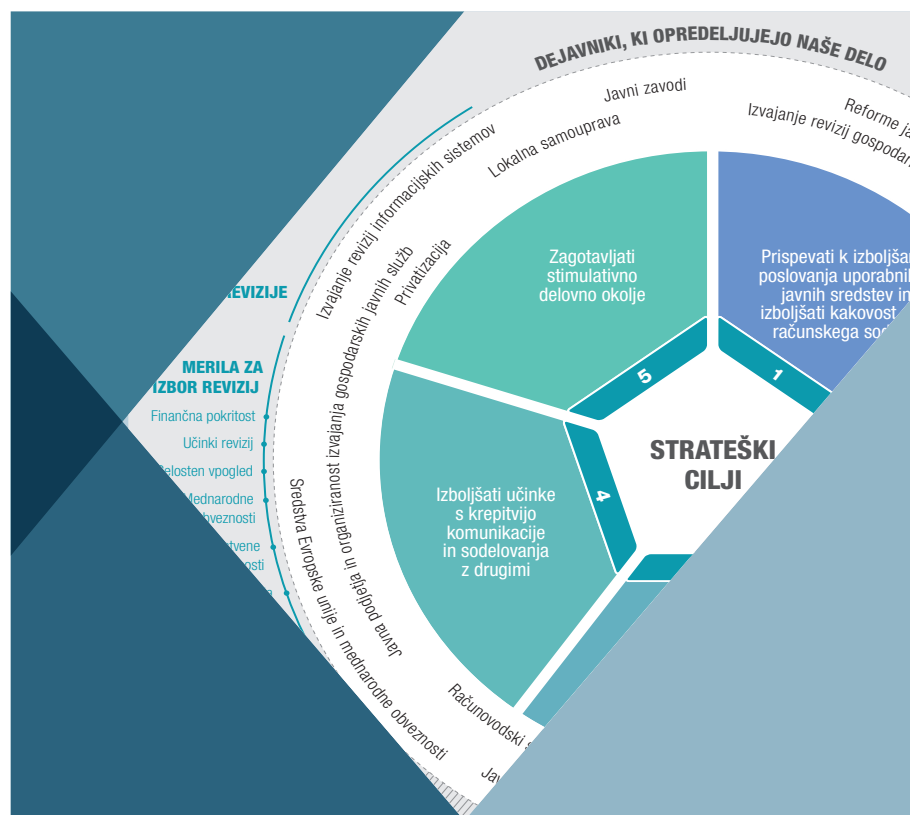




## Letno poročilo 2015



## **POSLANSTVO**

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



REPUBLIKA SLOVENIJA  
RAČUNSKO SODIŠČE

## Letno poročilo 2015

Številka: 002-2/2016/1

Ljubljana, 29. februarja 2016

# KAZALO

|                                                                                                                       |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>KLJUČNI REZULTATI</b>                                                                                              | <b>6</b>  |
| <b>UVOD</b>                                                                                                           | <b>7</b>  |
| <b>DEJAVNOST</b>                                                                                                      | <b>9</b>  |
| <b>CILJI</b>                                                                                                          | <b>10</b> |
| <b>URESNIČEVANJE CILJEV</b>                                                                                           | <b>11</b> |
| URESNIČEVANJE CILJA 1:.....                                                                                           | 11        |
| PRISPEVATI K IZBOLJŠANJU POSLOVANJA UPORABNIKOV JAVNIH SREDSTEV IN IZBOLJŠEVATI KAKOVOST DELA RAČUNSKEGA SODIŠČA..... | 11        |
| Revizije                                                                                                              | 12        |
| Vrste revizij                                                                                                         | 13        |
| Pravočasnost poročanja in kakovost poročil                                                                            | 14        |
| Učinki                                                                                                                | 15        |
| Popravljalni ukrepi                                                                                                   | 15        |
| Pomembnejše zahteve za popravljalne ukrepe, priporočila in njihova realizacija                                        | 21        |
| Dana priporočila                                                                                                      | 29        |
| Drugi ukrepi                                                                                                          | 29        |
| Predlogi za spremembo predpisov .....                                                                                 | 29        |
| Kazniva dejanja in prekrški.....                                                                                      | 32        |
| URESNIČEVANJE CILJA 2:.....                                                                                           | 32        |
| PRAVOČASNO ZAZNAVATI SPREMEMBE, IDENTIFICIRATI NASTALA TVEGANJA TER SE NANJE PRAVOČASNO ODZIVATI.....                 | 32        |
| Pravočasnost in aktualnost                                                                                            | 33        |
| Predrevizijske poizvedbe                                                                                              | 33        |
| Prejete pobude za revidiranje                                                                                         | 33        |
| URESNIČEVANJE CILJA 3:.....                                                                                           | 35        |
| ZAGOTAVLJATI SVETOVANJE UPORABNIKOM JAVNIH SREDSTEV .....                                                             | 35        |
| Stopnjevanje svetovalno vlogo                                                                                         | 36        |
| Odgovarjanje na vprašanja                                                                                             | 36        |
| Izobraževanje za proračunske uporabnike in druge javnosti                                                             | 37        |
| Izobraževanja za proračunske uporabnike .....                                                                         | 37        |
| URESNIČEVANJE CILJA 4:.....                                                                                           | 42        |
| IZBOLJŠATI UČINKE S KREPITVIJO KOMUNIKACIJE IN SODELOVANJA Z DRUGIMI.....                                             | 42        |
| Sodelovanje z Državnim zborom Republike Slovenije in Državnim svetom Republike Slovenije                              | 42        |



|                                                                                     |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| MEDNARODNO SODELOVANJE.....                                                         | 44        |
| Sodelovanje v okviru Odbora za stike                                                | 45        |
| Sodelovanje v okviru INTOSAI                                                        | 45        |
| Sodelovanje v okviru EUROSAI                                                        | 45        |
| Dvostransko sodelovanje                                                             | 46        |
| Sodelovanje v okviru Skupine V4+2                                                   | 47        |
| Sodelovanje v okviru drugih multilateralnih organizacij ter na posvetih             | 47        |
| Novinarska vprašanja in prošnje za pojasnila                                        | 48        |
| Novinarske konference in izjave za medije                                           | 48        |
| Statistični pregled objav v medijih                                                 | 50        |
| Objave na spletnih straneh računskega sodišča                                       | 50        |
| URESNIČEVANJE STRATEŠKEGA CILJA 5:.....                                             | 51        |
| ZAGOTAVLJATI STIMULATIVNO DELOVNO OKOLJE.....                                       | 51        |
| Notranja komunikacija                                                               | 51        |
| Izobraževanje zaposlenih in njihovo strokovno izpopolnjevanje                       | 51        |
| <b>REVIZIJSKE UGOTOVITVE</b>                                                        | <b>52</b> |
| MNENJA, IZREČENA V REVIZIJSKIH POROČILIH .....                                      | 52        |
| NAJPOGOSTEJŠE NAPAKE IN NEPRAVILNOSTI.....                                          | 54        |
| <b>PREDSTAVITEV DELA REVIZIJSKIH ODDELKOV IN IZVEDENIH REVIZIJ</b>                  | <b>57</b> |
| PODROČJE DRŽAVNEGA PRORAČUNA IN NEPOSREDNIH UPORABNIKOV DRŽAVNEGA PRORAČUNA.....    | 57        |
| REVIZIJE S PODROČJA LOKALNIH SKUPNOSTI .....                                        | 62        |
| REVIZIJE NEGOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB IN DRUŠTEV .....                               | 70        |
| REVIZIJE IZVAJALCEV GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB, PRIVATIZACIJ IN VARSTVA OKOLJA ..... | 79        |
| IZVAJANJE REVIZIJ SMOTRNOSTI POSLOVANJA.....                                        | 89        |
| <b>VIRI, UPORABLJENI ZA DOSEGO CILJEV</b>                                           | <b>92</b> |
| FINANČNI VIRI.....                                                                  | 92        |
| ZAPOSLOVANJE.....                                                                   | 101       |
| PRILOGA 1: IZDANA REVIZIJSKA IN POREVIZIJSKA POROČILA V LETU 2015.....              | 105       |
| PRILOGA 2: RAČUNOVODSKI IZKAZI ZA LETO 2015.....                                    | 115       |

## KLJUČNI REZULTATI

- **65** IZDANIH REVIZIJSKIH POROČIL (od tega eno zbirno)
- **21** POREVIZIJSKIH POROČIL
- **441** UKREPOV IZVEDENIH MED REVIZIJAMI OZ. V POREVIZIJSKIH POSTOPKIH
- **112** OCENJENIH POPRAVLJALNIH UKREPOV
- **84** ZADOVOLJIVO IZVEDENIH POPRAVLJALNIH UKREPOV
- **250** DANIH PRIPOROČIL UPORABNIKOM JAVNIH SREDSTEV
- **19** POROČIL OBRAVNAVANIH V DRŽAVNEM ZBORU
- **455** PREJETIH POBUD
- **138** PISNIH ODGOVOROV NA VPRAŠANJA UPORABNIKOV JAVNIH SREDSTEV
- **3.875** MEDIJSKIH OBJAV SE JE NAVEZOVALO NA RAČUNSKO SODIŠČE

## UVOD

Računsko sodišče RS (v nadaljevanju: računsko sodišče) je v letu 2015 izdalo 65 revizijskih poročilih (od tega eno zbirno poročilo), v katerih je obravnavalo 119 revidirancev. Število izdanih revizijskih poročil je nekoliko večje kot v preteklem letu, predvsem zaradi večjega števila revizijskih poročil povezanih s pravilnostjo financiranja volilnih kampanj. Število revidirancev je primerljivo z letom 2014. Poleg revizijskih poročil smo izdali tudi 21 porevizijskih poročil. Na podlagi revizij računskega sodišča je bilo v letu 2015 izvedenih 441 ukrepov, od tega 329 že med izvajanjem revizij. Računsko sodišče je v letu 2015 prejelo 44 odzivnih poročil, objavljenih je bilo 24 porevizijskih poročil, v katerih je računsko sodišče ocenilo 112 popravljalnih ukrepov. Zadovoljivo izvedenih je bilo 84 ukrepov, delno zadovoljivih 22, nezadovoljivih pa je bilo 22 popravljalnih ukrepov.

Državni zbor Republike Slovenije (v nadaljevanju: državni zbor) in Državni svet Republike Slovenije (v nadaljevanju: državni svet) sta na svojih odborih, komisijah oziroma na plenarnem zasedanju v letu 2015 izvedla 19 obravnav poročil računskega sodišča.

Računsko sodišče je v letu 2015 prejelo 455 pobud za uvedbo revizij, od tega 10 od državnega zbora. Iz vsebine pobud lahko razberemo, da se različne javnosti zavedajo vloge računskega sodišča, tako nam vlagatelji pobud sporočajo pomembne informacije o poslovanju številnih uporabnikov javnih sredstev. Ob tem je potrebno poudariti, da je število pobud iz državnega zbora, še posebej komisije za nadzor javnih financ, večje kot v letih 2012 in 2013 in manjše kot v letu 2014, ko je računsko sodišče s strani državnega zbora in poslancev prejelo 19 pobud.

Računsko sodišče je tudi v letu 2015 izvajalo svojo svetovalno vlogo. Pripravilo je 138 odgovorov na zastavljena vprašanja. Naša svetovalna vloga ostaja sicer v senci predvsem na račun tistih revizijskih poročil, ki so doživela večji medijski odziv pri različnih javnostih, vendar število pisnih odgovorov kaže na očitno potrebo javnega sektorja po naših usmeritvah pri njihovem delu, s čimer gotovo vplivamo na ravnanje z javnimi sredstvi. Predstavniki računskega sodišča so s strokovnimi prispevki sodelovali pri izvedbi 30 različnih izobraževanj, seminarjev, srečanj ipd.

Medijska prisotnost računskega sodišča se je izkazovala skozi prispevke, ki so jih različni mediji objavili v povezavi z našim delom. Takšnih objav je bilo v lanskem letu 3.875.

Konec leta 2015 je imelo računsko sodišče 127 zaposlenih, kar so 4 zaposleni več kot ob koncu leta 2014. Sprejeti proračun (zadnji sprejeti rebalans) računskega sodišča za leto 2015 je znašal 5.138.080 evrov, veljavni proračun (zadnji sprejeti rebalans s kasnejšimi prerazporeditvami) je znašal 5.068.089 evrov, dejanski stroški delovanja računskega sodišča v letu 2015 pa so znašali 5.057.974 evrov, kar je 127.604 evre več kot v letu 2014, ko so znašali 4.930.370 evrov.

Računsko sodišče nosi veliko odgovornost predvsem pri sprejemanju odločitev o izbiri revidirancev, katerih krog se je s spremembo zakonodaje v zadnjih letih vztrajno širil (na politične stranke, gospodarske družbe v posredni večinski lasti Republike Slovenije, Družbo za upravljanje terjatev bank). Žal temu ne sledijo tudi potrebna sredstva. Ob upoštevanju zahtev Zakona o računskem sodišču ter številnih pobud javnosti in državnega zbora lahko ugotovimo, da tako nastaja immanentna vrzel v pričakovanju različnih segmentov javnosti, ki bi želeli takojšen in verodostojen odgovor o poslovanju nekaj tisoč oseb javnega prava. V teh razmerah je zato še toliko pomembneje, da dosledno vztrajamo pri naši neodvisnosti.

Tomaž Vesel,  
predsednik računskega sodišča

## DEJAVNOST

Ustava Republike Slovenije v 150. členu določa, da je računsko sodišče najvišji organ kontrole državnih računov, državnega proračuna in celotne javne porabe. Ustavna umestitev zagotavlja računskemu sodišču najvišjo formalno stopnjo neodvisnosti in je skladna z določili Limske in Mehiške deklaracije Mednarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucij (INTOSAI) ter v skladu z Resolucijo A/66/209 Generalne skupščine Združenih narodov. Skladno z ustavno določenim poslanstvom računsko sodišče slovenski družbi zagotavlja relevantne, strokovne, pravočasne in popolne informacije o poslovanju uporabnikov javnih sredstev ter s priporočili in ukrepi izboljšuje uporabo javnih sredstev. Računsko sodišče je pri svojem delu neodvisno, objektivno in učinkovito.

Dejavnost računskega sodišča je določena v Zakonu o računskem sodišču in zajema revidiranje poslovanja uporabnikov javnih sredstev in svetovanje. Računsko sodišče z neodvisnim in strokovnim delovanjem skrbi za pravočasno in kakovostno izpolnjevanje svojih zakonskih obveznosti in skuša z usmerjanjem zmogljivosti na pomembna področja javnega sektorja in področja, kjer je zaznati več tveganj, prispevati k pravilnejšemu in smotrnejšemu poslovanju uporabnikov javnih sredstev.

