</b>	<b>31. 12. 2003</b> v tisoč tolarjih	<b>31. 12. 2002</b> v tisoč tolarjih
Osnovni kapital	272.804	272.804
Zakonske rezerve	295.632	295.632
Preneseni čisti poslovni izid	41.833	51.585
Čisti poslovni izid poslovnega leta	195.310	70.248
Splošni prevrednotovalni popravek kapitala	76.284	76.284
<b>Skupaj</b>	<b>881.863</b>	<b>766.553</b>

Vir: računovodski izkazi s pojasnili – letno poročilo 2003.

Dne 1. 7. 2003 je skupščina sprejela sklep o izplačilu dela dobička iz preteklih let in dela dobička iz leta 2002 v znesku 80.000 tisoč tolarjev.

Čisti poslovni izid poslovnega leta je kot postavka kapitala izkazan v znesku 195.310 tisoč tolarjev, vendar v nepravilnem znesku zaradi nepravilno obračunanega davka od dobička pravnih oseb (točka 2.1.2.5). Pravilen izkaz postavk kapitala je v tabeli 8.

Tabela 8: Postavke kapitala na dan 31. 12. 2003

<b>Postavke</b>	<b>31. 12. 2003</b> v tisoč tolarjih
Osnovni kapital	272.804
Zakonske rezerve	295.632
Preneseni čisti poslovni izid	41.833
Čisti poslovni izid poslovnega leta	231.577
Splošni prevrednotovalni popravek kapitala	76.284
<b>Skupaj</b>	<b>918.130</b>

Vir: računsko sodišče.

### 2.1.2.5 Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti

Na dan 31. 12. 2003 je Uradni list izkazoval 397.998 tisoč tolarjev kratkoročnih finančnih in poslovnih obveznosti. Uradni list je v skladu z Zakonom o davku od dobička pravnih oseb<sup>10</sup> (v nadaljevanju: ZDDPO) obračunal davek od dobička v znesku 62.389 tisoč tolarjev. Uradni list pa je v skladu z drugo alineo 6. člena ZDDPO v lastniškem deležu, ki je v lasti Republike Slovenije, davka oproščen. V tabeli 9 je prikazan obračun davka, kot ga je naredil Uradni list, in pravilen obračun.

Tabela 9: Obračun davka od dobička pravnih oseb za leto 2003

<b>Postavke</b>	<b>Dejanski obračun</b> v tisoč tolarjih	<b>Pravilen obračun</b> v tisoč tolarjih
Davčna osnova III	249.557	249.557
41,87-odstotni delež zasebnega kapitala		104.489
Davek (25 odstotkov)	62.389	26.122
<b>Davčna obveznost</b>	<b>62.389</b>	<b>26.122</b>

Vir: računsko sodišče.

<sup>10</sup> Uradni list RS, št. 72/93, 20/95, 34/96, 27/98, 50/02, 108/02.

Na dan 31. 12. 2003 je izkazoval Uradni list 42.587 tisoč tolarjev obveznosti za davek od dobička. Razlika med dejansko obračunanim davkom in pravilnim obračunom v znesku 36.267 tisoč tolarjev predstavlja zmanjšanje finančnih in poslovnih obveznosti.

Napačen obračun davka od dobička pravnih oseb vpliva na finančne in poslovne obveznosti, kapital ter na bilanco stanja, ki je pravilno izkazana v tabeli 10.

Tabela 10: Bilanca stanja na dan 31. 12. 2003

Sredstva in obveznosti do virov sredstev	31. 12. 2003 Uradni list v tisoč tolarjih	31. 12. 2003 Obračun računskega sodišča v tisoč tolarjih
<b>SREDSTVA</b>	<b>1.283.886</b>	<b>1.283.886</b>
Stalna sredstva	367.267	367.267
Neopredmetena dolgoročna sredstva	26.569	26.569
• dolgoročne premoženjske pravice	26.569	26.569
Opredmetena osnovna sredstva	340.698	340.698
• zemljišča	12.454	12.454
• zgradbe	288.918	288.918
• proizvodjalne naprave in stroji	25.785	25.785
• druge naprave in oprema	13.541	13.541
Dolgoročne finančne naložbe		
Gibljava sredstva	909.865	909.865
Zaloge	30.762	30.762
Poslovne terjatve	110.660	110.660
• kratkoročne poslovne terjatve	110.660	110.660
Kratkoročne finančne naložbe	513.113	513.113
Dobroimetja pri bankah, čeki in gotovina	255.330	255.330
Aktivne časovne razmejitve	6.754	6.754
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	<b>1.283.886</b>	<b>1.283.886</b>
Kapital	881.863	918.130
• osnovni kapital	272.804	272.804
• zakonske rezerve	295.632	295.632
• preneseni čisti poslovni izid	41.833	41.833
• čisti poslovni izid poslovnega leta	195.310	231.577
• splošni prevrednotovalni popravek kapitala	76.284	76.284
Finančne in poslovne obveznosti	397.998	361.731
Pasivne časovne razmejitve	4.025	4.025

Vir: računovodski izkazi s pojasnili – letno poročilo 2003 in popravljena bilanca stanja na dan 31. 12. 2003, ki jo je računsko sodišče izdelalo na podlagi ugotovitev (točki 2.1.2.4 in 2.1.2.5).

*Uradni list je pojasnil, da je 4. 2. 2005 poslal dopis na Davčni urad Ljubljana Davčne uprave Republike Slovenije (v nadaljevanju: DURS). Uradni list je zaprosil DURS za izdajo mnenja, ali morajo v skladu z ZDDPO obračunati davek od dobička za lastniški delež Republike Slovenije v smislu druge alineje 6. člena ZDDPO.*

### 2.1.3 Izkaz poslovnega izida v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2003

Uradni list je za leto 2003 načrtoval 1.215.600 tisoč tolarjev prihodkov in 1.196.010 tisoč tolarjev odhodkov. S tem naj bi izkazal 19.590 tisoč tolarjev dobička. Dejansko je Uradni list dosegel 1.515.920 tisoč tolarjev prihodkov in 1.320.610 tisoč tolarjev odhodkov ter izkazal čisti poslovni izid v znesku 195.310 tisoč tolarjev (tabela 11).

