



Na podlagi 29. člena Zakona o računskem sodišču (ZRacS-1, Uradni list RS, št. 11/01) in 38. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 91/01),  
izdajam

**POREVIZIJSKO POROČILO  
O POPRAVLJALNIH UKREPIH  
JAVNEGA PODJETJA  
URADNI LIST REPUBLIKE SLOVENIJE, d. o. o., LJUBLJANA**

Številka: 1206-1/2004-36

Ljubljana, 7. septembra 2005

## **1. UVOD**

V revizijskem poročilu o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Javnega podjetja Uradni list Republike Slovenije, d. o. o., Ljubljana (v nadaljevanju: Uradni list) v letu 2003, št. 1206-1/2004-30 z dne 10. 5. 2005 je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Uradnemu listu izreklo negativno mnenje o računovodskih izkazih in o pravilnosti poslovanja za leto 2003.

Glede na to, da razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, smo v revizijskem poročilu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

Uradni list je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložil odzivno poročilo (dopis z dne 3. 8. 2005). V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba, Erika Trojer, univ. dipl. prav., direktorica javnega podjetja, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu

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

## **2. NEPRAVILNOST IN POPRAVLJALNI UKREPI**

### **2.1 Vzpostavitev pravilnega stanja kratkoročnih finančnih in poslovnih obveznosti v poslovnih knjigah**

#### **2.1.1 Opis nepravilnosti**

Uradni list je previsoko obračunal 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.

#### **2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi**

Uradni list je 27. 6. 2005 poslal Davčni upravi Republike Slovenije, Davčnemu uradu v Ljubljani, zahtevek za vrnitev preveč obračunanega in plačanega davka od dobička pravnih oseb v letu 2003. V računovodskih izkazih, ki so sestavni del letnega poročila za leto 2004, je izkazana terjatev v znesku 36.267 tisoč tolarjev in hkrati povečan dobiček v enakem znesku. Letno poročilo je sprejela skupščina javnega podjetja na 11. seji 26. 7. 2005.

#### **2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov**

Izkazano terjatev in povečan dobiček zaradi preveč obračunanega in plačanega davka od dobička v letu 2003 v letnem poročilu ocenjujemo kot zadovoljiv popravljani ukrep.

## **2.2 Sprejem splošnih aktov družbe na skupščini**

### **2.2.1 Opis nepravilnosti**

Direktorica Uradnega lista je sprejela Pravilnik o računovodstvu in Navodilo o oddaji naročil male vrednosti, čeprav je po 16. členu Zakona o uradnem listu Republike Slovenije za to pristojna skupščina.

### **2.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi**

Pravilnik o računovodstvu in Navodilo o oddaji naročil male vrednosti je sprejela skupščina na 11. seji 26. 7. 2005.

### **2.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov**

Splošna akta družbe sta bila sprejeta na skupščini (sklepa skupščine št. 5 a in 5 b), kar ocenjujemo kot zadovoljiv popravljani ukrep.

## **2.3 Vračilo preveč izplačanih sredstev direktorici v znesku 44.031 tolarjev**

### **2.3.1 Opis nepravilnosti**

Direktorica je bila dodatno zdravstveno zavarovana v znesku 44.031 tolarjev; izplačilo ni imelo pravne podlage v Sklepu o kriterijih za sklepanje pogodb o zaposlitvi direktorjev javnih podjetij, agencij in skladov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija.

### **2.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi**

Direktorica podjetja je vrnila znesek dodatnega zdravstvenega zavarovanja v znesku 44.031 tolarjev.

### **2.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov**

Preveč izplačana sredstva direktorici so bila vrnjena na transakcijski račun Uradnega lista, kar ocenjujemo kot zadovoljiv popravljani ukrep.

## **2.4 Odprava nepravilnosti pri plačah in drugih osebnih prejemkih**

### **2.4.1 Opis nepravilnosti**

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.

#### 2.4.2 Izkazani popravljalni ukrep – splošni akt

Ukrepi za odpravo nepravilnosti pri plačah in drugih osebnih prejemkih so bili naslednji:

- Delovna skupina je 21. 4. 2005 dokončala poročilo.
- Inštitut za delo pri Pravni fakulteti v Mariboru je 24. 5. 2005 izdelal nov predlog Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest, plačah in drugih prejemkih ter delovnih razmerjih Javnega podjetja Republike Slovenije, d. o. o. (v nadaljevanju: pravilnik).
- Nadzorni svet Uradnega lista je 23. 6. 2005 sklenil, da se pred obravnavo na skupščini predlog pravilnika predloži najkasneje do 20. 7. 2005 v pregled članom delovne skupine, tako da bo lahko predložen skupščini najkasneje do 30. 10. 2005.
- Skupščina Uradnega lista se je 26. 7. 2005 seznanila s poročilom delovne skupine o pregledu predloga pravilnika, ki je bil predložen za skupščino 29. 6. 2004, in sklenila, da se ustrezno popravljen predlog pravilnika predloži skupščini najkasneje do 30. 10. 2005. Uradni list je v skladu s sklepom nadzornega sveta predlog pravilnika poslal v pregled delovni skupini. Delovna skupina mora dodatne predloge k predlogu pravilnika predložiti skupščini najkasneje do 30. 10. 2005.

#### 2.4.3 Ocena popravljalnih ukrepov – splošni akt

Uradni list je pripravil predlog pravilnika, s katerim bodo, ko ga bo sprejela skupščina, odpravljene nepravilnosti pri plačah in drugih osebnih prejemkih. Po sprejemu pravilnika na skupščini bodo z zaposlenimi sklenjene nove pogodbe o zaposlitvi. Aktivnosti, ki so bile in bodo potekale za sprejem pravilnika, ocenjujemo kot zadovoljiv popravljalni ukrep.