## CILJI

Poslanstvo računskega sodišča je, da pravočasno in objektivno obvešča javnosti in državni zbor o pomembnih razkritjih poslovanja uporabnikov javnih sredstev ter na podlagi izkušenj in poznavanja dobrih praks poslovanja svetuje, kako naj uporabniki javnih sredstev izboljšujejo svoje poslovanje. Z razkrivanjem nepravilnosti in nesmotrnosti opozarja na odgovornost državnih organov in nosilcev javnih funkcij v državi ter tako deluje v dobro vseh prebivalcev Republike Slovenije in Evropske unije.

Računsko sodišče v okviru svojih revizijskih pristojnosti pomaga uporabnikom javnih sredstev s prepoznavanjem oziroma razkrivanjem napak, nepravilnosti in nesmotrnosti v njihovem poslovanju ter s podajanjem zahtev in priporočil za njihovo odpravo.

V okviru svojih svetovalnih pristojnosti računsko sodišče pomaga uporabnikom javnih sredstev tudi z mnenji in odgovori na javnofinančna vprašanja, zakonodajni in izvršilni veji oblasti pa s podajanjem predlogov za spremembe predpisov.

Računsko sodišče je konec leta 2013 sprejelo *Strategijo Računskega sodišča Republike Slovenije za obdobje od leta 2014 do 2020*, v kateri so določeni naslednji strateški cilji:

- **cilj 1:** prispevati k izboljšanju poslovanja uporabnikov javnih sredstev in izboljševati kakovost dela računskega sodišča;
- **cilj 2:** pravočasno zaznavati spremembe, identificirati nastala tveganja ter se nanje pravočasno odzivati;
- **cilj 3:** zagotavljati svetovanje uporabnikom javnih sredstev;
- **cilj 4:** izboljšati učinke s krepitvijo komunikacije in sodelovanja z drugimi in
- **cilj 5:** zagotavljati stimulatívno delovno okolje.

Strateški cilji so bili upoštevani v letnem programu dela za izvrševanje revizijske pristojnosti za leto 2015.

# URESNIČEVANJE CILJEV

## Uresničevanje cilja 1:

### Prispevati k izboljšanju poslovanja uporabnikov javnih sredstev in izboljševati kakovost dela računskega sodišča

- Računsko sodišče za izbiro revizij uporablja pristop, ki temelji na oceni tveganj. V tem strateškem obdobju bomo tak pristop nadgradili s podrobno opredeljenim postopkom, ki bo podrobneje opredelil uporabo predstavljenih meril za izbiro revizij. Primarno si namreč prizadevamo, da bi z revizijami zajeli področja z največjimi tveganji oziroma področja z največjimi posledicami v primeru uresnitve tveganj. Z revizijami želimo doseči največje možne učinke pri izboljšanju poslovanja uporabnikov javnih sredstev. Pri tem bomo dosledno uveljavljali odgovornost uporabnikov javnih sredstev in skrbeli za prepoznavanje sumov kaznivih dejanj in prekrškov ter nato sprožali ustrezne postopke.
- Računsko sodišče bo nadaljevalo s pridobivanjem znanja, to je revizijske metodologije in prakse, ki so jo razvile druge vrhovne revizijske institucije, in to znanje posredovalo zaposlenim na računskem sodišču. Prost pretok znanja, informacij, izkušenj in dobrih praks namreč predstavlja bistvene prvine internega komuniciranja. Tudi prioriteta področja, ki smo jih določili v tej strategiji, odražajo pretehtanost stališč na podlagi notranjega komuniciranja, ki ga obenem krepimo z rednimi kolegiji in aktualizirano intranetno stranjo. Kot že v preteklosti, si bomo tudi v prihodnje prizadevali za odličnost. Nadaljnji razvoj tehnik zagotavljanja kakovosti bo jedro naših prizadevanj v naslednjih letih. To bo zajemalo samoocenjevanje po zaključku vsakega projekta ter ovrednotenje na mednarodni ravni (zunanja evalvacija – "peer review") na vsakih petih let. Tako bomo pripomogli k opredelitvi in uveljavitvi najboljših praks.

Računsko sodišče mora v skladu z Zakonom o računskem sodišču vsako leto izvesti zakonsko določene obvezne revizije. Zakonsko določene obvezne revizije so revizija pravilnosti izvršitve državnega proračuna, revizija pravilnosti poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije, revizija pravilnosti poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije. Poleg tega mora revidirati pravilnost poslovanja ustreznega števila mestnih in drugih občin ter poslovanje ustreznega števila izvajalcev gospodarskih in negospodarskih javnih služb. Računsko sodišče v programu dela za izvrševanje revizijske pristojnosti določi, katere občine, gospodarske in negospodarske javne službe bo revidiralo.

Po določilih Zakona o prvem pokojninskem skladu Republike Slovenije in preoblikovanju pooblaščenih investicijskih družb računsko sodišče vsako leto opravi revizijo pravilnosti poslovanja Prvega pokojninskega sklada.

Računsko sodišče izvaja tudi obvezne revizije poslovanja političnih strank v skladu s predpisi, ki urejajo poslovanje političnih strank in obvezne revizije volilnih kampanj na državni ravni skladno s predpisi, ki urejajo volilne in referendumске kampanje.

Na podlagi Zakona o ukrepih Republike Slovenije za krepitev stabilnosti bank mora računsko sodišče vsako leto izvesti tudi revizijo poslovanja Družbe za upravljanje terjatev bank.

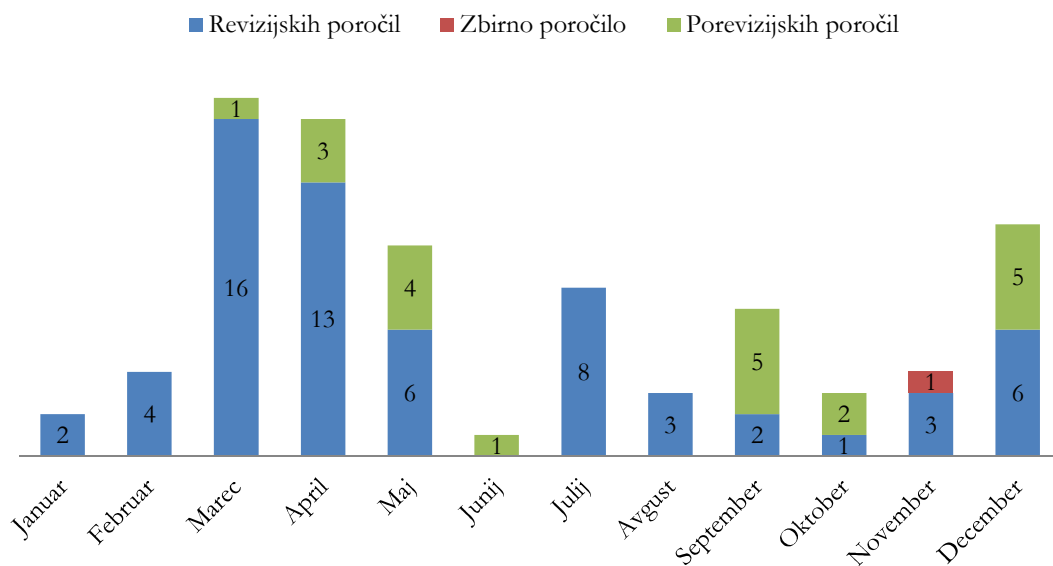
Poleg navedenih obveznih revizij si računsko sodišče vsako leto prizadeva opraviti tudi čim več drugih revizij, tako da lahko državnemu zboru in zainteresirani javnosti zagotavlja pravočasne, zanesljive in kakovostne informacije o finančnem poslovanju, izvajanju nalog, doseganju ciljev in rezultatov, upravljanju in notranjih kontrolah.

## Revizije

V letu 2015 je računsko sodišče izvajalo 152<sup>1</sup> revizij (3 več kot v letu 2014) in izdalo:

- 65 revizijskih poročil (od tega eno zbirno poročilo),
- 21 porevizijskih poročil,
- 59 osnutkov revizijskih poročil,
- 64 predlogov revizijskih poročil ter
- 4 poročila o opravljeni predrevizijski poizvedbi.

Slika 1: Število izdanih poročil po posameznih mesecih v letu 2015



Skupna bilančna vsota odhodkov vseh revidirancev v letu 2014, pri katerih smo izvajali celovite ali delne revizije, ki so se nanašale na izkaze, pravilnost ali smotrnost poslovanja (revizijska poročila o tem pa so bila objavljena v letu 2015), je presegla 18,98 milijarde evrov.

<sup>1</sup> Vse objavljene revizije: 64 + vse revizije, ki so se začele in še ne končale pred 31. 12. 2015: 88; 64 + 88 = 152.



Bilančna vsota odhodkov za vse neobvezno<sup>2</sup> revidirane subjekte, pri katerih smo izvajali celovite ali delne revizije izkazov, pravilnosti ali smotrnosti poslovanja (revizijska poročila o tem pa so bila objavljena v letu 2015), pa je presegala 2,13 milijarde evrov.

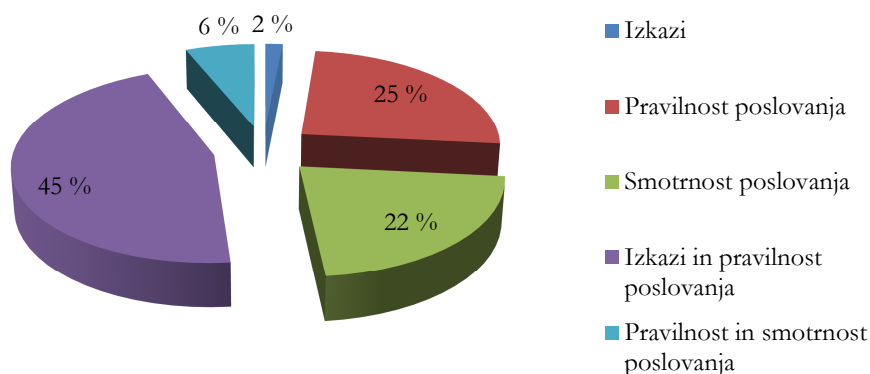
## Vrste revizij

Revizije se razvrščajo glede na cilje, ki si jih računsko sodišče zastavi v reviziji. V letu 2015 so bili v revizijah določeni naslednji cilji:

- izrek mnenja o računovodskih izkazih,
- izrek mnenja o skladnosti poslovanja s predpisi in
- izrek mnenja o smotrnosti poslovanja; pri tem lahko računsko sodišče izreče mnenje o gospodarnosti, učinkovitosti ali uspešnosti poslovanja posameznega revidiranega uporabnika javnih sredstev.

Vrste revizij, za katere so bila revizijska poročila izdana v letu 2015, prikazuje slika 2.

Slika 2: Vrste revizij glede na revizijske cilje



Računsko sodišče izvaja tudi revizije, v katerih hkrati izreče mnenje o dveh izmed prej naštetih ciljev. Od 64 revizij, dokončanih v letu 2015, je bilo 28 odstotkov takšnih (18 revizij: 14 izključno smotrnost, 4 pravilnost in smotrnost), ki so imele med cilji revizije določen izrek mnenje o smotrnosti poslovanja. V letu 2015 je največji delež pripadel revizijam izkazov in pravilnosti poslovanja, takšnih je bilo 45 odstotkov (29 revizij) vseh revizij. Tu gre predvsem za revizije, ki se nanašajo na volilne kampanje, kjer računsko sodišče preveri tako pravilnost poročanja (izkazovanja) kot pravilnost zbiranja in porabe sredstev za volilne kampanje. Revizij z izključnim ciljem revidiranja pravilnosti poslovanj je bilo 25 odstotkov (16 revizij). Revizij z izključnim ciljem revidiranja računovodskih izkazov pa je bilo 2 odstotka (1 revizija – revizija zbirne bianče stanja državnega proračuna za leto 2014).

<sup>2</sup> Neobvezne revizije so revizije, ki računskemu sodišču niso naložene kot obvezne revizije na podlagi zakonskih določb.

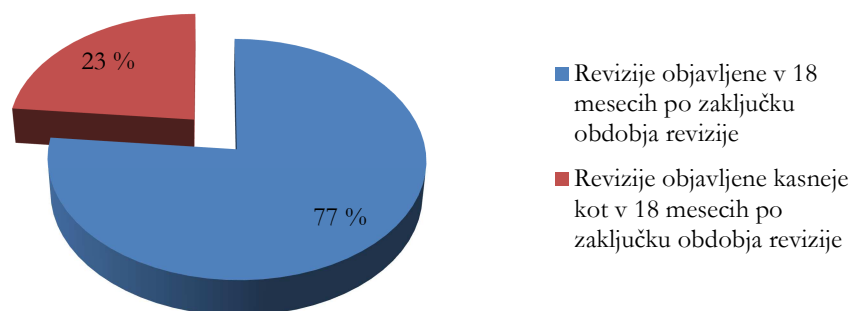
## Pravočasnost poročanja in kakovost poročil

Pravočasnost poročila je najpomembnejša in najlažje merljiva kategorija pri obvezni reviziji pravilnosti izvršitve državnega proračuna, saj rok za njeno dokončanje izhaja iz Zakona o javnih financah. To je hkrati tudi najobsežnejša revizija računskega sodišča, zato je bilo veliko pozornosti in revizijskega dela namenjeno prav njeni izvedbi in pravočasnosti. Revizijsko poročilo o predlogu zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2014 je bilo izdano skladno z rokom, ki ga predpisuje Zakon o javnih financah.

Za druge obvezne revizije roki za izdajo revizijskega poročila niso določeni, si pa računsko sodišče prizadeva, da bi bila revizijska poročila čim aktualnejša.

Delež poročil, pri katerih je bilo poročilo izdano prej kot v 18 mesecih po obdobju, na katerega se nanaša revizija, je pri poročilih objavljenih v letu 2015 znašal 77 odstotkov (49 poročil).

Slika 3: Delež revizij, ki so bile objavljene v obdobju do 18 mesecev po zaključku obdobja revizije



Kakovost poročil zagotavljajo notranji proces zagotavljanja kakovosti in tudi postopki, določeni z zakonom. Tako vsak podrobni načrt, osnutek poročila in predlog poročila natančno pregledajo v kabinetih namestnikov predsednika računskega sodišča in po potrebi tudi v pravni službi. Pri tem se preverjata predvsem skladnost z revizijskimi standardi in pravilna uporaba predpisov. Končno poročilo, preden ga podpiše predsednik, pregleda še redakcijska komisija, ki preveri jezikovno, pravno in revizijsko ustreznost poročila. K zagotavljanju kakovosti prispevajo tudi določbe Zakona o računskem sodišču, ki predpisujejo izvedbo razčiščevalnega sestanka. Na tem sestanku lahko revidiranec izpodbija posamezna razkritja v osnutku revizijskega poročila ali pa jih samo pojasnjuje. Razčiščevalni sestanek ni potreben, če revidiranec sporoči, da ne izpodbija nobenega razkritja iz osnutka poročila. Če na razčiščevalnem sestanku revidiranec ni uspešno izpodbijal revizijskih razkritij, lahko to stori še v ugovoru na predlog revizijskega poročila. Ugovor obravnava senat, ki ga sestavljajo predsednik in oba namestnika predsednika. Odločitve senata so dokončne.