Tabela 11: Izkaz poslovnega izida od 1. 1. do 31. 12. 2003 in od 1. 1. do 31. 12. 2003

Prihodki in odhodki	Leto 2003	Leto 2003	Leto 2002
	Uradni list v tisoč tolarjih	Izračun računskega sodišča v tisoč tolarjih	v tisoč tolarjih
Čisti prihodki od prodaje	1.328.582	1.328.582	1.251.282
Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	(1.604)	(1.604)	(9.186)
Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	3.329	3.329	3.508
Stroški blaga, materiala in storitev	878.224	878.224	834.219
• nabavna vrednost prodanega blaga	18.316	18.316	14.075
• stroški storitev	859.908	859.908	820.144
Stroški dela	327.093	327.093	321.582
• stroški plač	244.797	244.797	236.635
• stroški socialnih zavarovanj	39.835	39.835	39.098
• drugi stroški dela	42.461	42.461	45.849
Odpisi vrednosti	39.027	39.027	29.406
• amortizacija in prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih dolgoročnih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	35.724	35.724	29.406
• odpisi obratnih sredstev	3.303	3.303	
Drugi poslovni odhodki	7.741	7.741	3.131
Finančni prihodki iz deležev	13.673	13.673	19.513
Finančni prihodki iz kratkoročnih terjatev	167.984	172.771	12.053
Finančni odhodki za odpise dolgoročnih in kratkoročnih finančnih naložb	2.249	7.036	
Finančni odhodki za obresti in iz drugih obveznosti	37	37	999
Čisti poslovni izid iz rednega delovanja	257.593	257.593	87.833
Izredni prihodki	2.352	2.352	3.379
Izredni odhodki	2.246	2.246	606
• izredni odhodki brez prevrednotovalnega popravka kapitala	2.246	2.246	606
Poslovni izid zunaj rednega delovanja	106	106	2.773
Davek iz dobička	62.389	26.122	20.358
<b>Čisti poslovni izid obračunskega obdobja</b>	<b>195.310</b>	<b>231.577</b>	<b>70.248</b>

Vir: računovodski izkazi s pojasnili – letno poročilo 2003 in popravljen izkaz poslovnega izida za leto 2003, ki ga je računsko sodišče izdelalo na podlagi ugotovitev (točki 2.1.2.5 in 2.1.3.2).

Uradni list je izkazal napačen čisti poslovni izid obračunskega obdobja. Napaka izhaja iz nepravilno obračunanega davka od dobička pravnih oseb. Uradni list je evidentiral davek od dobička v znesku 62.389 tisoč tolarjev, pravilno pa je izkazovanje v znesku 26.122 tisoč tolarjev.

Napaka pomembno vpliva na ustvarjeni čisti poslovni izid obračunskega obdobja in na bilančni dobiček na dan 31. 12. 2003 ter na izplačilo deleža družbenikom. Napačen je tudi izkaz poslovnega izida za obe dejavnosti.

### 2.1.3.1 Prihodki Uradnega lista

Prihodke od prodaje sestavljajo naslednje prodajne vrednosti: naročnine na Ur. l. RS v tiskani izdaji in elektronski obliki, naročnine na revijo Pravniki, prodane knjige, tiskovine in zgoščenke ter opravljene storitve objavljjanja zakonov, predpisov, registracij, preklicev in mednarodnih pogodb v Ur. l. RS.

Čisti prihodki so bili v letu 2003 v primerjavi z letom 2002 večji za šest odstotkov in so znašali 1.328.582 tisoč tolarjev.

### 2.1.3.2 Finančni prihodki iz kratkoročnih terjatev

Tabela 12: Finančni prihodki iz kratkoročnih terjatev

Postavke	31. 12. 2003 v tisoč tolarjih	31. 12. 2002 v tisoč tolarjih
Prihodki od obresti	10.798	5.417
Prihodki od prodaje finančnih naložb	157.186	
Drugi prihodki od financiranja		6.636
<b>Skupaj</b>	<b>167.984</b>	<b>12.053</b>

Vir: računovodski izkazi s pojasnili – letno poročilo 2003.

Prihodki od obresti v znesku 10.798 tisoč tolarjev so obresti od depozitov pri Novi ljubljanski banki, d. d., Ljubljana. Prihodki od prodaje finančnih naložb predstavljajo 93-odstotni delež finančnih prihodkov. V letu 2002 teh prihodkov ni bilo.

Uradni list je med prihodki od financiranja izkazal dobiček in izgubo pri prodaji vrednostnih papirjev kot tudi uskladitev začetnega stanja portfelja, v skupnem znesku 157.186 tisoč tolarjev. Med potekom revizije je bil ta znesek razčlenjen po posameznih postavkah (tabela 13).

Tabela 13: Prihodki od prodaje finančnih naložb

Postavke	Leto 2003 v tisoč tolarjih
Dobiček pri prodaji vrednostnih papirjev	54.574
Uskladitev začetnega stanja portfelja	107.399
<b>Skupaj</b>	<b>161.973</b>

Vir: analitična evidenca stanja vrednostnih papirjev na dan 31. 12. 2003.

Uradni list je napačno izkazal znesek finančnih prihodkov iz kratkoročnih terjatev, ki pravilno znaša 172.771 tisoč tolarjev. Napaka izhaja iz nepravilno izkazanega zneska prihodkov od prodaje finančnih naložb, ki znašajo 161.973 tisoč tolarjev in ne 157.186 tisoč tolarjev, kot je izkazano v izkazu poslovnega izida.

Napačno so izkazani finančni odhodki za odpise dolgoročnih in kratkoročnih finančnih naložb, ki pravilno znašajo 7.036 tisoč tolarjev in ne 2.249 tisoč tolarjev, kot jih je izkazal Uradni list.

Uradni list je z izkazanim pobotom dobička in izgube ravnal v nasprotju z izhodiščnim računovodskim načelom<sup>11</sup> kosmatega izkazovanja gospodarskih kategorij.

### 2.1.3.3 Stroški materiala in storitev, stroški dela in drugi odhodki

Stroški materiala in storitev so v letu 2003 nastali v vrednosti 878.224 tisoč tolarjev in so presegli načrtovane za sedem odstotkov. Njihova struktura je prikazani v tabeli 14.