### **2.5 Odprava nepravilnosti pri oddajanju javnih naročil, ki se nanašajo na odpoved obstoječih pogodb oziroma oddajo javnega naročila: za tiskanje uradnega lista, za opravljanje borzno posredniških storitev, za izdajo registra pravnih predpisov ter pri drugih stroških**

#### 2.5.1 Opis nepravilnosti

Uradni list za storitev tiskanja uradnega lista, za upravljanje portfelja in izdajo registra pravnih predpisov ni izvedel postopkov oddaje javnega naročila, kar ni v skladu s 3. členom Zakona o javnih naročilih<sup>1</sup> (v nadaljevanju: ZJN) in 17. členom Zakona o javnih naročilih<sup>2</sup> (v nadaljevanju: ZJN-1) ter temeljnimi načeli javnega naročanja. Uradni list je z dobavitelji sklepal neposredne pogodbe, ne da bi izvedel postopke 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.

---

<sup>1</sup> Uradni list RS, št. 24/97 in 78/99.

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 39/00 in 102/00.

#### 2.5.2 Izkazani popravljalni ukrep – tiskanje uradnega lista in izvajanje borznoposredniških stroškov

Uradni list je z dopisom z dne 28. 6. 2005 pogodbeno stranko za tiskanje uradnega lista obvestil, da odpoveduje pogodbo in predlagal sporazumno skrajšanje odpovednega roka. Z dopisom z dne 28. 6. 2005 je Uradni list obvestil borznoposredniško družbo, da odpoveduje pogodbo o upravljanju portfelja.

#### 2.5.3 Ocena popravljalnega ukrepa – tiskanje uradnega lista in izvajanje borzno posredniških storitev

Odpoved pogodbe za tiskanje uradnega lista in za opravljanje borznoposredniških storitev ocenjujemo kot zadovoljiv popravljani ukrep.

#### 2.5.4 Izkazani popravljalni ukrep – izdaja registra pravnih predpisov

Za izdajo Registra pravnih predpisov Republike Slovenije za leto 2004 je bil izveden postopek oddaje naročila po tretji točki 20. člena ZJN, o čemer je Uradni list obvestil Ministrstvo za finance, Sektor za javna naročila.

#### 2.5.5 Ocena popravljalnega ukrepa – izdaja registra pravnih predpisov

Za pripravo in izdelavo izvorne (master) kopije za Register pravnih predpisov v knjižni obliki za leto 2004 je bila z dobaviteljem sklenjena pogodba po postopku s pogajanjem brez predhodne objave. Razlog je v tem, da lahko naročilo izpolni le določen dobavitelj. Za tiskanje Registra pravnih predpisov je Uradni list oddal naročilo po postopku o oddaji javnega naročila male vrednosti in za postopek predložil dokazila.

Ukrep Uradnega lista ocenjujemo kot zadovoljiv popravljani ukrep.

#### 2.5.6 Opis nepravilnosti

Uradni list je z dobavitelji sklepal neposredne pogodbe, ne da bi izvedel postopke oddaje javnega naročila male vrednosti, kar ni v skladu s 124. členom ZJN-1. Nepravilnost se nanaša na licenčnino in poslovni najem programskih produktov.

#### 2.5.7 Izkazani popravljalni ukrep – licenčnina

Uradni list je 21. 3. 2005 sklenil pogodbo o licencah, vzdrževanju in podpori, ki ureja licenčnino. Postopek je bil izveden s pogajanjem brez predhodne objave po 20. členu ZJN-1.

#### 2.5.8 Ocena popravljalnega ukrepa – licenčnina

Uradni list je predložil sklenjeno pogodbo in obvestilo Sektorju za javna naročila, da je bil postopek javnega naročila male vrednosti izveden s pogajanjem brez predhodne objave, kar ocenjujemo kot zadovoljiv popravljani ukrep.

#### 2.5.9 Izkazani popravljalni ukrep – poslovni najem

Uradni list je 28. 6. 2004 sklenil pogodbo za poslovni najem Microsoft OSL licenc po postopku oddaje naročil male vrednosti z zbiranjem ponudb.

#### 2.5.10 Ocena popravljalnega ukrepa – poslovni najem

Uradni list je predložil najemno pogodbo in poročilo o oddaji javnega naročila male vrednosti, kar ocenjujemo kot zadovoljiv popravljalni ukrep.

### 3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Javnega podjetja Uradni list Republike Slovenije, d. o. o., Ljubljana v letu 2003 izdelal Uradni list. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila Erika Trojer, univ. dipl. prav., direktorica javnega podjetja, verodostojno.

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

S popravljalnimi ukrepi, ki jih je Uradni list izkazal za nepravilnosti, ugotovljene v revizijskem poročilu, so bili začeti postopki, ki so in bodo zagotovili, da bodo odpravljene nepravilnosti, ugotovljene v revizijskem poročilu.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejel Uradni list za odpravo nepravilnosti, ugotovljenih pri reviziji računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja v letu 2003, *zadovoljivi*.

Igor Šoltes,  
generalni državni revizor

Poslano priporočeno:

1. Javno podjetje Uradni list Republike Slovenije, d. o. o., Slovenska cesta 9, 1000 Ljubljana;
2. Državni zbor Republike Slovenije, Šubičeva 4, 1000 Ljubljana;
3. arhiv, tu.