## Učinki

Računsko sodišče prispeva k zmanjšanju nepravilnosti in nesmotnosti v poslovanju uporabnikov javnih sredstev na več načinov. Preventivno deluje že v vlogi najvišjega organa kontrole državnih računov, državnega proračuna in celotne javne porabe, ki mu jo namenja Ustava Republike Slovenije. Pri izvajanju revizij pa računsko sodišče aktivno vpliva na izboljšanje poslovanja uporabnikov javnih sredstev tako, da v revizijah ugotavlja nepravilnosti in nesmotnosti ter zahteva njihovo odpravo in/ozroma vzpostavitev takega nadzornega sistema, ki preprečuje nastajanje podobnih nepravilnosti in nesmotnosti v prihodnje. To dosega prek zahtevanih ukrepov in danih priporočil. Koristi, ki jih za javni sektor zagotavlja računsko sodišče, so merljive in nemerljive. Merljive koristi so prihranki javnih sredstev, ki so nastali na podlagi ugotovitev in ukrepov računskega sodišča. Nemerljive koristi pa so povečanje znanja in zavedanja o pomembnosti pravilnega in smotrnega poslovanja ter odgovornosti pristojnih. S tem računsko sodišče vpliva na pravilnejše in smotrnejše poslovanje uporabnikov javnih sredstev.

## Popravljalni ukrepi

Uporabnik javnih sredstev, v poslovanju katerega so bile razkrite nepravilnosti ali nesmotnosti, lahko le-te odpravi že med revizijskim postopkom. Če revidiranec razkritih nepravilnosti ali nesmotnosti ne odpravi med revizijskim postopkom, mora računskemu sodišču poročati o popravljalnih ukrepih v odzivnem poročilu. Namen popravljalnih ukrepov je odprava nepravilnosti oziroma nesmotnosti in izboljšanje poslovanja uporabnika javnih sredstev v prihodnosti. Roki za oddajo odzivnega poročila so od 30 do 90 dni in so odvisni od zahtevnosti popravljalnih ukrepov. Revizorji računskega sodišča izkazane ukrepe ovrednotijo v porevizijskem poročilu. Večina revidiranih uporabnikov javnih sredstev v odzivnih poročilih dokaže, da so nepravilnosti oziroma nesmotnosti odpravili.

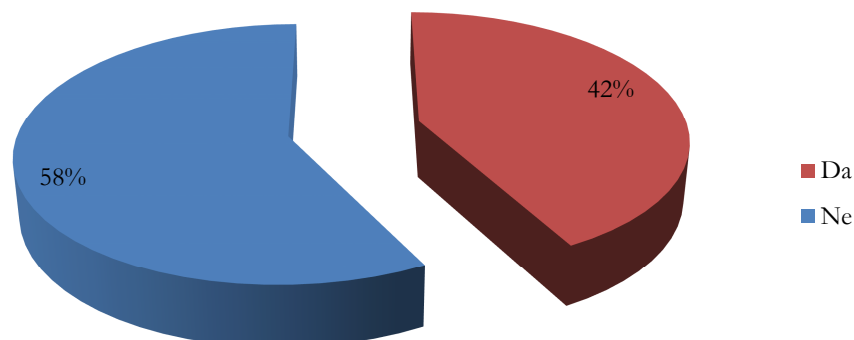
Računsko sodišče lahko popravljalne ukrepe preveri tudi tako, da izvede novo revizijo, revizijo verodostojnosti odzivnega poročila. Cilj tovrstne revizije je izrek mnenja o verodostojnosti odzivnega poročila.

Nekateri popravljalni ukrepi so tudi take vrste, da mora revidirani uporabnik javnih sredstev izkazati, da je vsaj začel aktivnosti, ki bodo ob ustreznem nadaljevanju priporočenih aktivnosti v daljšem časovnem obdobju dale ustrezne rezultate. Kako je revidirani uporabnik javnih sredstev v resnici upošteval priporočila računskega sodišča, pa je mogoče natančno oceniti le z novo revizijo po daljšem časovnem obdobju.

Računsko sodišče oceni zadovoljivost popravljalnih ukrepov v porevizijskem poročilu. Če oceni, da ugotovljene nepravilnosti oziroma nesmotnosti niso zadovoljivo odpravljene, lahko izda poziv za ukrepanje, naslovljen na organ, ki je za to pristojen. To je organ, za katerega računsko sodišče oceni, da lahko v okviru svojih pristojnosti ukrepa zoper odgovorno osebo uporabnika javnih sredstev in o svojem ukrepanju v 30 dneh obvesti računsko sodišče. Če računsko sodišče oceni, da pomembne nepravilnosti in nesmotnosti niso zadovoljivo odpravljene, o tem obvesti državni zbor in poda poziv za razrešitev odgovorne osebe in sporočilo za javnost.

V letu 2015 je računsko sodišče od 64 izdanih revizijskih poročil v 27 primerih zahtevalo predložitev odzivnega poročila, kar pomeni dobri dve petini (42 odstotkov) revidiranih uporabnikov javnih sredstev. Delež je višji kot v letih 2014 (39 odstotkov) in 2013 (39 odstotkov), v primerjavi z letoma 2012 (44,7 odstotka) in 2011 (48,6 odstotka) pa je upadel.

Slika 4: Delež revizij, kjer je računsko sodišče od revidirancev zahtevalo predložitev odzivnih poročil



Računsko sodišče je v letu 2015 izdalo 21 porevizijskih poročil, v katerih je ocenilo 112 popravljalnih ukrepov. Od teh je bilo 30 ukrepov, ki so se nanašali na revizije iz leta 2014. 84 ukrepov je bilo zadovoljivih (75 odstotkov), 6 delno zadovoljivih (20 odstotkov), 22 popravljalnih ukrepov pa je bilo nezadovoljivih (5 odstotkov). Zaradi nezadovoljivo izvedenih popravljalnih ukrepov je računsko sodišče v 10 porevizijskih poročilih izdalo sklep o kršitvi obveznosti dobrega poslovanja.

Slika 5: Deleži ocen zadovoljivosti popravljalnih ukrepov v izdanih porevizijskih poročilih

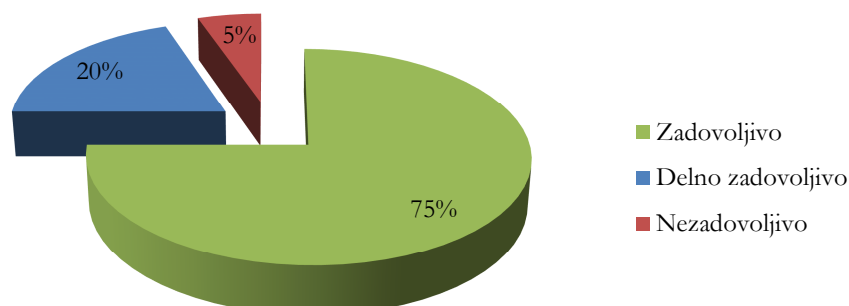


Tabela 1: Seznam izrečenih sklepov o kršitvi obveznosti dobrega poslovanja

**ZŠ Naslov porevizijskega poročila****1. Popravljalni ukrepi Instituta Jožef Stefan**

- Za odpravo nepravilnosti, ugotovljenih pri določitvi osnovne plače, napredovanju, premestitvi na drugo delovno mesto in dodatkih, je Institut Jožef Stefan javnim uslužbencem, pri katerih so bile ugotovljene nepravilnosti, ki so zahtevale sklenitev novih pogodb o zaposlitvi, začel izplačevati plače v skladu z izračuni iz novih pogodb. Vsi javni uslužbenci, katerih obveznosti za vračilo še niso zastarale, so podpisali dogovore o vračilu preveč izplačanih plač (izjema je le javna uslužbenka, ki ji Institut Jožef Stefan ni uspel vročiti dogovora) oziroma je Institut Jožef Stefan zoper njih vložil tožbe na Delovno in socialno sodišče v Ljubljani, zneskov vračil pa ni povsem pravilno izračunal. Institut Jožef Stefan je prekinil dogovor o sodelovanju z Mednarodno podiplomsko šolo Jožefa Stefana, vendar pa aktivnosti, ki jih je začel za sklenitev nove pogodbe z Mednarodno podiplomsko šolo Jožefa Stefana, dopuščajo tveganje, da nova pogodba ne bo sklenjena v skladu s predpisi ter da bo prav tako vsebovala obveznosti financiranja pogojev za opravljanje pedagoškega in raziskovalnega dela Mednarodne podiplomske šole Jožefa Stefana, kar bi pomenilo, da bo Institut Jožef Stefan po tej pogodbi šoli še vedno zagotavljal dodatna finančna sredstva, ki nimajo podlage v pogodbi o ustanovitvi Mednarodne podiplomske šole.

**2. Popravljalni ukrepi pri zagotavljanju in izvajanju obvezne državne gospodarske javne službe sežiganja komunalnih odpadkov**

- **Ministrstvo za okolje in prostor** ni neustrezno uredilo razmerij med Republiko Slovenijo in Mestno občino Celje glede lastništva infrastrukture za izvajanje obvezne državne gospodarske javne službe sežiganja odpadkov. Gospodarska javna služba sežiganja odpadkov sodi med obvezne državne gospodarske javne službe, infrastruktura za izvajanje te gospodarske javne službe pa v skladu s tretjim odstavkom 148. člena Zakona o varstvu okolja sodi med infrastrukturo državnega pomena. Mestna občina Celje je brez zakonite podlage sofinancirala infrastrukturo državnega pomena in zagotovila izvajanje obvezne državne gospodarske javne službe sežiganja odpadkov, za kar ni bila pristojna. Ministrstvo za okolje in prostor ni zagotovilo sprejema sprememb Uredbe o načinu opravljanja obvezne državne gospodarske javne službe sežiganja komunalnih odpadkov v delu, ki brez zakonite podlage določa obveznosti Mestne občine Celje pri zagotavljanju gospodarske javne službe sežiganja odpadkov, določa sklenitev dogovora o prenosu infrastrukture na Republiko Slovenijo in ureditev finančnih razmerij med Republiko Slovenijo in Mestno občino Celje v zvezi s preneseno infrastrukturo te državne gospodarske javne službe.
- **Ministrstvo za okolje in prostor** ni zagotovilo sprejema sprememb in dopolnitev Zakona o varstvu okolja, ki bi predstavljal temeljni vsebinski okvir za oblikovanje in določanje cen storitev obvezne državne gospodarske javne službe sežiganja odpadkov v skladu z 59. členom Zakona o gospodarskih javnih službah, oziroma zakonske podlage za oblikovanje in določanje cen storitev gospodarske javne službe sežiganja odpadkov, zaračunavanje obveznih plačil uporabniku storitve te javne službe ter za zagotavljanje pogojev za subvencioniranje cen teh storitev in sofinanciranje dejavnosti gospodarske javne službe sežiganja odpadkov iz proračuna.

---

**ZŠ Naslov porevizijskega poročila**


---

- **Ministrstvo za okolje in prostor** ni izvajalo nadzora nad oblikovano ceno izvajalca gospodarske javne službe (Energetike Celje, javno podjetje, d. o. o.) in ni ugotavljalo morebiti dodeljenega prekomernega nadomestila temu izvajalcu, tako da so prihodki Energetike Celje, javno podjetje, d. o. o., od izvajanja gospodarske javne službe sežiganja odpadkov kljub odobrenim popustom presegli upravičene stroške te javne službe, pri tem obstaja tveganje, da je Ministrstvo za okolje in prostor Energetiki Celje, javno podjetje, d. o. o., zagotovilo nedovoljeno državno pomoč. Ministrstvo za okolje in prostor ni zagotovilo dopolnitev Uredbe o načinu opravljanja obvezne državne gospodarske javne službe sežiganja komunalnih odpadkov s poglavjem o načinu nadzora nad oblikovano ceno za izvajanje te gospodarske javne službe.
  - **Ministrstvo za okolje in prostor** ni zagotovilo sprejema predpisa, ki bi določal amortizacijske stopnje za specifično opremo za izvajanje gospodarske javne službe sežiganja odpadkov; Mestna občina Celje je za izračun amortizacije infrastrukture za izvajanje gospodarske javne službe sežiganja odpadkov praviloma upoštevala Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih osnovnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, kot je določeno v Pogodbi o poslovnem najemu infrastrukture za sežig (termično obdelavo) odpadkov, amortizacijske stopnje za specifično opremo za termično obdelavo odpadkov pa v tem predpisu niso določene.
- 

**3. Popravljalni ukrepi pri reviziji zagotavljanja izvajanja in nadzora nad pokopališko in pogrebno dejavnostjo ter urejanjem pokopališč**

- **Vlada Republike Slovenije** ni v celoti izkazala zadovoljivega ukrepa, ki se nanaša na to, da bi morala Vlada Republike Slovenije pristojnost za urejanje delovnega področja zagotavljanja gospodarskih javnih služb za pogrebne in pokopališke dejavnosti, ki spada v pristojnost Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, vključiti v Zakon o državni upravi.
  - **Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo** ni v celoti izkazalo zadovoljivih ukrepov, ki se nanašajo na pripravo načrta aktivnosti z navedbo aktivnosti, rokov in odgovornih oseb za pripravo predloga novega zakona, ki bo uredil področje pogrebne in pokopališke dejavnosti ter urejanja pokopališč na način, s katerim bi bilo zagotovljeno, da bo predlog zakona vseboval: opredelitev tarifnega sistema za posamezne gospodarske javne službe in obveznost za pripravo metodologije za oblikovanje cen gospodarske javne službe ter obveznost Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, da določi standarde in normative za izvajanje gospodarske javne službe, kot to zahteva 3. člen Zakona o gospodarskih javnih službah.
- 

**4. Popravljalna ukrepa Upravnega sodišča Republike Slovenije**

- **Upravno sodišče Republike Slovenije** ni pričelo z odpravo previsoko obračunanih in izplačanih povračil stroškov prevoza na delo in z dela zaposlenim v skladu z drugim odstavkom 165. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ.
- 