Tabela 14: Stroški materiala in storitev v letih 2003 in 2002

<b>Vrsta stroška</b>	<b>2003</b> v tisoč tolarjih	<b>2002</b> v tisoč tolarjih	<b>Indeks</b> <b>2003/2002</b>	<b>Struktura</b> v odstotkih
Stroški osnovnega materiala	2.069	2.274	90	11,3
Stroški pomožnega materiala-mat. za čiščenje	1.334	1.331	100	7,3
Stroški porabljene energije	4.983	4.686	106	27,2
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature	9.629	5.751	167	52,6
Drugi stroški materiala	301	33	912	1,6
<b>Skupaj stroški materiala</b>	<b>18.316</b>	<b>14.075</b>	<b>130</b>	<b>2,1</b>
Stroški storitev pri izdelavi proizvodov	554.962	508.007	109	64,5
Stroški transportnih storitev	206.954	200.705	103	24,1
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem	8.144	4.746	171	0,9
Najemnine	667	658	101	0,1
Povračila stroškov delavcem	1.812	661	274	0,2
Stroški plačilnega prometa, bančnih storitev, zavarovalnih premij	10.248	10.066	101	1,2
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	7.848	5.013	156	0,9
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	3.051	3.127	97	0,4
Stroški avtor. honorar., pogodb o delu, sejin	20.531	32.960	62	2,4
Stroški drugih storitev	45.691	54.200	84	5,3
<b>Skupaj stroški storitev</b>	<b>859.908</b>	<b>820.144</b>	<b>104</b>	<b>97,9</b>
<b>Skupaj stroški materiala in storitev</b>	<b>878.224</b>	<b>834.219</b>	<b>105</b>	<b>100,0</b>

Vir: računovodski izkazi s pojasnili – letno poročilo 2003.

Uradni list je obračunal strošek amortizacije, prevrednotovalne poslovne odhodke in odpise obratnih sredstev v skupni vrednosti 39.027 tisoč tolarjev, kar je 32,7 odstotkov več kot v letu

<sup>11</sup> Kodeks računovodskih načel, 1998.

prej, predvsem zaradi stroška amortizacije neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opreme ter nadomestnih delov.

Za stroške dela je Uradni list predvideval, da bo potreboval 347.080 tisoč tolarjev sredstev v letu 2003, obračunal pa je 327.093 tisoč tolarjev za plače, prispevke in druge stroške dela. Uradni list v tem letu ni povečal števila zaposlenih. Na dan 31. 12. 2003 je bilo 33 zaposlenih. Struktura stroškov dela je prikazana v tabeli 15.

Tabela 15: Stroški dela v letih 2003 in 2002

<b>Vrsta stroška</b>	<b>2003</b> v tisoč tolarjih	<b>2002</b> v tisoč tolarjih	<b>Indeks</b> <b>2003/2002</b>	<b>Struktura</b> v odstotkih
Plače za zaposlene	243.244	235.840	103	74
Nadomestila plač za zaposlene	1.553	795	195	1
Drugi stroški dela	18.005	22.669	79	5
Delodajalčevi prispevki od plač in nadomestil	39.835	39.098	101	12
Druge delodajalčeve dajatve od plač, nadomestil	24.456	23.180	105	8
<b>Skupaj stroški dela</b>	<b>327.093</b>	<b>321.582</b>	<b>101</b>	<b>100</b>

Vir: računovodski izkazi s pojasnili – letno poročilo 2003.

Člani nadzornega sveta so za sejnine v letu 2003 prejeli 192 tisoč tolarjev. Sejnino so prejele le zunanje tri članice, predsednica v znesku 30.000 tolarjev, članici po 20.000 tolarjev.

## 2.2 Pravilnost poslovanja

V okviru revizije pravilnosti poslovanja smo preverili, ali je bilo poslovanje Uradnega lista v letu 2003 v skladu z veljavnimi predpisi in usmeritvami, in sicer za naslednja področja:

- spoštovanje določil ustanovnih aktov,
- plače in drugi prejemki za zaposlene ter
- oddaja javnih naročil.

Spoštovanje določil ustanovnih aktov smo presojali na podlagi ZUL in družbene pogodbe. Preverili smo pravilnost sprejemanja splošnih aktov in določanja cen.

Pravilnost plač in drugih prejemkov za zaposlene smo presojali na podlagi veljavnih predpisov. Preverili smo pravilnost ravnanja Uradnega lista pri določanju osnovnih plač, dodatkov ter izplačevanju drugih prejemkov za zaposlene.

Pravilnost oddaje javnih naročil smo preverili tako, da smo presojali, ali so bili postopki izbire dobaviteljev v skladu z določili Zakona o javnih naročilih<sup>12</sup> (v nadaljevanju: ZJN-1) in Navodilom o oddaji naročil male vrednosti<sup>13</sup>.

<sup>12</sup> Uradni list RS, št. 39/00 in 102/00.

<sup>13</sup> Uporaba od 1. 4. 2002 dalje.

## **2.2.1 Spoštovanje določil ustanovnih aktov**

Spoštovanje določil ustanovnih aktov smo preverili pri

- sodilu za delitev stroškov za razmejitev dveh dejavnosti,
- določanju cen za objave v Ur. l. RS in
- sprejemanju splošnih aktov.

### **Sodilo za delitev stroškov**

Preverili smo sodilo za delitev stroškov za dejavnost zalaganja Ur. l. RS in registra pravnih predpisov. Uradni list je pri delitvi stroškov ravnal v skladu s 13. členom ZUL in Pravilnikom o izdelavi ločenega letnega obračuna za dejavnost zalaganja Ur. l. RS in registra pravnih predpisov ter za druge dejavnosti podjetja (v nadaljevanju: pravilnik). V skladu s pravilnikom Uradni list vodi ločen obračun za dejavnosti v okviru izkaza uspeha za celotno družbo in ločeno za dejavnost Ur. l. RS in založbe. Po pravilniku se sodilo za delitev stroškov izračuna kot seštevek plač za posamezno dejavnost, deljen z vsoto bruto plač vseh delavcev. V letu 2003 je bilo sodilo za delitev stroškov 87,75 odstotka za dejavnosti Ur. l. RS in 12,25 odstotka za dejavnosti založbe.

### **Določanje cen**

Cene temeljne dejavnosti po 13. členu ZUL določa skupščina Uradnega lista. Cene so določene za objave v Ur. l. RS, ki se delijo na uredbeni del (objave državnih organov, objave mednarodnih pogodb in objave občin) in razglasni del (uradne objave, kamor štejejo objave vpisov v sodni register, objave razpisov, preklici, druge uradne objave). Uradni list je imel v letu 2003 1.143.237 tisoč tolarjev čistih prihodkov od prodaje iz dejavnosti Ur. l. RS.

Cene objav, ki jih določa skupščina, so za državne organe in za lokalne skupnosti različne. V letu 2003 je bila cena objave strani za državni organ 11.160 tolarjev (brez DDV) in za lokalne skupnosti 16.035 tolarjev (brez DDV).

*Uradni list pojasnjuje, da je za skupščino Uradnega lista, ki je bila 10. 12. 2002, pripravil dva modela postopnega izenačevanja cen. Po prvem modelu bi se ceni postopno približevali in bi se končno izenačili leta 2007. Po drugem modelu pa bi se ceni izenačili v dveh letih, do leta 2004. Nadzorni svet je 6. 11. 2002 podprl prvi model postopnega izenačevanja cen, ki ga je skupščina 10. 12. 2002 potrdila s sklepom o določitvi cen za leto 2003. Po tem modelu naj bi se cene objav državnih organov postopno do leta 2007 približale cenam, ki jih za svoje objave plačujejo lokalne skupnosti.*

### **Sprejemanje splošnih aktov**

Po 16. členu ZUL skupščina sprejme statut, spremembe ustanovnega akta in druge splošne akte javnega podjetja.

Pri pregledu splošnih aktov Uradnega lista smo ugotovili, da je Pravilnik o računovodstvu z dne 28. 5. 2003 in Navodilo o oddaji naročil male vrednosti z dne 14. 3. 2002 sprejela direktorica, čeprav je to v pristojnosti skupščine.

*Uradni list pojasnjuje, da je bil nadzornemu svetu 28. 5. 2003 predlagan sprejem predloga pravilnika o računovodstvu v varianti, da ga sprejme nadzorni svet oziroma skupščina glede*

*na določbo ZUL, ali pa da ga obravnava le nadzorni svet glede na to, da pravilnik razčlenjuje določbe ZGD in opredeljuje ustrezne naloge, odgovornosti in pooblastila računovodstva. Nadzorni svet je sprejel sklep, da Pravilnik o računovodstvu izda direktorica.*

## **2.2.2 Plače in drugi prejemki za zaposlene**

### **2.2.2.1 Plača direktorice**

Z direktorico je bila sklenjena pogodba o zaposlitvi, v kateri je določena plača in drugi osebni prejemki v skladu s Sklepom o kriterijih za sklepanje pogodb o zaposlitvi direktorjev javnih podjetij, agencij in skladov<sup>14</sup>, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija, in Sklepom o merilih za določitev osnovne plače in merilih za izplačilo nagrade za uspešnost poslovanja direktorjev javnih podjetij, agencij in skladov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija<sup>15</sup>. Plača direktorice je določena v znesku 85 odstotkov plače ministra, kar je bilo ob sklepanju pogodbe bruto 1.019.764 tolarjev (mesečno). Direktorica je v letu 2003 prejela bruto plačo v skupnem znesku 12.551.375,80 tolarjev (osnovna plača povečana za dodatek za minulo delo). Za uspešno delo v letu 2003 je direktorica po sklepu nadzornega sveta in soglasju z Vlado Republike Slovenije prejela nagrado v znesku 1.119.600 tolarjev.

Direktorica je bila v letu 2003 dodatno zdravstveno zavarovana v znesku 44.031 tolarjev. Izplačilo štejemo kot nepravilnost, ker nima pravne podlage v Sklepu o kriterijih za sklepanje pogodb o zaposlitvi direktorjev javnih podjetij, agencij in skladov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija.

*Uradni list je pojasnil, da je v pogodbi o zaposlitvi direktorice izrecno navedeno, da ji pripadajo tudi pravice, v skladu s splošnimi akti najmanj v enakem obsegu, kot velja za zaposlene v javnem podjetju. Po mnenju Uradnega lista je bila s tem določena pravna podlaga za izplačilo dodatnega zdravstvenega zavarovanja.*

### **2.2.2.2 Plače zaposlenih in drugi osebni prejemki**

Delavci so razporejeni na delovna mesta na podlagi Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji<sup>16</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o notranji organizaciji) in prejemajo plače na podlagi Samoupravnega sporazuma o skupnih osnovah in merilih za razporejanje dohodka, čistega dohodka in delitev sredstev za osebne dohodke in skupno porabo ter o povračilih materialnih stroškov<sup>17</sup> (v nadaljevanju: sporazum). 24. 9. 1991 je zbor delavcev Časopisnega zavoda sprejel in potrdil Kolektivno pogodbo grafične, časopisno informativne, založniške in knjigotrške dejavnosti<sup>18</sup>.

Od 1. 3. 2000 se je začela uporabljati Kolektivna pogodba časopisno informativne, založniške in knjigotrške dejavnosti<sup>19</sup> (v nadaljevanju: panožna kolektivna pogodba). Po družbeni pogodbi je bil direktor zadolžen, da predlaga skupščini spremembe oziroma dopolnitve splošnih aktov oziroma nove splošne akte najkasneje do 8. 12. 1999. Splošni akt pa mora po 16. členu ZUL sprejeti skupščina. Direktor je odgovoren za gospodarno poslovanje družbe kot celote in za doseganje primernih stroškov izvajanja dejavnosti iz prve alineje 13. člena ZUL.

<sup>14</sup> Uradni list RS, št. 33/97.

<sup>15</sup> Uradni list RS, št. 50/98.

<sup>16</sup> Sprejel zbor delavcev 28. 10. 1987.

<sup>17</sup> Sprejeli delavci Časopisnega zavoda Uradni list 21. 9. 1987.

<sup>18</sup> Uradni list RS, št. 13/91, 39/93, 45/94, 57/94, 76/94 in 39/95.

<sup>19</sup> Uradni list RS, št. 43/00, 77/00 in 24/01.