**5. Popravljalni ukrepi Slovenske filharmonije**

- Nepravilnosti, za katere **Slovenska filharmonija** ni izkazala v celoti zadovoljivih ukrepov, se nanašajo na odpravo nepravilnosti glede uskladitve zemljiškoknjižnega stanja stanovanj in sob z dejanskim stanjem, na določitev ustreznih sodil za razmejevanje prihodkov in odhodkov po dejavnostih in na opravljanje dela po pogodbi o sodelovanju.
-

---

**ZŠ Naslov porevizijskega poročila**


---

**6. Popravljalni ukrepi Vlade Republike Slovenije, Ministrstva za finance in Družbe za upravljanje terjatev bank, d. d., pri vzpostavitvi pogojev za delovanje DUTB, d. d., in poslovanju DUTB, d. d., v letu 2013**

- **Vlada Republike Slovenije** ni proučila odgovornosti oseb, zaposlenih na Ministrstvu za finance in vladi, zaradi neskladnosti s predpisi. Ravnanja zaposlenih so se nanašala na neustrezno ali nepopolno vsebino gradiv, ki sta jih Ministrstvo za finance ali medresorska komisija predložila vladi za odločanje o prenosu tveganih postavk bank na DUTB, na neizvajanje nadzora Ministrstva za finance nad DUTB in na pomanjkljivo vsebino sprejetih odločitev vlade glede prenosa tveganih postavk bank na DUTB, ki ni zagotavljala preverljivosti skladnosti pogodb o prenosu tveganih postavk bank na DUTB z njenimi odločitvami, kot določa ZUKSB.
  - **Vlada Republike Slovenije** ni sprejela predloga spremembe ZUKSB s katerim bi se iz dosedanjega besedila črtala določba, ki za prejemke članov upravnega odbora določa izjemo od uporabe zakona, ki ureja prejemke poslovnih oseb v gospodarskih družbah v večinski lasti Republike Slovenije in samoupravnih lokalnih skupnosti. V novi politiki prejemkov je vlada določila dodatek za funkcijo glavnega izvršnega direktorja in možnost odločanja vlade o dodatku glede na obseg in kompleksnost dela izvršnih direktorjev, ki ni pogojen z uspešnostjo dela izvršnih direktorjev.
  - **Vlada Republike Slovenije** v novi politiki prejemkov ni v celoti upoštevala prejemkov, ki so s predpisi določeni za poslovodne osebe v gospodarskih družbah v večinski lasti Republike Slovenije in samoupravnih lokalnih skupnosti, in ni upoštevala priporočil upravljavca kapitalskih naložb Republike Slovenije pri določitvi: zneskov fiksnih prejemkov za neizvršne direktorje DUTB, doplačila za članstvo v komisijah upravnega odbora, doplačil, o katerih lahko med letom odloča vlada, doplačil za posebne obveznosti neizvršnih direktorjev in dodatka za obseg in kompleksnost dela neizvršnih direktorjev.
  - Nesmotrnost, za katero **Ministrstvo za finance** ni v celoti izkazalo zadovoljivih ukrepov, se nanaša na to, da v načrt aktivnosti za pripravo in sprejem sprememb in dopolnitev predpisov ni vključilo rokov in odgovornih oseb za pripravo predloga sprememb in dopolnitev smernic za delovanje DUTB, da bi bile usklajene z ZUKSB-A.
  - **Družbe za upravljanje terjatev bank, d. d.**, ni opredelila spremljanja izvajanja zakonsko določenih ciljev ustanovitve ter rokov in odgovornih oseb za redno ocenjevanje njihovega doseganja. V notranjem aktu je opredelila kazalnike, s katerimi naj bi spremljala doseganje zakonskih ciljev, vendar pri tem ni upoštevala ciljev iz smernic za delovanje DUTB, kazalniki pa niso zadostno in ustrezno opredeljeni.
  - **Družbe za upravljanje terjatev bank, d. d.**, ni sprejela notranjih aktov, v katerih bi ustrezno opredelila roke in kriterije za spremljanje ravnanja s skrbnostjo dobrega gospodarstvenika v skladu z načeli preglednosti, učinkovitosti, gospodarnosti in uspešnosti in v katerih bi opredelila roke in metode za merjenje in ocenjevanje uspešnosti povečevanja vrednosti prevzetega premoženja bank. DUTB je v notranjem aktu določila kazalnike, s katerimi naj bi spremljala ravnanje s skrbnostjo dobrega gospodarstvenika v skladu z načeli preglednosti, učinkovitosti, gospodarnosti in uspešnosti ter uspešnost povečevanja vrednosti prevzetega premoženja bank, vendar kazalnikov ni zadostno opredelila, ni določila načina določanja njihovih ciljnih vrednosti, ni določila rokov in odgovornih oseb za njihov izračun in obravnavo ter ni predvidela poročanja o izračunanih kazalnikih Ministrstvu za finance, vladi ali državnemu zboru.
-

---

**ZŠ Naslov porevizijskega poročila**


---

- **Družbe za upravljanje terjatev bank, d. d.,** ni določila individualnih ciljev za izvršne direktorje in zaposlene s posebno naravo dela, ciljev organizacijskih enot in skupnih poslovnih ciljev ter meril za presojo uspešnosti doseganja ciljev ter v notranjih aktih ni podrobneje določila variabilnega dela prejemkov za izvršne direktorje in zaposlene s posebno naravo dela. Ob upoštevanju, da je na ureditev prejemkov izvršnih direktorjev vplivala tudi vlada s sprejemom nove politike prejemkov 5. 3. 2015, v skladu s katero variabilni del prejemkov ne predstavlja več sestavnega dela prejemkov izvršnih direktorjev, DUTB ni bilo treba izvesti dela popravljanih ukrepov. Ne glede na to je DUTB z izvršnimi direktorji začasno sklenila anekse k pogodbam o zaposlitvi, s katerimi ni uskladila pogodb o zaposlitvi z novo politiko prejemkov in ni spremenila določil pogodb o zaposlitvi, ki se nanašajo na variabilni del prejemkov, temveč je z aneksi ohranila pravico izvršnih direktorjev do variabilnega dela prejemkov.
  - **Družbe za upravljanje terjatev bank, d. d.,** z neizvršnimi direktorji ni v roku sklenila pogodb o poslovanju, skladnih z novo politiko prejemkov, ki jo je 5. 3. 2015 določila vlada. Pogodbe o poslovanju z neizvršnimi direktorji je sklenila in predložila po izteku roka za predložitev odzivnega poročila in za dopolnitev odzivnega poročila.
  - **Družba za upravljanje terjatev bank, d. d.,** ni sprejela notranjih pravil, ki bi urejala postopke in sistem notranjih kontrol pri postopkih izdaje obveznic. V notranjih aktih je za izdajo obveznic določila le postopke usklajevanja z zunanjimi deležniki, postopkov znotraj DUTB in sistema notranjih kontrol pa ni določila.
- 

**7. Popravljalni ukrepi pri reviziji predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2014**

- **Ministrstvo za finance** ni izkazalo v celoti zadovoljivega popravljalnega ukrepa, ki se nanaša na odprtje posebnega računa, na katerega bi se morala nakazati sredstva od kupnin v skladu z določbo 79. člena Zakona o Slovenskem državnem holdingu.
  - **Ministrstvo za finance** ni izkazalo zadovoljivega popravljalnega ukrepa, ki se v zvezi z nepravilnim evidentiranjem poslovanja z Javnim skladom Republike Slovenije za podjetništvo nanaša na dopolnitev registra tveganj z obravnavo tveganja nepopolnega evidentiranja prejemkov in izdatkov, kadar druga pravna oseba izvaja posle v imenu in za račun Republike Slovenije.
  - **Urad Vlade Republike Slovenije za Slovence v zamejstvu in po svetu** ni izkazal zadovoljivega popravljalnega ukrepa, ki se nanaša na pričetek izvajanja aktivnosti za spremembo Uredbe o izvajanju finančne podpore za ohranjanje in razvijanje slovenske identitete zunaj Republike Slovenije. Urad Vlade Republike Slovenije za Slovence v zamejstvu in po svetu ni izkazal izvedbe aktivnosti za spremembo te uredbe.
-



## **Pomembnejše zahteve za popravljalne ukrepe, priporočila in njihova realizacija**

### **Revizijsko poročilo o predlogu zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2014 in pravilnost izvršitve proračuna v letu 2014**

Porevizijsko poročilo je bilo izdano v letu 2015.

V bilanci prihodkov in odhodkov niso bili izkazani prihodki in odhodki, ki so nastali pri izvajanju zavarovalnih poslov na podlagi Zakona o slovenski izvozni in razvojni banki, ki jih za Republiko Slovenijo po pooblastilu izvaja SID – Slovenska izvozna in razvojna banka, d. d., Ljubljana. V porevizijskem postopku je bilo ugotovljeno, da je bila s spremembo ZZFMGP zagotovljena pravna podlaga, da pomanjkljivo evidentiranje poslov SID banke, ki jih opravlja v imenu in za račun Republike Slovenije, ne bo več v neskladju s predpisi. Ne glede na to pa smo opozorili, da je računsko sodišče že v revizijskem poročilu ocenilo, da zagotavljanje zakonskih podlag za neustrezne računovodske usmeritve (z vidika popolnosti izkazovanja), kot je predvideno v spremembi ZZFMGP, zmanjšuje informacijsko vrednost proračunskih izkazov.

V neskladju z Zakonom o Slovenskem državnem holdingu so sredstva, ki bi morala biti od kupnine za družbo Aerodrom Ljubljana, d. d., (10 odstotkov od kupnine) nakazana na posebni račun pri Ministrstvu za finance in porabljena izključno za financiranje demografskega rezervnega sklada, postala del integralnega proračuna, saj Ministrstvo za finance tega računa ni ustanovilo.

Ministrstvo za finance v roku, določenem v revizijskem poročilu, ni odprlo posebnega računa, na katerega naj bi se nakazala sredstva od kupnin v skladu z določbo 79. člena ZSDH-1. Račun bo odprt predvidoma v prvem četrtletju 2016. V predlogu Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017 je Ministrstvo za finance predvidelo ustrezno pravno podlago za to, da bodo na tem računu zagotovljena tudi sredstva, ki bi morala biti v skladu z določbo 79. člena ZSDH-1 nanj nakazana že v letu 2015, vendar še niso bila. Na ta način bo po sprejemu predloga Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017 in ob prejemu prve kupnine od prodaje kapitalskih naložb v lasti države vzpostavljeno stanje, kot če bi bil posebni račun odprt že v letu 2015. Izkazani popravljalni ukrep smo ocenili kot delno zadovoljiv.

V računu finančnih terjatev in naložb niso bili izkazani posli, ki jih v imenu in za račun Republike Slovenije izvaja Javni sklad Republike Slovenije za podjetništvo, hkrati pa so bili previsoko izkazani izdatki za posojila temu skladu. Iz odzivnega poročila Ministrstva za finance ni bilo razvidno, kako naj bi bilo po novem urejeno področje finančnega inženiringa, poleg tega predlog zakona še ni bil poslan v postopek sprejemanja na vladi. Ministrstvo za finance registra tveganj ni dopolnilo z obravnavo tveganja nepopolnega evidentiranja prejemkov in izdatkov, kadar druga pravna oseba izvaja posle v imenu in za račun Republike Slovenije. To pomeni, da Ministrstvo za finance ni izvedlo zahtevanega popravljalnega ukrepa.

## Revizijsko poročilo o učinkovitosti ureditve financiranja in delovanja javnih agencij in javnih skladov

V revizijskem poročilu o učinkovitosti ureditve financiranja in delovanja javnih agencij in javnih skladov je računsko sodišče izreklo mnenje, da ureditev financiranja in delovanja javnih agencij in javnih skladov v letih 2012 in 2013 v pretežnem delu ni zagotavljala učinkovitega sistema financiranja in delovanja. Ker vse razkrite nepravilnosti in nesmotrnosti niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče od Vlade Republike Slovenije zahtevalo predložitev odzivnega poročila, ki ga je v predpisanem roku 60 dni predložila računskemu sodišču.

### *Sklepanje pogodb z direktorji javnih agencij o ciljih in pričakovanih rezultatih njihovega dela*

V reviziji je bilo ugotovljeno, da bi morali v skladu z Zakonom o javnih agencijah<sup>3</sup> (v nadaljevanju: ZJA) direktorji javnih agencij z vlado skleniti pogodbo, s katero bi se za dobo, za katero so bili imenovani, določili cilji in pričakovani rezultati njihovega dela. Kljub tej določbi v večini primerov takšne pogodbe niso bile sklenjene.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od vlade zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti, s katerimi bo uredila sklepanje pogodb z direktorji javnih agencij, kot jih določa 21. člen ZJA, in s katerimi bo za dobo, za katero so bili imenovani, določila cilje in pričakovane rezultate njihovega dela.

Vlada je v odzivnem poročilu pripravila načrt aktivnosti in navedla, da bodo v pogodbah z direktorji javnih agencij, kjer to še ni bilo realizirano, določeni cilji in pričakovani rezultati njihovega dela. Za dve javni agenciji<sup>4</sup> se je vlada na seji 9. 7. 2015 že seznanila z vsebino aneksov k pogodbama o zaposlitvi direktorjev, ki vsebujeta cilje in pričakovane rezultate, ter pooblastila pristojno ministrico za podpis aneksov.

V primerih, ko javno agencijo do imenovanja direktorja po izvedenem javnem natečaju vodi vršilec dolžnosti direktorja javne agencije, po mnenju vlade ni pravne podlage za določitev obveznosti glede določanja pričakovanih ciljev in rezultatov dela v pogodbi.

Pri javnih agencijah, kjer ustanoviteljske pravice izvršuje vlada, bo ta ob imenovanju direktorja javne agencije zagotovila, da bo sklenjena tudi pogodba o ciljih in pričakovanih rezultatih dela direktorja javne agencije, pri čemer bo poskrbela, da bodo cilji opredeljeni tako, da bodo določljivi, merljivi, dosegljivi, pomembni in časovno opredeljeni.

Za dve javni agenciji<sup>5</sup> je vlada sprejela sklep<sup>6</sup>, s katerim je svetoma teh dveh javnih agencij predlagala, da do 30. 9. 2015 z direktorjema skleneta aneks k pogodbi o zaposlitvi, s katerim uskladita vsebino teh pogodb tako, da bosta skladni s predpisi, pri čemer upoštevata pripombe Ministrstva za finance.

<sup>3</sup> Uradni list RS, št. 52/02.

<sup>4</sup> Javna agencija za knjigo Republike Slovenije in Slovenski filmski center, javna agencija Republike Slovenije.

<sup>5</sup> Agencija za trg vrednostnih papirjev in Agencija za zavarovalni nadzor.

<sup>6</sup> Št. 00602-8/2013/38 z dne 16. 7. 2015.