Skupščini je bil 16. 12. 2003 predložen predlog Pravilnika o notranji organizaciji, sistemizaciji delovnih mest, izobraževanju, plačah, drugih prejemkih in izplačilih, letnem dopustu in drugih odsotnostih z dela ter delovnem času (v nadaljevanju: novi pravilnik), ki ga skupščina ni sprejela. V Navodilu za glasovanje na skupščini Uradnega lista<sup>20</sup> je bilo pooblaščenki Vlade Republike Slovenije določeno, da glasuje proti sprejemu novega pravilnika. Skupščina je sprejela sklep<sup>21</sup>, da se odločanje o predlogu novega pravilnika odloži do naslednje seje skupščine. V obrazložitvi navajajo, da je predlog novega pravilnika splošen akt javnega podjetja, ki ima velik vpliv na stroške plač v javnem podjetju, na druge prejemke in izplačila iz delovnega razmerja ter na ostale pravice zaposlenih. Novi pravilnik daje zaposlenim bistveno večje pravice in bonitete iz delovnega razmerja, kot so določene s predpisi in panožno kolektivno pogodbo, zato je potrebno več časa za celostno presojo upravičenosti posameznih določil iz predloga novega pravilnika. Predlog novega pravilnika je bil ponovno predložen na skupščini 29. 4. 2004. Skupščina ga ni sprejela, ampak je odločila, da se oblikuje delovna skupina, ki bo v sodelovanju s poslovodstvom proučila predlog novega pravilnika, predvsem z vidika upravičenosti višine stroškov plač in drugih prejemkov iz dela glede na panožno kolektivno pogodbo in glede na povprečne stroške plač ter drugih prejemkov iz dela v tej dejavnosti.

V reviziji smo na vzorcu osmih zaposlenih od skupaj 33 zaposlenih preverili izpolnjevanje pogojev za zasedbo delovnega mesta, določanje osnovne plače in dodatkov, pregledali podlage za obračunavanje plač in druge evidence. Preverili smo pravilnost obračunavanja in izplačevanja plač.

Uradni list je obračunaval plače in druge osebne prejemke na podlagi pravilnika in sporazuma. Pri obračunavanju plač bi moral od 1. 3. 2000 uporabljati panožno kolektivno pogodbo. Iz določil panožne kolektivne pogodbe izhaja, da bi moral imeti Uradni list splošni akt, v katerem bi bile določene izhodišče plače po tarifnih razredih.

Uradni list po sporazumu določa izhodiščne plače po vrednosti točke (točka se revalorizira od ustanovitve dalje, pri čemer ni znana njena izhodiščna vrednost) in ne po tarifnih razredih, kar ni v skladu z 8. točko 46. člena panožne kolektivne pogodbe.

Uradni list je zaposlenim v pogodbah o zaposlitvi določil plačo v točkah in ne v tolarjih, kot zahteva 8. točka prvega odstavka 29. člena Zakona o delovnih razmerjih<sup>22</sup> (v nadaljevanju: ZDR).

*Uradni list je pojasnil, da nima organiziranega sindikata in da zato ni pravne podlage oziroma možnosti za urejanje posameznih pravic s podjetniško kolektivno pogodbo. V skladu z 8. členom ZDR pa obstajajo možnosti, da nekatere pravice uredijo s splošnim aktom. Te pravice morajo biti ugodnejše od pravic, ki jih določata zakon in kolektivne pogodbe. V Uradnem listu so zato začeli v letu 2002 pripravljati nov Pravilnik o notranji organizaciji, sistemizaciji delovnih mest. Delavci Uradnega lista so bili seznanjeni s pripravami na nov pravilnik in so soglašali, da se do sprejema novega splošnega akta uporabljajo stari akti, pravilnik in sporazum.*

Zaposlenim je bilo v letu 2003 za plače izplačano 244.797 tisoč tolarjev. Struktura izplačil je prikazana v tabeli 16.

<sup>20</sup> Navodilo za glasovanje Vlade Republike Slovenije na skupščini Uradnega lista z dne 15. 12. 2003.

<sup>21</sup> 8. seja skupščine z dne 16. 12. 2003, sklep št. 4.

<sup>22</sup> Uradni list RS, št. 42/02.

Tabela 16: Struktura plač

<b>Postavke</b>	<b>31. 12. 2003</b> v tolarjih
Bruto plača – osnovna plača in boleznine	197.567.893,80
Stimulacija – november (uspešnost poslovanja)	8.978.173,50
Stimulacija – december (uspešnost poslovanja)	5.387.011,40
Stimulacija – december (uspešnost poslovanja)	3.591.341,00
Dodatek za minulo delo	22.337.338,00
Dodatek za stalnost	6.935.568,00
<b>Skupaj bruto plača</b>	<b>244.797.325,70</b>

Vir: rekapitulacija plač za obdobje od 2003/01 do 2003/12 – Uradni list.

Povprečna bruto plača na zaposlenega na mesec v letu 2003 v Uradnem listu je bila 618.175 tolarjev. Zaposlenim je bila izplačana denarna nagrada v višini mesečne plače. Nagrada je bila izplačana v treh delih v skupnem znesku 17.956.525,90 tolarjev, in sicer novembra 50 odstotkov, decembra 20 in 30 odstotkov. Podlaga za izplačilo nagrade je 53. člen panožne kolektivne pogodbe, ki določa, da se lahko denarna nagrada delavcem izplača enkrat letno, praviloma ob koncu leta, največ v višini ene mesečne plače, če vodstvo oceni, da rezultati poslovanja to omogočajo. Uradni list je zaposlenim izplačal denarno nagrado, ne da bi imel verodostojna dokazila o pisni oceni direktorice, kar je v nasprotju s SRS 21 in z računovodskim načelom dokumentiranosti. Uradni list je v letu 2003 zaposlenim plačal dodatno zdravstveno zavarovanje v znesku 1.453 tisoč tolarjev. Izplačilo dodatnega zdravstvenega zavarovanja štejemo kot nepravilnost, ker nima podlage v pogodbah o zaposlitvi, splošnih aktih in ne v panožni kolektivni pogodbi.

Pri obračunavanju plač za zaposlene smo ugotovili nepravilnosti (tabela 17) v ocenjenem skupnem znesku najmanj 19.409 tisoč tolarjev.