*Lastništvo nepremičnin, s katerimi ravnaajo javne agencije in javni skladi*

Računsko sodišče je ugotovilo, da na področju zagotavljanja prostorov javnim agencijam in javnim skladom obstaja precej nejasnosti, zato prihaja tudi do nedoslednosti pri evidentiranju teh prostorov v zemljiški knjigi in v poslovnih knjigah med lastnimi viri ali sredstvi, prejetimi v upravljanje. V nekaterih primerih so javne agencije in javni skladi kupovali prostore v svojem imenu in za svoj račun, čeprav iz predpisov ni mogoče nedvoumno ugotoviti, v katerih primerih je to dovoljeno.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od vlade zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za pripravo enotnih pravnih podlag za ureditev lastništva nepremičnin, s katerimi ravnaajo javne agencije in javni skladi. V skladu s tem naj bi se opredelilo tudi lastništvo premoženja, ki je bilo pridobljeno med delovanjem javnih agencij in javnih skladov.

Vlada se je odzvala tako, da je pristopila k pripravi novega zakona, ki bo sistemsko uredil ravnanje s stvarnim premoženjem države in občin. Ne glede na vsebino tega zakona pa je vlada menila, da bo treba za ureditev lastništva nepremičnin spremeniti oziroma dopolniti tudi ZJA oziroma Zakon o javnih skladih<sup>7</sup> (v nadaljevanju: ZJS-1). Za javne sklade bi bilo treba določiti, da imajo namensko premoženje, ki ga ustanovitelj nameni za doseganje poslanstva javnega sklada, v lasti. Stvarno premoženje, ki ga javni skladi potrebujejo za izvajanje svojega dela, pa bodo lahko imeli zgolj v upravljanju. Za javne agencije naj bi bil ZJA dopolnjen tako, da bi tudi premoženje, ki bi ga javna agencija pridobila sama, postalo last ustanovitelja, torej v revidiranih primerih Republike Slovenije.

Predlog sprememb in dopolnitev ZJS-1 bo vlada pripravila v šestih mesecih po uveljavitvi novega zakona, ki bo urejal ravnanje s stvarnim premoženjem države in občin. Predlog sprememb ZJA bo vlada uvrstila v program dela vlade za leto 2016. Ogovorni osebi za izvedbo aktivnosti sta minister, pristojen za finance, in minister, pristojen za javno upravo.

*Nadzor nad delom in poslovanjem javnih agencij in javnih skladov*

Računsko sodišče je ugotovilo, da kljub določilom v ZJA in ZJS-1 glede nadzora nad javnimi agencijami in javnimi skladi ni jasno določeno, kaj naj bi ta nadzor obsegal in na kakšen način naj bi se izvajal. Pristojna ministrstva zato nadzor izvajajo na različne načine. Nadzor se močno razlikuje tudi glede na to, ali se posamezna javna agencija ali javni sklad financira iz državnega proračuna ali ne. Različna praksa izvajanja nadzora nad javnimi agencijami in javnimi skladi pa ni ustrezna, saj gre za izvajanje istih določil ZJA in ZJS-1, razen kjer so izjeme določene s področnimi zakoni.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od vlade zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za pripravo usmeritev ministrstvom o tem, kaj naj vključuje nadzor nad javnimi agencijami in javnimi skladi, ki je opredeljen v ZJA in ZJS-1.

Vlada je v odzivnem poročilu opredelila različna področja nadzora nad delom in poslovanjem javnih agencij in javnih skladov v skladu z ZJA in ZJS-1, in sicer:

- nadzor nad zakonitostjo, učinkovitostjo in uspešnostjo dela javnih agencij,
- nadzor nad zakonitostjo, učinkovitostjo in uspešnostjo dela javnih skladov,

<sup>7</sup> Uradni list RS, št. 77/08.

- nadzor nad finančnim poslovanjem javnih agencij in javnih skladov ter
- nadzor nad izvajanjem predpisov o upravnem postopku, poslovnem času, uradnih urah, poslovanju s strankami, poslovanju z dokumentarnim gradivom in zagotavljanju javnosti delovanja.

#### *Nadzor nad zakonitostjo, učinkovitostjo in uspešnostjo dela javnih agencij*

Vlada je navedla, da bo od pristojnih ministrstev zahtevala, da morajo biti cilji in naloge, ki jih bo javna agencija zasledovala in opravljala v posameznem letu, v letnem programu dela javne agencije usklajeni s programskimi dokumenti ustanovitelja in da mora biti vnaprej določen tudi način njihovega doseganja oziroma izvrševanja. Pri tem je vlada navedla, da meril glede na različne namene za ustanovitev javne agencije (regulatorna, razvojna ali strokovna) in raznolikost nalog, ki jih v skladu z ustanovitvenim namenom opravljajo, ni mogoče za vse javne agencije enotno določiti. Lahko pa se določijo kratkoročni, letni cilji, ki bodo pri izvedbi nadzora pristojnega ministrstva pokazatelj zakonitosti, učinkovitosti in uspešnosti dela javne agencije.

Vlada je pristojna ministrstva tudi zaprosila za podatke o že izvedenih in načrtovanih nadzorih. Iz prejetih poročil pristojnih ministrstev izhajajo pomisleki, da bi bili lahko zaradi preverjanja zakonitosti, učinkovitosti in uspešnosti dela javnih agencij ogroženi njihova samostojnost in neodvisnost. Vlada je v zvezi s tem menila, da pravica nadzora sama po sebi sicer ne vključuje tudi pravice usmerjanja, kar pomeni, da pristojna ministrstva tem javnim agencijam ne morejo izdajati obveznih usmeritev o vsebini izvajanja posameznih postopkov ter s tem vplivati nanje, nesporno pa jim lahko izdajajo usmeritve v obliki neobveznih priporočil, s katerimi zagotavljajo smotrno porabo javnih sredstev. Zato bo vlada od ministrstev, ki so pristojna za nadzor nad delom in poslovanjem javnih agencij, zahtevala, da pri oblikovanju meril za izvedbo nadzora nad zakonitostjo, učinkovitostjo in uspešnostjo javnih agencij posebej upoštevajo razmerje med javno agencijo in ministrstvom, na delovnem področju katerega javna agencija deluje, glede na to, da je za opravljanje nalog javne agencije ključnega pomena njena samostojnost.

Vlada je v okviru popravljalnega ukrepa predvidela, da bo do 15. 9. 2015 določila enotne usmeritve za določitev merljivih ciljev in nalog, ki jih bo javna agencija zasledovala in opravljala v posameznem letu in bodo podlaga za izvedbo nadzora nad zakonitostjo, učinkovitostjo in strokovnostjo dela javne agencije. Letni programi dela javnih agencij naj bi bili pripravljeni do 31. 10. 2015 in potrjeni do decembra 2015. Pregled letnih poročil javnih agencij s poudarkom na zakonitosti, strokovnosti in uspešnosti dela javnih agencij je predviden od januarja do aprila 2017. Za izvedbo načrtovanih aktivnosti so odgovorni pristojni ministri.

#### *Nadzor nad zakonitostjo, učinkovitostjo in uspešnostjo dela javnih skladov*

Vlada bo pozvala pristojna ministrstva k preveritvi poslovnih politik javnih skladov. Ustanovitelj in s tem pristojno ministrstvo mora spremljati poslovanje sklada v skladu s poslovno politiko javnega sklada, ki mora vsebovati najmanj osnovne smernice glede ciljnih skupin prejemnikov spodbud za pravne in fizične osebe oziroma pomoči za fizične osebe, glede skupnega obsega spodbud in naložb v naslednjih poslovnih letih, merljivih kazalcev rezultatov delovanja sklada ter glede vrednosti in strukture naložb javnega sklada. To aktivnost si je vlada določila kot trajno nalogo. Za izvedbo načrtovanih nadzorov javnih skladov so odgovorni pristojni ministri.

Vlada se je zavezala da bo do 31. 10. 2015 določila nabor informacij, ki jih morajo javni skladi zagotavljati pristojnemu ministrstvu.

#### *Nadzor nad finančnim poslovanjem javnih agencij in javnih skladov*

Vlada bo pri pripravi novega zakona, ki bo urejal področje javnih financ, podrobneje uredila financiranje vseh posrednih uporabnikov proračuna. Zakon naj bi za vse javne agencije in javne sklade določal enako ureditev tako glede priprave programov dela in finančnih načrtov kot tudi glede porabe presežkov prihodkov nad odhodki. Možnost izvenproračunskega financiranja bo omogočena v primeru plačil uporabnikov za opravljene storitve javne službe ali dejavnosti v javnem interesu, zakon pa bo določal tudi, za katere namene se lahko presežki porabijo. Zakon bo podrobno določal financiranje posrednih uporabnikov proračuna in izvajalcev javnih služb, kar pomeni, da bo nadzor že pri izplačilih iz proračuna, odgovornost bo dodeljena predvsem skrbnikom. Nadzor nad izvajanjem zakona in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi proračunov, bo v bistveno večjem obsegu kot doslej opravljal Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna. Zakon bo določal tudi prekrške in sankcije, saj tovrstne določbe vplivajo na kakovost poslovanja uporabnikov.

Zakon naj bi vlada, v skladu z lastno zavezo, pripravila najpozneje v šestih mesecih po uveljavitvi Zakona o fiskalnem pravilu<sup>8</sup>, ki je bil v Državnem zboru Republike Slovenije sprejet 10. 7. 2015 in je začel veljati 25. 7. 2015.

#### *Nadzor nad izvajanjem predpisov o upravnem postopku, poslovnem času, uradnih urah, poslovanju s strankami, poslovanju z dokumentarnim gradivom in zagotavljanju javnosti delovanja*

Vlada se je v odzivnem poročilu sklicevala na letna poročila Inšpektorata za javni sektor, iz katerih izhaja, da ta že izvaja nadzore nad upravnim poslovanjem tudi v javnih agencijah in javnih skladih. V letih 2013 in 2014 sta bila izvedena po dva taka nadzora, vsi inšpekcijski nadzori pa so bili izvedeni na podlagi prejetih pobud. Vlada bo od Inšpektorata za javni sektor zahtevala, da v letni program dela za leto 2016 vključi tudi nadzore na navedenem področju. Nadzori naj bi bil izvedeni v letu 2016, poročilo o tem pa pripravljeno v marcu 2017.

### **Revizijsko poročilo o uspešnosti načrtovanja zadolževanja v letu 2013 in prvi polovici leta 2014**

V revizijskem poročilu o uspešnosti načrtovanja zadolževanja v letu 2013 in prvi polovici leta 2014 je v računsko sodišče ugotovilo, da niso bili sprejeti vsi ukrepi, postopki in dokumenti, ki bi v celoti omogočili uspešno načrtovanje zadolževanja.

Ker vse razkrite nesmotnosti niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče od Vlade Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada) in Ministrstva za finance (v nadaljevanju: ministrstvo) zahtevalo predložitev odzivnih poročil. Vlada in ministrstvo sta v predpisanem roku 60 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo

---

<sup>8</sup> Uradni list RS, št. 55/15.

### *Protokoli komunikacije*

Računsko sodišče je v svojem poročilu opozorilo na to, da je za uspešno načrtovanje in izvajanje poslov zadolževanja zelo pomembna seznanjenost organa zadolževanja z vsemi ključnimi informacijami o načrtovani fiskalni in gospodarski politiki ter drugih politikah in z aktualnim dogajanjem v državi. Ugotovili smo, da posebne komunikacijske poti med ministrstvom, Direktoratom za zakladništvo (v nadaljevanju: direktorat) in drugimi nosilci politik niso bile utečene, prav tako niso bili sprejeti posebni protokoli o načinu komunikacije in obveščanja direktorata o aktualnih odločitvah in tekočem dogajanju. Zato je moral direktorat samostojno pridobivati informacije iz različnih virov oziroma uporabljati kadrovske zmogljivosti v povečanem obsegu in z večjo intenzivnostjo spremljati dogajanja v državi.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od vlade zahtevalo pripravo načrta aktivnosti za sprejem protokolov komunikacije, na podlagi katerih bo ministrstvo oziroma direktorat pridobil podatke in informacije za kar najuspešnejše načrtovanje in izvršitev zadolževanja.

Vlada je v odzivnem poročilu izkazala, da je sprejela načrt aktivnosti, v skladu s katerim naj bi protokol komunikacije sprejela do 1. 10. 2015. Za pripravo protokola je zadolženo ministrstvo, ki naj bi ga pripravilo do 15. 9. 2015. Ko bo protokol sprejet, naj bi se z njim seznanili vsi organi, katerih podatki so pomembni za uspešno načrtovanje in izvedbo zadolževanja. Navedeno ravnanje je računsko sodišče ocenilo kot zadovoljivo.

### *Priprava letnega programa financiranja*

Računsko sodišče je v poročilu opozorilo, da postopek priprave letnega programa financiranja ni posebej opredeljen v notranjem aktu ali drugem predpisu, prav tako ni nikjer opredeljeno, do kdaj bi moral biti program financiranja pripravljen in sprejet. Pravočasno sprejetje programa financiranja je predpogoj za zadolževanje in zagotavlja možnost pravočasne zagotovitve financiranja proračuna. Nepravočasno sprejetje programa financiranja predstavlja tveganje za zagotovitev pravočasnega financiranja proračuna v potrebnem obsegu, lahko pa se zamudijo tudi ugodne razmere za zadolževanje na trgu.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od vlade zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za sprejem akta, kjer bo opredeljen postopek priprave letnega programa financiranja. V tem aktu morajo biti natančno navedeni postopek, naloge in pristojnosti posameznih nosilcev s časovno opredelitvijo izvedbe posameznih nalog; časovna opredelitev izvedbe nalog mora zagotavljati pravočasen sprejem programa financiranja, ki bo omogočil izvedbo poslov zadolževanja že z začetkom proračunskega leta.

Vlada je sprejela načrt aktivnosti, v skladu s katerim naj bi ministrstvo do 15. 9. 2015 pripravilo besedilo Smernic za pripravo letnih programov financiranja proračuna Republike Slovenije, v katerih bodo opredeljeni postopki, naloge in pristojnosti posameznih nosilcev s časovno opredelitvijo izvedbe posameznih nalog. Navedeni dokument naj bi vlada sprejela do 1. 10. 2015. V skladu z njim naj bi bil sprejem letnega programa financiranja zagotovljen do začetka proračunskega leta. Navedeno ravnanje je računsko sodišče ocenilo kot zadovoljivo.

*Obseg nalog, ki se nanašajo na izvedbo poslov zadolževanja in upravljanja z dolgom*

Računsko sodišče je v svojem poročilu opozorilo, da je poleg tveganj, ki izhajajo iz dolžniškega portfelja in gospodarskih ter finančnih razmer, treba analizirati in obvladovati tudi operativna tveganja, ki izhajajo iz organizacije in postopkov, povezanih z zadolževanjem. Pri tem imata pomembno vlogo kadrovska struktura in zmožnost organizacije, da se izvedejo vse naloge in postopki tudi ob nepričakovani odsotnosti zaposlenih.