Tabela 17: Ugotovljene nepravilnosti

<b>Postavke</b>	<b>Znesek</b> v tolarjih
Uspešnost (november: 50 odstotkov)	8.978.173,50
Uspešnost (december: 20 odstotkov)	3.591.341,00
Stimulacija (december: 30 odstotkov)	5.387.011,40
Dodatno zdravstveno zavarovanje	1.453.023,00
<b>Skupaj</b>	<b>19.409.548,90</b>

Vir: računsko sodišče.

*Uradni list je pojasnil, da so dobili zaposleni v letu 2003 eno plačo (izplačano v treh delih) na podlagi rezultatov poslovanja po 53. členu panožne kolektivne pogodbe. Uradni list tudi pojasnjuje, da so kriteriji za poslovno uspešnost določeni v 14. členu sporazuma, ki se uporablja do sprejetja novega pravilnika. Po 14. členu sporazuma se poslovna uspešnost ocenjuje, kadar se pri primerjavi rezultatov tekočega obdobja dosega indeks 100 ali več. Indeksi 2003/2002 so pri čistih prihodkih od prodaje, čistem poslovnem izidu iz rednega*

*delovanja, čistem poslovnem izidu obračunskega obdobja presegli 100, kar je po mnenju direktorice omogočalo izplačilo denarne nagrade na podlagi rezultatov poslovanja.*

*Uradni list je pojasnil izplačilo dodatnega zdravstvenega zavarovanja s sklepom zbora delavcev in se sklicuje na 7. člen ZDR, ki izrecno uvaja načelo in favorem, kar pomeni, da neugodnejše rešitve novih ali spremenjenih predpisov ne bi posegale v pridobljene pravice delavcev, dogovorjene v pogodbah o zaposlitvi po veljavnih aktih ob njihovi sklenitvi.*

### **2.2.3 Oddajanje javnih naročil**

Uradni list mora oddajati javna naročila po določitih ZJN-1 in Navodilu o oddaji naročil male vrednosti. Pregledali smo pravilnost izvedbe postopkov naročil, pravne podlage za opravljene nabave in storitve, zunanje in notranje knjigovodske listine ter pravilnost izkazovanja poslovnih dogodkov v zvezi z navedenimi stroški.

Preverili smo promet z enajstimi dobavitelji, s katerimi so bile sklenjene pogodbe, in ugotovili nekatera neskladja z določili ZJN-1.

Skupni promet z obravnavanimi dobavitelji za nabavo blaga in storitev v letu 2003 je znašal 563.416 tisoč tolarjev brez DDV (757.474 tisoč tolarjev z DDV), kar predstavlja 64,1 odstotka vseh stroškov materiala in storitev v tem obdobju.

#### **2.2.3.1 Stroški tiskanja Ur. l. RS**

Za tisk, vezavo in odpremo Ur. l. RS je bila 22. 4. 1995 z dobaviteljem podpisana pogodba. V pogodbi je bilo določeno, da se bo cena za tisk, broširanje in odpremo določila z aneksom. Pogodba je bila sklenjena za nedoločen čas, z odpovednim rokom 12 mesecev. V aneksu št. 1 z 22. 8. 1995 so bile določene cene, ki se lahko spremenijo le zaradi spremembe cen pri tiskanju porabljenih materialov, ko te presežejo +/- 5 odstotkov. Z naslednjim aneksom z 20. 9. 1996 je bil odpovedni rok podaljšan na 36 mesecev. Sledili so štiri aneksi, aneks št. 3 z 9. 6. 1997, aneks št. 4 z 14. 1. 1999, aneks št. 5 z 12. 3. 2001 in aneks št. 6 z 3. 1. 2002, ki so se nanašali na spremembo cene za opravljeno storitev. Ko je bil aneks št. 4 podpisan, je že od 1. 7. 1997 veljal Zakon o javnih naročilih<sup>23</sup> (v nadaljevanju: ZJN). Ob podpisu aneksov št. 5 in 6 je od 12. 11. 2000 veljal ZJN-1.

Uradni list bi moral za storitve tiskanja Ur. l. RS začeti postopek oddaje javnega naročila po določitih ZJN in ZJN-1, ker gre za storitve po prilogi I A tega zakona. Uradni list je ravnal v nasprotju s temeljnimi načeli ZJN-1, ker je porabil sredstva v okviru pogodbe in predmeta pogodbe, ki ni bila sklenjena na podlagi izvedenega postopka javnega naročila. Nepravilnost je ocenjena najmanj v znesku 465.588 tisoč tolarjev.

*Uradni list je pojasnil, da ob podpisu pogodbe 22. 4. 1995 organizacija Časopisni zavod Uradni list Republike Slovenije ni bila zavezanec za ZJN. Uradni list pojasnjuje, da je postal zavezanec po ZJN, ko je bilo lastninsko preoblikovanje vpisano v sodni register 8. 12. 1998. ZJN in ZJN-1 ne zahtevata odpovedi pogodb sklenjenih pred uveljavitvijo zakonov in ne prepovedujeta sklepanja pogodb za daljše časovno obdobje. Uradni list je zato menil, da s tem, ko ni odpovedal pogodbe, ni ravnal v nasprotju z ZJN-1 in temeljnimi načeli naročanja.*

---

<sup>23</sup> Uradni list RS, št. 24/97 in 78/99.

### 2.2.3.2 Borzno posredniški stroški

Za upravljanje portfelja ima Uradni list s pogodbenim partnerjem sklenjeno pogodbo, ki je bila podpisana 16. 7. 1997. V pogodbi je bilo določeno, da upravitelj za storitev upravljanja zaračuna provizijo v znesku 0,15 odstotka mesečno od ovrednotene vrednosti portfelja. Pri pregledu pogodbe smo ugotovili nekatere pomanjkljivosti, in sicer da upravitelj dokaj prosto razpolaga s sredstvi, pri čemer je njegova odgovornost omejena le na dolžnost opozarjanja na povečane rizike. V pogodbi ni bilo navedeno, od katere vrednosti se zaračunava mesečna provizija za upravljanje, in ni določil o odpovednem roku in času trajanja pogodbe. Uradni list je imel od sklenitve pogodbe do leta 2003 dovolj časa, da bi lahko pogodbo prekinil in začel s postopkom javnega naročila.

Uradni list je ravnal v nasprotju s 3. členom ZJN in 17. členom ZJN-1, ker bi moral izvesti postopek oddaje javnega naročila. Nepravilnost je ocenjena najmanj v znesku 13.726 tisoč tolarjev.

*Uradni list je pojasnil, da ob podpisu pogodbe 16. 7. 1997 ni bil zavezanec za ZJN. Ker je bila pogodba sklenjena prej, kot je nastopila obveznost javnega podjetja, da sklepa pogodbe po ZJN in noben od obeh zakonov (ZJN, ZJN-1) ni izrecno določil odpovedi prej sklenjenih pogodb, je Uradni list menil, da ravna pravilno.*

*Uradni list je pojasnil, da bo prišlo v letu 2005 do odpovedi pogodbe o upravljanju portfelja zaradi spremembe dejavnosti upravitelja.*

### 2.2.3.3 Izdaja registra pravnih predpisov

Za izdajo registra pravnih predpisov, kot določata 3. in 13. člen ZUL, je Uradni list z dobaviteljem 22. 12. 1997 podpisal pogodbo. V pogodbi je določeno, da bo dobavitelj enkrat letno pripravil register pravnih predpisov Republike Slovenije v knjižni obliki. Za naklado in ceno pa se dobavitelj in Uradni list dogovorita vsako leto posebej z aneksom. Odpovedni rok za prekinitvev pogodbe je tri mesece, določil o trajanju pogodbe ni. 13. 12. 2002 je bil podpisan aneks k pogodbi, v katerem sta bili določeni naklada in cena za izvod.

Uradni list je ravnal v nasprotju s 17. členom ZJN-1 oziroma 20. členom ZJN-1, ker ni pridobil mnenja Urada za javna naročila in je kot naročnik z dobaviteljem sklenil neposredno pogodbo brez izvedenega javnega razpisa.

*Uradni list je pojasnil, da je izdaja registra pravnih predpisov, objavljenih v Ur. l. RS, po 3. členu ZUL zakonska obveznost javnega podjetja. Pogodbo o izdaji registra je sklenil Časopisni zavod Uradni list Republike Slovenije 22. 12. 1997, Uradni list pa se je 8. 12. 1998 registriralo kot javno podjetje. Aneksi, podpisani na podlagi pogodbe iz leta 1997, so natančneje definirali ceno in količino. Uradni list je pojasnil, da se v letih veljavnosti pogodbe na slovenskem tržišču ni pojavil noben drug ponudnik tiskane izdaje registra veljavnih predpisov. Uradni list je predložil dokazilo GV Založba, da so bili v letih od 1997 do 2004 ekskluzivni založnik registra predpisov Republike Slovenije v knjižni obliki. Ob koncu leta 2004 je redno mesečno izdajanje registra veljavnih predpisov zaradi majhnega povpraševanja na tržišču ukinila tudi GV Založba. Konec decembra 2004 je Uradni list z družbo IUS Software sklenil pogodbo o pripravi registra v knjižni obliki. Javno naročilo je bilo oddano s pogajanjem brez predhodne objave.*

### 2.2.3.4 Drugi stroški

Pri preverjanju pravilnosti drugih stroškov in izplačil po pogodbah smo ugotovili nepravilnosti najmanj v ocenjenem skupnem znesku 5.643 tisoč tolarjev. Nepravilnosti predstavljajo sklenjene pogodbe brez izvedenega postopka oddaje javnega naročila male vrednosti pri najemu licenčnine in poslovnem najemu programskih produktov, kar ni v skladu s 124. členom ZJN-1.

Skupna vrednost ugotovljenih nepravilnosti pri oddaji javnih naročil znaša ocenjeno najmanj 517.583 tisoč tolarjev (točke 2.2.3.1, 2.2.3.2, 2.2.3.3 in 2.2.3.4) in je prikazana v tabeli 18.

Tabela 18: Ugotovljene nepravilnosti pri oddajanju javnih naročil

<b>Postavke</b>	<b>Znesek v tisoč tolarjih</b>
Stroški tiskanja Ur. l. RS	465.588
Borzno posredniški stroški	13.726
Izdaja registra pravnih predpisov	32.626
<b>Skupaj</b>	<b>511.940</b>
Licenčnina po pogodbi o vzdrževanju spletne aplikacije	3.879
Poslovni najem programskih produktov	1.764
<b>Skupaj</b>	<b>5.643</b>
<b>Vse skupaj</b>	<b>517.583</b>

Vir: računsko sodišče.

*Uradni list je pojasnil, da se je pogodbeno obveznost za poslovni najem programskih produktov v letu 2004 iztekla. Podpisana je bila nova pogodba, v skladu s postopkom oddaje naročil male vrednosti.*

## 3. MNENJE

Revidirali smo bilanco stanja javnega podjetja Uradni list Republike Slovenije, d. o. o., Ljubljana na dan 31. 12. 2003 in izkaz poslovnega izida za leto 2003 ter pravilnost poslovanja za leto 2003. Za pravilnost računovodskih izkazov je odgovorno poslovodstvo javnega podjetja Uradni list Republike Slovenije, d. o. o., Ljubljana.

Revizijo smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij. Izrek mnenja o računovodskih izkazih smo oprli na poročilo revizijske družbe. Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojanje podatkov o poslovanju družbe ter dokumentiranje ugotovitev.

Pridobili smo ustrezne in zadostne dokaze za izrek mnenja. Menimo, da pridobljeni dokazi omogočajo, da podamo mnenje o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja v letu 2003.

### 3.1 Mnenje o računovodskih izkazih za leto 2003

Pri revidiranju računovodskih izkazov za leto 2003 smo ugotovili, da je javno podjetje Uradni list Republike Slovenije, d. o. o., Ljubljana

- previsoko obračunalo obveznost iz davka od dobička pravnih oseb v znesku 36.267 tisoč tolarjev. Nepravilno obračunan davek od dobička pravnih oseb vpliva na finančne in poslovne obveznosti ter na izkazani čisti poslovni izid obračunskega obdobja (točki 2.1.2.4 in 2.1.2.5).

Po našem mnenju bilanca stanja z dne 31. 12. 2003 ter z njo povezan izkaz poslovnega izida in priloge k tem izkazom v vseh pomembnih pogledih ne podajajo resnične in poštene slike finančnega stanja javnega podjetja Uradni list Republike Slovenije, d. o. o., Ljubljana na dan 31. 12. 2003 ter poslovnega izida njegovega poslovanja v tedaj končanem letu in niso v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (*negativno mnenje*).