Ključne naloge pri načrtovanju in izvedbi zadolževanja izvajata Oddelek za izvrševanje transakcij z državnim dolgom in Sektor za analize, upravljanje s tveganji in finančno statistiko, ki sta organizirana v okviru direktorata. Obe notranji organizacijski enoti imata velik obseg nalog, ki se je v obdobju intenzivnejšega zadolževanja še povečal, število zaposlenih, ki te naloge izvajajo, pa se temu ni ustrezno prilagodilo. Glede na obseg nalog in gibanje števila zaposlenih obstaja sorazmerno veliko operativno tveganje pravočasne izvršitve vseh zahtevanih opravil in postopkov ob izdajah vrednostnih papirjev.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od ministrstva zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za analizo dejanskega obsega nalog, ki so povezane z izvedbo poslov zadolževanja in z upravljanjem z dolgom državnega proračuna, ter na podlagi analize sprejme ustrezne ukrepe, s katerimi bo zmanjšalo operativno tveganje, povezano s kadrovske strukturo notranjih organizacijskih enot, ki sodelujejo pri poslih zadolževanja in upravljanja z dolgom.

Ministrstvo je pripravilo načrt aktivnosti, v katerem je opredelilo, da bo preverjena ustreznost sistemizacije delovnih mest ob upoštevanju spremenjenih okoliščin poslovanja direktorata. Popisane naj bi bile vse naloge, ki jih zahtevata izdaja dolga in upravljanje z dolgom, z navedbo potrebnega časa in strokovnega delavca, ki nalogo opravlja. Opredeljeni naj bi bili tudi koraki za podkrepitev nove organizacijske strukture z novimi sodelavci. Vse aktivnosti naj bi bile zaključene do 30. 6. 2016, v načrtu aktivnosti je opredeljen tudi nosilec naloge. Navedeno ravnanje je računsko sodišče ocenilo kot zadovoljivo.

### **Revizijsko poročilo o učinkovitosti delovanja aplikacije SAPPrA pri zagotavljanju podpore k ciljem in rezultatom usmerjenemu proračunskemu procesu**

Na podlagi revizije *Učinkovitost delovanja aplikacije SAPPrA pri zagotavljanju podpore k ciljem in rezultatom usmerjenemu proračunskemu procesu* je bila od Ministrstva za finance je zahtevana izvedba 9 popravljalnih ukrepov za vzpostavitev sistemskih pogojev za uveljavitev koncepta k ciljem in rezultatom usmerjenega proračunskega procesa, boljše upravljanje javnih financ in informacijskih sistemov ter tehnologije. V revizijskem poročilu je bilo podanih tudi 38 priporočil za izboljšanje upravljanja javnih financ in informacijskih sistemov ministrstva. V porevizijskem poročilu je računsko sodišče vse izkazane popravljalne ukrepe ocenilo kot zadovoljive. Ministrstvo za finance pa je tudi že med izvajanjem revizije aktivno pristopilo k odpravi nesmotrnosti in si prizadevalo, da je bila uveljavitev koncepta k ciljem in rezultatom usmerjenega proračuna umeščena v Strategijo razvoja javne uprave 2015–2020 ter da je bil sprejet Zakon o fiskalnem pravilu. Na tej podlagi je v okviru popravljalnih ukrepov pripravilo poslovno strategijo Ministrstva za finance za obdobje 2015–2020 ter predlog novele Zakona o javnih financah.

## **Revizijsko poročilo o pravilnosti poslovanja inšpektoratov na področju prostora, energetike, rudarstva in prometa in učinkovitosti izvajanja nalog gradbene inšpekcije**

Računsko sodišče je v reviziji *Pravilnosti poslovanja inšpektoratov na področju prostora, energetike, rudarstva in prometa in učinkovitosti izvajanja nalog gradbene inšpekcije* zahtevalo predložitev odzivnega poročila, v katerem sta morala revidiranca izkazati popravljalne ukrepe za odpravo ugotovljenih nepravilnosti in nesmotrnosti. Med drugim je moral Inšpektorat Republike Slovenije za okolje in prostor v odzivnem poročilu izkazati pripravo vsebinskih predlogov sprememb Zakona o graditvi objektov in njihovo posredovanje pristojnemu ministrstvu v zvezi z označitvijo inšpekcijskega ukrepa, uvedbo instituta izvršitelja pri izvajanju izvršb po drugi osebi, vključitvijo meril za posamezne razpone glob v prekrškovnih postopkih, vključitvijo splošnih meril za prednostno obravnavo zadev v zakon ali podzakonski akt, Inšpektorat Republike Slovenije za infrastrukturo pa, da je pričel z aktivnostmi za povračilo preveč izplačanih potnih stroškov.

## **Revizijsko poročilo o učinkovitosti upravljanja z medicinsko opremo s poudarkom na dragi medicinski opremi**

Računsko sodišče je izvedlo t. i. follow-up revizijo *Učinkovitosti upravljanja z medicinsko opremo s poudarkom na dragi medicinski opremi*, v kateri je ugotavljalo tudi, kaj se je na tem področju spremenilo od izvedbe prvotne revizije v letu 2007. Ugotovilo je, da Ministrstvo za zdravje še ni uvedlo bistvenih sprememb na področju upravljanja z medicinsko opremo, zato je podalo zahtevo za predložitev odzivnega poročila, v katerem mora ministrstvo med drugim izkazati, da je pripravilo načrte aktivnosti za prilagoditev mreže izvajalcev zdravstvenih storitev na sekundarni in terciarni ravni, izdelavo osnovnih standardov in tehničnih smernic, ki so med ključnimi pogoji za prilagoditev mreže bolnišnic in s katerimi bo opredelilo vrsto in količino medicinske opreme, ki jo potrebujejo posamezne bolnišnice glede na svoj namen in mesto v mreži bolnišnic, ter uporabne in tehnične lastnosti opreme. Ministrstvo mora tudi izkazati, da je začelo z aktivnostmi za določitev optimalne in vsaj minimalno sprejemljive izkoriščenosti posameznih naprav drage medicinske opreme in pripravilo načrt, kako bo to zagotovilo. Rok za predložitev odzivnega poročila ministrstva se v letu 2015 še ni iztekel.

## **Revizijsko poročilo o uspešnosti Ministrstva za kulturo pri pripravi in izvedbi javnega razpisa za sofinanciranje operacij javne kulturne infrastrukture**

V revizijskem poročilu o *Uspešnosti Ministrstva za kulturo pri pripravi in izvedbi javnega razpisa za sofinanciranje operacij javne kulturne infrastrukture* je računsko sodišče med drugim zahtevalo, da ministrstvo izboljša sistem notranjih kontrol tako, da sprejme pravila, ki bodo v prihodnje preprečila enake ali podobne nepravilnosti in nesmotrnosti, kot so bile ugotovljene v reviziji. V odzivnem poročilu je ministrstvo zadovoljivo izkazalo popravljalne ukrepe, s katerimi naj bi pri pripravi in izvedbi prihodnjih javnih razpisov preprečilo nepravilnosti oziroma nesmotrnosti v poslovanju.



## Revizijsko poročilo o sredstvih za blaženje in prilagajanje posledicam podnebnih spremembe

Ministrstvo za okolje in prostor ter Eko sklad sta že med revizijskim postopkom, kjer je bilo mogoče, odpravila v reviziji *Sredstev za blaženje in prilagajanje posledicam podnebnih spremembe* razkrite nepravilnosti in nesmotnosti oziroma sprejela ustrezne popravljalne ukrepe, zato računsko sodišče ni zahtevalo predložitve odzivnega poročila. V revizijskem poročilu je računsko sodišče poročalo o tem, da sta revidiranca že med revizijo izkazala skupaj 12 popravljivih ukrepov, s katerimi sta pokazala veliko stopnjo pripravljenosti za čimprejšnjo odpravo razkritih nepravilnosti in nesmotnosti.

## Dana priporočila

Na podlagi izvedenih revizij je računsko sodišče letu 2015 podalo 250 priporočil uporabnikom javnih sredstev. Računsko sodišče je podalo tudi priporočila oziroma predloge pravnim osebam, ki niso bile opredeljene kot revidiranci, vendar lahko s svojimi aktivnostmi vplivajo na odpravo ugotovljenih nepravilnosti oziroma nesmotnosti.

## Drugi ukrepi

Računsko sodišče poleg izvajanja revizij in ukrepanja na podlagi izdanih revizijskih poročil tudi z drugimi aktivnostmi pripomore k boljšemu poslovanju uporabnikov javnih sredstev. Ena pomembnejših je dajanje predlogov za spremembo zakonodaje oziroma sistemskih rešitev na posameznih področjih poslovanja javnega sektorja.

## Predlogi za spremembo predpisov

V letu 2015 je računsko sodišče predlagalo spremembo ali dopolnitev naslednjih zakonov in podzakonskih predpisov oziroma je opozorilo na določena tveganja zaradi nejasnosti določb posameznih predpisov. Ob tem smo opozorili tudi na neurejenost posameznih področij in predlagali spremembe ali sprejem nekaterih strateških ter operativnih dokumentov.

### *Vlada Republike Slovenije*

Ob sodelovanju širše skupine strokovnjakov naj oblikuje **Srednjeročno strategijo zadolževanja državnega proračuna**, v kateri bo Ministrstvu za finance dala usmeritve glede tveganj, ki jih sme prevzeti pri zasledovanju cilja zniževanja stroškov zadolževanja državnega proračuna. Strategija naj temelji na analizah stroškov in tveganj, ki identificirajo ranljivost dolžniškega portfelja na šoke na trgu, ter na napovedih fiskalne, gospodarske politike in drugih relevantnih politik. Strategija naj poda tudi prednostne usmeritve glede razvoja specifičnih kazalnikov za posamezna tveganja.

### *Ministrstvo za finance*

V okviru predloga sprememb **Zakona o javnih financah** naj pripravi predlog ustrezne pravne podlage za predčasno odplačilo dolga in izbris obveznic tudi za primere, ki sedaj niso urejeni v predpisih. Računsko sodišče je Ministrstvu za finance naložilo tudi spremembe v sistemu računovodstva v smislu podpore k ciljem in rezultatom usmerjenemu proračunskemu procesu. Ministrstvo za finance je do konca januarja 2016 pripravilo predloga obeh predpisov za javno obravnavo.

S **Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava** oziroma z enotnim kontnim načrtom, ki je njegov sestavni del, naj predpiše konto, na katerem se vodijo kratkoročne terjatve za unovčena poročila; pri tem naj upošteva, da bi bilo smiselno določiti posebno podskupino kontov, na kateri naj bi se tovrstne terjatve izkazovale.

**Glede tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam** naj prouči ureditev postopkov za dodeljevanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam in jo prilagodi posebnostim ureditve občin.

**Glede tekočih transferov v javne zavode** naj prouči, ali je v predpisih pristojnost občine za nadzor nad poslovanjem javnih zavodov ustrezno urejena, in naj pripravi predloge za učinkovitejše izvajanje nadzora.

Pripravi naj **navodila za razvrščanje odhodkov občin** tako po ekonomski kot tudi po programski klasifikaciji, da bi se na ta način zagotovila večja natančnost pri razvrščanju odhodkov in s tem večja zanesljivost podatkov; navodilo naj vsebuje tudi opozorilo glede celovitosti zajemanja odhodkov za posamezno proračunsko leto.

Z analizo podatkov o odhodkih za zakonsko določene naloge občin, predvsem analizo odmkov od povprečij in razlogov zanje, naj **presodi ustreznost sistema primerne porabe** in ga po potrebi spremeni ali dopolni z elementi, ki bi odražali dejanske stroške nalog, določenih z zakonom.

#### *Ministrstvo za notranje zadeve*

**Glede tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam** naj: prouči ustreznost ureditve obveznosti financiranja političnih strank, saj se želijo stranke, ki so zastopane v občinskem svetu, pogosto odpovedati financiranju. Ocenjujemo, namreč da bi bilo dobro, da bi jim zakonodaja takšno možnost omogočala; poenostavi sistem izračuna praga za financiranje političnih strank; izdela navodila, iz katerih naj bodo razvidni priporočena ureditev financiranja političnih strank v občini (podrobnejša opredelitev vsebine sklepa o financiranju političnih strank) in primeri pravilnega izračuna praga za financiranje političnih strank, ter jih posreduje občinam.

#### *Ministrstvo za javno upravo*

**Glede tekočih transferov v javne zavode** naj preveri razmerja med občino in javnimi zavodi glede nalog usklajevanja programov dela javnega zavoda in po potrebi predlaga sistemske rešitve, ki bodo omogočile učinkovitejši nadzor občin nad poslovanjem javnega zavoda.

#### *Ministrstvo za okolje in prostor*

V **Operativnem programu ravnanja s komunalnimi odpadki** naj: določi obveznost javnega letnega primerjalnega prikazovanja rezultatov občin pri ločenem zbiranju komunalnih odpadkov; ob spremembah **Zakona o varstvu okolja** naj že z zakonom jasno določi ustrezne oblike finančnih jamstev, pri tem pa s posebno ureditvijo jamstev za odlagališča, ki se uporabljajo za izvajanje gospodarskih javnih služb, upošteva oblike, ki ne povzročajo dodatnih nepotrebnih stroškov izvajanja gospodarske javne službe; uredi pogoje za namensko uporabo sredstev za zapiranje odlagališč, ki se zbirajo v ceni storitev odlaganja odpadkov; opredeli posebno obliko finančnih jamstev za odlagališča v lasti občin v obliki poročilne izjave in s tem prepreči nepotrebno povečevanje stroškov izvajanja gospodarske javne službe in to upošteva pri izdajanju odločb za zapiranje odlagališč.

V **Uredbi o ravnanju z embalažo in odpadno embalažo** naj: določi, da morajo predelovalci po opravljeni predelavi odpadne embalaže družbam posredovati potrdilo o opravljeni predelavi, iz katerega bo razviden uporabljen postopek predelave, datum prevzema, vrsta prevzete odpadne embalaže in datum opravljene predelave, da bo mogoča boljša sledljivost predelave odpadne embalaže; jasno določi, da morajo družbe za ravnanje z odpadno embalažo od izvajalcev gospodarske javne službe zbiranja komunalnih odpadkov prevzeti vso nastalo odpadno embalažo in da določanje količine prevzemanja odpadne embalaže ni predmet pogodbenega dogovarjanja med izvajalci gospodarske javne službe zbiranja komunalnih odpadkov in družbami za ravnanje z odpadno embalažo; v skladu z načeli učinkovitosti, odvrtačnosti in sorazmernosti določi obseg kazni za družbe za ravnanje z odpadno embalažo, če te ne prevzemajo odpadne embalaže od izvajalcev gospodarske javne službe zbiranja komunalnih odpadkov v skladu s predpisanimi deleži in merili izravnave; določi kazenske sankcije za družbe za ravnanje z odpadno embalažo, če te ne prevzemajo odpadne embalaže v skladu z deleži prevzemanja, ki jih za posamezno leto določi ministrstvo; ne izvajajo svoje dejavnosti v skladu s pridobljenim okoljevarstvenim dovoljenjem; z izvajalcem gospodarske javne službe zbiranja komunalnih odpadkov ne sklenejo pogodbe o načinu oddaje in prevzema odpadne embalaže; določi kazenske sankcije za družbe za ravnanje z odpadno embalažo in izvajalce gospodarske javne službe zbiranja komunalnih odpadkov, če med letom ne zagotovijo oddajanja in prevzemanja odpadne embalaže v skladu s predpisanimi obveznostmi.

V **Uredbi o okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi nastajanja odpadne embalaže** naj opredeli namene porabe zbrane okoljske dajatve zaradi onesnaževanja z odpadno embalažo glede na ugotovljene posledice onesnaževanja, ocenjene stroške, ki jih to onesnaževanje povzroča, in opredeli oceno vpliva višine okoljske dajatve na zmanjšanje dajanja posameznih embalažnih materialov na trg; zagotovi redno spremljanje stroškov ocenjenih posledic onesnaževanja zaradi nastajanja odpadne embalaže in redno spremljanje učinkovitosti dajatve, ki se kaže v zmanjšanju količine embalaže, dane v promet, in zmanjšanju predvidenih posledic embalažnih materialov na okolje;

#### *Inšpektorat Republike Slovenije za okolje in prostor*

Predlaga naj dopolnitev **Zakona o graditvi objektov** s pogoji ter kriteriji izvajanja izvršb po drugi osebi oziroma s prisilitvijo ter z analogno ureditvijo subsidiarne odgovornosti lastnikov zemljišča v primerih neznanih investitorjev, kot to velja za plačilo stroškov degradacije in uzurpacije prostora.

#### *Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport*

**Glede tekočih transferov za prevoze učencev osnovne šole** naj z ustreznim predpisom predpiše enotno kilometrino za uveljavljanje pravice otrok s posebnimi potrebami na podlagi 56. člena Zakona o osnovni šoli oziroma za uveljavljanje pravice otrok do prevoza znotraj šolskega okoliša v primerih, ko ta prevoz zaradi redke poselitve izvajajo starši. Predlagamo, da naj bo kilometrina določena v višini 8 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov, kot to velja za prevoze na delo in z dela v javnem sektorju, ko javni prevoz ni mogoč, in metodologijo za izračun stroškov, kadar se učenci šolajo izven šolskega okoliša, v katerem prebivajo, pri čemer naj metodologija temelji na upoštevanju dejanskih stroškov obstoječega prevoza za učence šolskega okoliša, v katerem učenec prebiva.

**Glede tekočih transferov za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev** naj: prouči razloge za tako velike razlike v cenah programov vrtcev v občinah in po potrebi spremeni metodologijo za določitev cene, tako da bodo cene za enak standard oskrbe primerljive; prouči možnost vzpostavitve spletnega portala, kjer bi tako centri za socialno delo kot izdajatelji odločbe, občine kot (so)plačniki storitev in izvajalci predšolske vzgoje imeli vpogled v podatke, ki so vsem trem subjektom

potrebni za spremljanje storitev predšolske vzgoje, oziroma prouči druge možnosti za učinkovitejše posredovanje podatkov o spremembah, ki vplivajo na višino tekočega transfera, ki ga mora zagotavljati za plačilo cene vrta.

*Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti*

**Glede tekočih transferov za institucionalno varstvo odraslih** naj: prouči razloge za izdajo različnih odločb centrov za socialno delo glede prepovedi odtujitve in obremenitve nepremičnine v korist občin in neenotne prakse ter sprejme ukrepe za njihovo poenotenje; prouči možnost vzpostavitve spletnega portala, kjer bi tako centri za socialno delo kot izdajatelji odločbe, občine kot (so)plačniki storitev in izvajalci institucionalnega varstva imeli vpogled v podatke, ki so vsem trem subjektom potrebni za spremljanje storitev institucionalnega varstva, oziroma prouči druge možnosti za učinkovitejše posredovanje podatkov o spremembah, ki vplivajo na višino posameznega transfera za institucionalno varstvo; prouči argumente za in proti večjemu vplivu občin kot (so)plačnikov storitev na izbiro zavoda in standarda storitve, pridobi in prouči stališča tako občin kot izvajalcev storitev institucionalnega varstva in sprejme odločitve o morebitni potrebi po spremembi ureditve; prouči sedanjo ureditev možnosti, da občina izpodbija pravna dejanja upravičencev do transferov glede prenosa premoženja, in po potrebi dopolni predpise; prouči razloge za tako velike razlike v cenah oskrbnin v posameznih domovih in po potrebi spremeni metodologijo za določitev cene, tako da bodo cene za enak standard oskrbe primerljive.

### **Kazniva dejanja in prekrški**

Z organi pregona računsko sodišče sodeluje pri preiskovanju kaznivih dejanj tako, da organom posreduje revizijsko dokumentacijo ter osnutke in predloge revizijskih poročil oziroma končna revizijska poročila. V letu 2015 je računsko sodišče vložilo eno kazensko ovadbo, eno naznanilo suma storitve kaznivega dejanja ter dva obdolžilna predloga zaradi prekrškov. V desetih primerih je policiji, pristojnemu državnemu tožilstvu ali Nacionalnemu preiskovalnemu uradu posredovalo informacije in dokumentacijo v zvezi s postopki, ki jih vodijo oni. V primeru revizije Eko sklada pa je računsko sodišče že med revizijo vzpostavilo stik s Policijo in izmenjalo razpoložljive informacije ter dokumentacijo, ki bi lahko bila organom pregona v pomoč pri odkrivanju in pregonu morebitnih kaznivih dejanj.

## **Uresničevanje cilja 2:**

### **Pravočasno zaznavati spremembe, identificirati nastala tveganja ter se nanje pravočasno odzivati**

- Primarna naloga računskega sodišča je, da javnostim in državnemu zboru pravočasno poroča, ali so bila javna sredstva pravilno in smotrno porabljena. Pravočasnost odzivanja in pravočasnost poročanja sta ključna za doseganje učinkov.
- Računsko sodišče mora biti vseskozi seznanjeno z novimi tehnologijami, ki jih uporabljajo uporabniki javnih sredstev. Revizorji morajo vedeti, kako sistemi delujejo, in morajo spremljati spremembe. Z razvijanjem revizijskega pristopa bomo lahko uspešno revidirali delovanje takšnih sistemov.
- Računsko sodišče se odziva na predloge državnega zbora in v svoj program dela, skladno z zakonskimi določbami, vključuje predloge državnega zbora za izvedbo revizij in bo takšno prakso nadaljevalo tudi v prihodnje.

- Računsko sodišče je okno civilne družbe. Celovita komunikacija s ciljnim javnostmi, kot so posamezniki in institucije civilne družbe, krepí odprtost računskega sodišča in zagotavlja pravočasno zaznavanje problemov ter ustrezne odzive nanje.
- Zaposleni na računskem sodišču so se sposobni odzivati na aktualna vprašanja, za katera je pomembno, da se jih obravnava v kratkem času. Računsko sodišče si bo še naprej prizadevalo, da se bo pravočasno odzivalo na ključne javnofinančne izzive. Po potrebi bomo v reševanje teh vprašanj vključili tudi zunanje strokovnjake.

Računsko sodišče za vsako leto pripravi *Program dela za izvrševanje revizijske pristojnosti Računskega sodišča Republike Slovenije* (v nadaljevanju: program dela za izvrševanje revizijske pristojnosti), v katerem so navedene revizije, ki jih bo izvajalo v tem letu. Pri določanju letnega programa dela se poleg zakonskih obveznosti upoštevajo predvsem pomembnost uporabnikov javnih sredstev, tveganja za nepravilno ali nesmotno poslovanje v povezavi z obsegom proračuna, siceršnji nadzor nad sredstvi uporabnika, možni učinki revizije in prejete pobude za revizije iz državnega zbora, prejete pobude posameznikov, dotedanja nerevidiranost ter aktualne objave v medijih. Ker se okoliščine med uresničevanjem letnega programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti spreminjajo, se računsko sodišče tem spremembam prilagaja in letni program dela za izvrševanje revizijske pristojnosti ustrezno spreminja. Tako je bilo v letu 2015 v letni program dela za izvrševanje revizijske pristojnosti zaradi prilagajanja novim okoliščinam in za zagotavljanje aktualnosti dodatno uvrščenih 19 revizij, 11 pa jih je bilo iz programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti izločenih.

## Pravočasnost in aktualnost

Računsko sodišče se zaveda pomena aktualnosti izvedenih revizij – tudi pri podajanju informacij, ki jih oblikujemo z našimi revizijami. Pravočasno podane informacije o napakah, nepravilnostih in nesmotnostih, pravočasno podane zahteve za popravilne ukrepe in pravočasno dana priporočila zmanjšujejo nadaljnjo škodo in negativne posledice oziroma omogočajo prihranke v poslovanju revidirancev. Tako daje računsko sodišče v tem strateškem obdobju prav poseben poudarek hitrosti priprave in objave revizijskih poročil.

## Predrevizijske poizvedbe

Zakon o računskem sodišču predvideva tudi institut predrevizijske poizvedbe. Računsko sodišče lahko pred uvedbo revizije zahteva od uporabnika javnih sredstev vsa obvestila, ki se mu zdijo potrebna, knjigovodske listine, podatke in drugo dokumentacijo in opravi druge poizvedbe, ki so potrebne za načrtovanje ali izvajanje revizije. Poročilo o opravljeni predrevizijski poizvedbi vsebuje ocene tveganj in predloge, da se revizije na podlagi takšnih poizvedb vključijo ali ne vključijo v program dela za izvrševanje revizijske pristojnosti. Zaradi odziva na aktualne probleme javnega sektorja smo v letu 2015 uvedli 6 predrevizijskih poizvedb in pripravili 4 poročila o opravljenih predrevizijskih poizvedbah.

## Prejete pobude za revidiranje

Računsko sodišče je v letu 2015 prejelo 455 pobud za uvedbo revizij, kar je 61 manj kot preteklo leto. V primerjavi s preteklim letom se je delež pobud zmanjšal za 12 odstotkov. V letu 2014 je računsko sodišče

namreč prejelo 516 pobud, leto poprej 2013 pa skupaj 535 pobud. Opažamo, da v zadnjih dveh letih število pobud upada, vseeno pa ostaja veliko, če primerjamo s prejšnjimi leti – v letu 2012 je računsko sodišče na primer prejelo 387 pobud.

Tako kot lansko leto tudi v letu 2015 po številu pobud (207) izstopajo posamezniki ter skupine posameznikov, ki pa so prispevali kar 25 pobud več kot v letu 2014 (182), so se pa precej zmanjšale anonimne pobude (80), kar je najverjetneje povezano ravno s povečanjem pobud posameznikov ter skupin posameznikov, kar razumemo kot večje zaupanje v institucijo, saj je bilo v prejšnjem letu anonimnežev veliko več (kar 142).

Na drugo mesto se po številu prejetih pobud uvrstile različne pravne osebe (gospodarske družbe, institucije, javna podjetja, zavodi, društva in združenja), ki so skupaj prispevale 103 pobude, kar je 15 več kot v letu 2014.

V tej številki je zajetih tudi 8 pobud Komisije za preprečevanje korupcije, ki je predlani prispevala kar 19 pobud, in 1 pobuda Okrožnega državnega tožilstva, 4 pobude Državne revizijske komisije ter ena pobuda tožilstva. Državno pravobranilstvo ni podalo nobene pobude za uvedbo revizije.

Iz Državnega zbora RS je računsko sodišče v letu 2015 prejelo 10 pobud, kar je 9 pobud manj kot v letu 2014; komisija za nadzor javnih financ je vložila 6 pobud, 1 pobudo smo dobili od celotnega državnega zbora, 3 pobude pa so nam poslali posamezni poslanci, poslanske skupine ali skupine poslancev državnega zbora. Natančnejši pregled pobud je viden v spodnji tabeli.

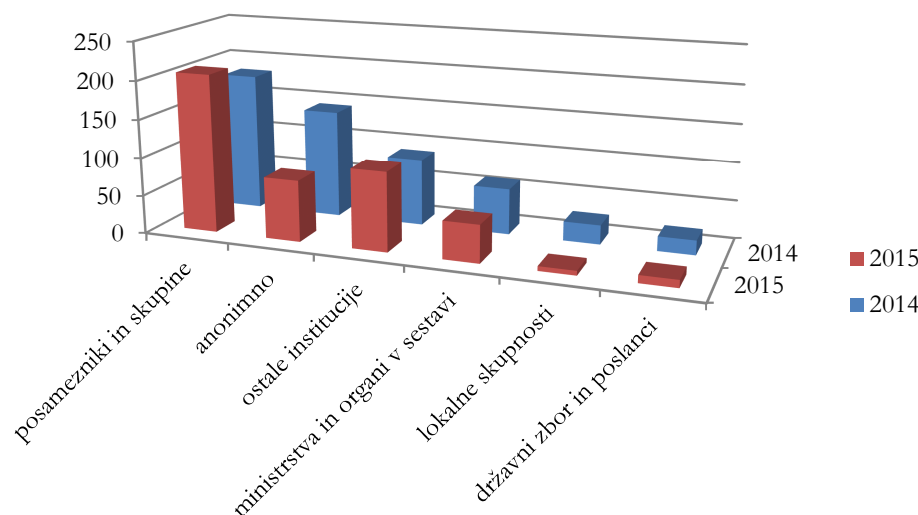
Tabela 2: Pobude

|    |                                  |                                                                                          |
|----|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | državni zbor                     | Poslovanje Nove ljubljanske banke, d. d., tudi z vidika upravljanja s slabimi terjatvami |
| 2  | komisija za nadzor javnih financ | Smotrnost in zakonitost poslovanja Banke Slovenije za obdobje zadnjih treh let           |
| 3  |                                  | Univerza v Ljubljani - problematika avtorskih in podjemnih pogod                         |
| 4  |                                  | Univerza v Ljubljani - dodatek za pripravljenost                                         |
| 5  |                                  | Poslovanje Univerzitetnega kliničnega centra Ljubljana                                   |
| 6  |                                  | Izgradnja drugega bloka Nuklearne elektrarne Krško                                       |
| 7  |                                  | Nabava in postavitve žice (ograje) na meji                                               |
| 8  | poslanska skupina Nove Slovenije | Pripravljenosti Republike Slovenije na sprejem večjega števila beguncev (Vlade RS)       |
| 9  |                                  | Področje urejanja prostora in prostorskega načrtovanja občin                             |
| 10 |                                  | Pravilnosti in smotrnosti poslovanja družbe D.S.U. za obdobje od leta 2010 do 2014       |

Nekatere pobude poslancev državnega zbora oziroma komisije za nadzor javnih financ iz leta 2014 je računsko sodišče vključilo v program dela za izvrševanje revizijske pristojnosti za leto 2015, kot določa drugi odstavek 25. člena Zakona o računskem sodišču. Ob tem je treba dodati, da je realizacija pobud poslancev državnega zbora oziroma njegovih delovnih teles v različnih fazah revizijskega postopka, pri čemer bodo nekatera revizijska poročila, ki so bila uvedena na podlagi pobud, izdana v letošnjem letu. Pobude poslancev državnega zbora oziroma njegovih delovnih teles iz leta 2015 pa je računsko sodišče obravnavalo pri sprejemanju programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti za leto 2016.