### 3.2 Mnenje o pravilnosti poslovanja v letu 2003

Javno podjetje Uradni list Republike Slovenije, d. o. o., Ljubljana je v revidiranem obdobju v naslednjih primerih ravnalo v neskladju s predpisi in usmeritvami, ki jih mora upoštevati pri poslovanju:

- direktorica Uradnega lista je sprejela Pravilnik o računovodstvu in Navodilo o oddaji naročil male vrednosti, čeprav je po 16. člen ZUL za to pristojna skupščina (točka 2.2.1.3);
- direktorica je bila dodatno zdravstveno zavarovana v znesku 44.031 tolarjev; izplačilo nima pravne podlage v Sklepu o kriterijih za sklepanje pogodb o zaposlitvi direktorjev javnih podjetij, agencij in skladov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (točka 2.2.2.1);
- Uradni list ima določeno izhodiščno plačo po vrednosti točke in ne po tarifnih razredih, kot določa 46. člen panožne kolektivne pogodbe. Uradni list je zaposlenim v pogodbah o zaposlitvi določil plačo v točkah in ne v tolarjih, kot zahteva 8. točka prvega odstavka 29. člena Zakona o delovnih razmerjih; izplačilo denarne nagrade ob koncu leta nima verodostojne listinske podlage za izplačilo in je v nasprotju s Slovenskimi računovodskimi standardi 21 ter z izhodiščnim računovodskim načelom dokumentiranosti; izplačilo dodatnega zdravstvenega zavarovanja nima pravne podlage v pogodbah o zaposlitvi, splošnih aktih in ne v kolektivni pogodbi; izplačila so nepravilna v ocenjeni vrednosti najmanj 19.409 tisoč tolarjev (točka 2.2.2.2);
- Uradni list za storitev tiskanja Uradni list RS, za upravljanje portfelja in izdajo registra pravnih predpisov ni izvedel postopkov oddaje javnega naročila, kar ni v skladu s 3. členom ZJN in 17. členom ZJN-1 ter temeljnimi načeli javnega naročanja. Uradni list je z dobavitelji sklepal neposredne pogodbe brez izvedenih postopkov oddaje javnega naročila male vrednosti, kar ni v skladu s 124. členom ZJN-1. Nepravilnosti so ocenjene v skupnem znesku najmanj 517.583 tisoč tolarjev (točke 2.2.3.1, 2.2.3.2, 2.2.3.3 in 2.2.3.4).

Po našem mnenju je bilo poslovanje javnega podjetja Uradni list Republike Slovenije, d. o. o., Ljubljana v letu 2003 zaradi ugotovljenih nepravilnosti, ki jih navajamo v predhodnem odstavku, v pomembnem neskladju s predpisi (*negativno mnenje*).

#### 4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Javno podjetje Uradni list Republike Slovenije, d. o. o., Ljubljana mora v roku 90 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo, ker so bile pri revidiranju računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja ugotovljene nepravilnosti.

Odzivno poročilo mora vsebovati

1. navedbo revizije, na katero se nanaša,
2. kratek opis nepravilnosti v poslovanju, ki so bile ugotovljene z revizijo in
3. izkaz popravljalnih ukrepov.

Izkaz popravljalnih ukrepov mora obsegati navedbo popravljalnih ukrepov in ustrezna dokazila o izvedenih popravljalnih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti. Javno podjetje Uradni list Republike Slovenije, d. o. o., Ljubljana mora v odzivnem poročilu izkazati

1. ukrepe za vzpostavitev pravilnega stanja kratkoročnih finančnih in poslovnih obveznosti v poslovnih knjigah (točka 2.1.2.5),
2. ukrepe za sprejem splošnih aktov družbe na skupščini (točka 2.2.1.3),
3. ukrep, iz katerega bo razvidno vračilo preveč izplačanih sredstev direktorici v znesku 44.031 tolarjev (točka 2.2.2.1),
4. ukrepe, ki jih je sprejel za odpravo nepravilnosti pri plačah in drugih osebnih prejemkih (točka 2.2.2.2),
5. ukrepe, ki jih je sprejel za odpravo nepravilnosti pri oddajanju javnih naročil; popravljalni ukrepi se morajo nanašati na odpoved obstoječih pogodb v skladu s pogodbenimi določili oziroma oddajo javnega naročila: za tiskanje uradnega lista (točka 2.2.3.1), za opravljanje borzno posredniških storitev (točka 2.2.3.2), za izdajo registra pravnih predpisov (točka 2.2.3.3) ter pri drugih stroških (točka 2.2.3.4).

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrdi odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi četrtega odstavka 29. člena ZRacS-1. Prav tako bo ocenilo zadovoljivost sprejetih popravljalnih ukrepov.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1. Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču, ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih sredstev krši obveznost dobrega poslovanja<sup>24</sup>. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da javno podjetje Uradni list Republike Slovenije, d. o. o., Ljubljana krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu z 29. členom ZRacS-1, točkami 7 do 14.

---

<sup>24</sup> 3. točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije, Uradni list, št. 91/01.

## 5. PRIPOROČILA

Javnemu podjetju Uradni list Republike Slovenije, d. o. o., Ljubljana priporočamo, naj

- uveljavi enoten cenik za državne organe in lokalne skupnosti. Med potekom revizije smo ugotovili, da so cene za objavo strani v Uradnem listu RS različne za državne organe in lokalne skupnosti (točka 2.2.1.2) ter
- uskladi in oblikuje Pravilnik o notranji organizaciji, sistemizaciji delovnih mest, izobraževanju, plačah, drugih prejemkih in izplačilih, letnem dopustu ter drugih odsotnostih z dela in delovnem času ter upošteva priporočila delovne skupine glede upravičenosti višine stroškov plač in drugih prejemkov iz dela glede na panožno kolektivno pogodbo ter ga predloži v sprejem skupščini.

### Pravni pouk

Tega poročila ni dopustno izpodbijati pred sodišči niti pred drugimi državnimi organi (tretji odstavek 1. člena ZRacS-1).

Igor Šoltes,  
generalni državni revizor

Poslano priporočeno:

1. Javnemu podjetju Uradni list Republike Slovenije, d. o. o., s povratnico,
2. Državnemu zboru Republike Slovenije,
3. arhivu, tu.