Vladne službe, ministrstva in organi v sestavi ministrstev so vložili skupaj 49 pobud, kar je 11 manj kot leto poprej (60). V tej številki je zajetih tudi 9 pobud Policije (4 več kot v letu 2014) in 7 pobud Davčne uprave Republike Slovenije (6 več kot v letu 2014). Organi lokalnih skupnosti so poslali 6 pobud za uvedbo revizije (19 manj kot leta 2014).

Slika 6: Pobude za izvedbo revizij glede na vlagatelja v letu 2015 in primerjava z letom 2014



### Uresničevanje cilja 3:

#### Zagotavljati svetovanje uporabnikom javnih sredstev

- Neposredno svetovanje

Računsko sodišče prejema veliko vprašanj uporabnikov javnih sredstev. Nanje odgovarja s podajanjem mnenj in z odgovori na javnofinančna vprašanja. S takšnim načinom prenosa znanj računsko sodišče povečuje vrednost svojih revizijskih storitev. Kakovostni in pravočasni odgovori bodo zato še naprej v središču naših prizadevanj.

- Svetovanje ciljnim skupinam uporabnikov javnih sredstev

Računsko sodišče ima strokovne sestanke (konference, srečanja, okrogle mize) z uporabniki javnih sredstev z namenom, da jim posreduje primere dobre prakse. Ti sestanki so ključni mehanizmi za

predstavitev ugotovljenih nepravilnosti in nesmotnosti ter za preprečevanje njihovih ponovitev. S takšnimi oblikami dela bomo v obdobju, na katero se nanaša ta strategija, nadaljevali.

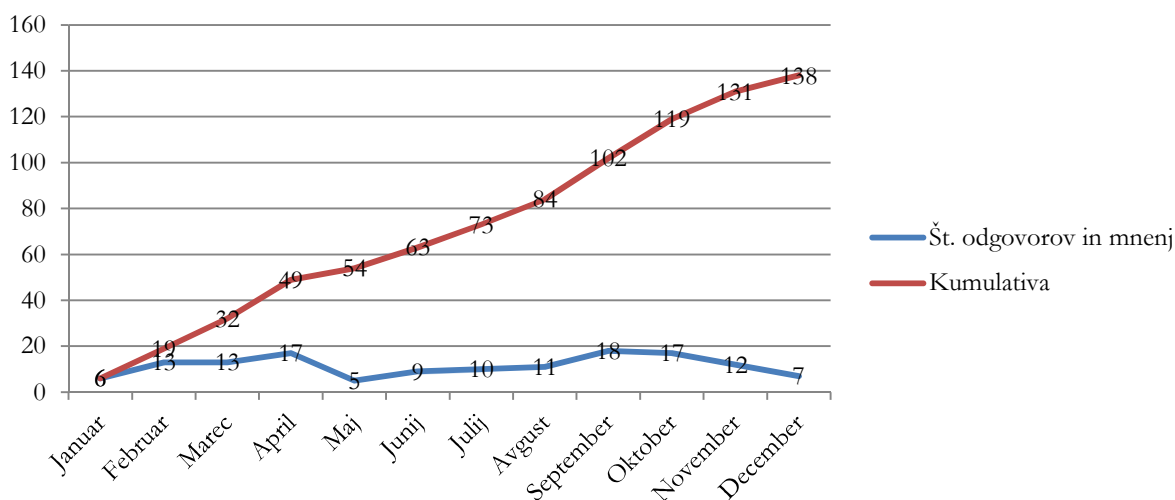
## Stopnjevati svetovalno vlogo

Poleg revizijskega svetovanja skozi ukrepe in priporočila računsko sodišče svojo svetovalno vlogo uveljavlja tudi skozi podajanje odgovorov na prejeta vprašanja uporabnikov javnih sredstev in z izvajanjem oziroma soizvajanjem različnih vrst izobraževanj oz. usposabljanj. Na slednjih predstavniki računskega sodišča širšemu krogu uporabnikov javnih sredstev predstavijo revizijska razkritja, zahtevane popravilne ukrepe in dana priporočila iz izvedenih revizij ter tako prispevajo k njihovemu boljšemu poslovanju.

## Odgovarjanje na vprašanja

V letu 2015 je računsko sodišče podalo 138 odgovorov na vprašanja o javnih financah (64 mnenj člana ali vrhovnega državnega revizorja, 1 mnenje o javnofinančnem vprašanju in 73 odgovorov), kar glede na leto 2014, ko je podalo 175 odgovorov na vprašanja, pomeni zmanjšanje za 21 odstotkov.

Slika 7: Število odgovorov in mnenj po posameznih mesecih v letu 2015



V letu 2015 so člani računskega sodišča in vrhovni državni revizorji na podlagi zaprosil uporabnikov javnih sredstev največkrat svetovali lokalnim skupnostim in izvajalcem negospodarskih javnih služb, sledijo pa jim ministrstva z organi v sestavi ter izvajalci gospodarskih javnih služb. V zadnjih letih postajajo vprašanja vse bolj kompleksna, zato priprava odgovorov terja vse več časa.

Vsebinsko se sicer področja, na katera se nanašajo najpogostejša javnofinančna vprašanja, ne razlikujejo od prejšnjih let. Tudi v letu 2015 se je največ vprašanj nanašalo na vprašanja financiranja volilnih kampanj in poslovanja političnih strank. Ostala področja, na katera so se nanašala prejeta vprašanja pa so bila:

- dodeljevanje transferjev,
- ravnanje s stvarnim premoženjem,
- ureditev javnih naročil in izvedba postopkov javnega naročanja,



- obračuni in sofinanciranje komunalnih prispevkov,
- plačevanje okoljskih dajatev,
- oblikovanje in poračun cen storitev gospodarskih javnih služb,
- pridobivanja kapitalskih naložb države in občin ter kapitalskih naložb pravnih oseb v njihovi lasti,
- ustanavljanje služnosti za potrebe gradenj in vzdrževanje energetske infrastrukture,
- uporaba mediacije v postopkih vračil zaradi nenamenske porabe sredstev,
- delo in pristojnosti nadzornih odborov občin,
- razmerja med organi občin,
- različni vidiki plačnega sistema.

## **Izobraževanje za proračunske uporabnike in druge javnosti**

Člani senata računskega sodišča, vrhovni državni revizorji in drugi predstavniki računskega sodišča so tudi v letu 2015 nadaljevali z dobro prakso – prenašanje izkušenj in ugotovitev revizij na proračunske uporabnike iz različnih sektorjev in segmentov. Predstavniki računskega sodišča so tako v letu 2015 sodelovali pri izvedbi 32 izobraževanj za zunanje uporabnike javnih sredstev.

### **Izobraževanja za proračunske uporabnike**

Slovensko društvo evaluatorjev je v začetku januarja 2015 organiziralo prvo srečanje, na katerem je revizorka mag. Aljanka Klajnšek predstavila svoj prispevek z naslovom "Revidiranje programske uspešnosti". Računsko sodišče spremlja ta proces z razvojem programske revizijske metodologije ter izvajanjem programskih revizij na državni in lokalni ravni. Avtorica je v svoji predstavitvi podala oceno sistemskih pogojev in dosežkov ter slabosti sistema razvijajočega se programskega proračuna v Sloveniji.

Na povabilo Uprave kriminalistične policije računsko sodišče sodeluje pri izvedbi projekta THEMIS, namenjenega usposabljanju kriminalistov na področju izboljšanja, odkrivanja in preiskovanja goljufij na škodo Evropske unije. Projekt, ki ga sofinancira Evropska komisija, obsega devet delavnic v obdobju od januarja 2015 do aprila 2016.

22. in 23. 1. 2015 je potekala v Gotenici prva delavnica, na kateri je dr. Tina Eržen, svetovalka predsednika, predstavila dosedanje delo računskega sodišča na področju evropskih sredstev in možnosti za nadaljnje sodelovanje med institucijama.

Drugi namestnik predsednika Samo Jereb se je 3. 2. 2015 odzval na prošnjo sekcije za pogrebno in pokopališko dejavnost, ki deluje v okviru Zbornice komunalnega gospodarstva, in predstavil revizijsko poročilo Zagotavljanje izvajanja in nadzora nad pokopališko in pogrebno dejavnostjo ter urejanjem pokopališč.

Mednarodna organizacija vrhovnih revizijskih institucij (VRI) INTOSAI je v sodelovanju z Organizacijo združenih narodov (OZN) v času od 2. do 4. marca 2015 organizirala tradicionalni bienalni simpozij na Dunaju. Namen 23. simpozija je bil v prvi vrsti zagotoviti prenos znanj in izkušenj med vrhovnimi revizijskimi institucijami (VRI), predvsem v smeri krepitve zunanje revizije v državah v razvoju in tranzicijskih državah. Predsednik Računskega sodišča RS Tomaž Vesel in vrhovni državni revizor dr. Miroslav Kranjc sta sodelovala v okviru sekcije "Možnosti VRI za aktiven prispevek k uresničevanju ciljev

Post 2015 Razvojnega programa OZN". Predstavila sta dosedanje prakso in dosežke računskega sodišča o tem, kako lahko z revidiranjem tako imenovanih neekonomskih vprašanj VRI prispevajo in vplivajo na spodbujanje in zagotavljanje trajnostnega razvoja v najširšem smislu.

Samo Jereb, drugi namestnik predsednika računskega sodišča, se je 28. 3. 2015 udeležil izobraževalnega seminarja za sodne cenilce in izvedence gozdarske stroke, na katerem je predstavil delo računskega sodišča na področju cenitev, 10. 4. 2015 pa strokovnega posvetovanja "Kako do ZERO WASTE v Sloveniji".

9. in 10. aprila so v Kranjski Gori potekali 1. dnevi prava zasebnosti in svobode izražanja. Povabilu se je odzval tudi prvi namestnik predsednika mag. Jorg Kristijan Petrovič, ki je sodeloval v sekciji "Dostop do informacij javnega značaja kot eno glavnih orožij v boju za pravico do svobode izražanja", in sicer s prispevkom "Transparentnost financiranja političnih strank in volilnih kampanj".

VRI Avstrije je gostila mednarodno delavnico o načrtovanju revizij s poudarkom na revizijah občin, tako je na Dunaju 20. 4. 2015 potekala strokovna delavnica, na kateri so si predstavniki 6 držav izmenjali sicer zelo različne izkušnje in prakso načrtovanja revizij. Predstavniki Avstrije so predstavili monitoring nad poslovanjem občin. Na delavnici so sodelovali vrhovna državna revizorka mag. Mojca Planinšek, njena namestnika Aleksej Šiningoj in Blanka Zakrajšek ter njeni pomočnici Monika Rotdajč Svetec in Bojana Strojansšek.

Drugi namestnik predsednika Samo Jereb je 19. maja 2015 na Ekonomski fakulteti v Ljubljani v okviru predmeta Stroškovno računovodstvo rednim študentom predstavil temo Razdeljevanje prihodkov/stroškov na javno in tržno dejavnost v javnem sektorju.

Pravna fakulteta Univerze v Mariboru je 21. maja 2015 organizirala okroglo mizo posvečeno procesu liberalizacije v Sloveniji, v okviru katere so bili predstavljeni pogledi posameznih institucij. Okrogle mize se je udeležil tudi drugi namestnik predsednika Samo Jereb, ki je predstavil vlogo in izkušnje računskega sodišča v izbranih sektorjih.

9. junija 2015 je na Pravni fakulteti Univerze v Ljubljani potekal XXI. Dan javnega prava na temo Državna oblast in neodvisne institucije: neodvisnost in odgovornost. Dogodka se je udeležil tudi predsednik računskega sodišča Tomaž Vesel s predavanjem Meje neodvisnosti Računskega sodišča RS.

Akademija Zelene Slovenije in Ministrstvo za okolje in prostor sta 11. in 12. junija 2015 v Celju organizirala strokovni posvet posvečen urejanju področja ravnanja z odpadki oziroma zagotavljanjem uporabe odpadkov kot virom. Na posvetu so vzpostavil dialog med strokovno ekipo ministrstva in zainteresiranimi deležniki (gospodarstvo, izvajalci javnih služb, stroka, sheme, računsko sodišče, civilna iniciativa ipd.) na način, da so pri vsaki temi (ravnanje z odpadki kot viri, organizacijska in tehnična infrastruktura, embalaža, izrabljena motorna vozila, električna in elektronska oprema, baterije in akumulatorji, odlaganje na odlagališčih) izhodišča predstavili strokovni delavci ministrstva ter pripravljavci strategije in zakonov, temu pa so sledila razmišljanja in predlogi deležnikov. Posveta se je udeležil tudi drugi namestnik predsednika Samo Jereb, ki je predstavil pogled računskega sodišča na prihodnji razvoj tega področja s poudarkom na predlaganih pomembnejših ukrepih in priporočilih v že izdanih revizijskih poročilih o sežigu komunalnih odpadkov, ravnanju z ločeno zbrano komunalno embalažo, izrabljenih motornih vozilih in drugih.

IBP je lani objavil rezultate o transparentnosti javnih financ. Med 102 državama, ki so jih zajeli v svoj pregled, se je Republika Slovenija uvrstila v zgornji del. Računsko sodišče je s svojim delom pomembno prispevalo k visoki uvrstitvi naše države, ki je zasedla 15. mesto in dosegla 68 od 100 možnih točk. V septembru so potekale predstavitve po vseh državah, ki so bile vključene v pregled. Slovenska predstavitev je bila 11. 9. 2015 na CEF (Center of Excellence in Finance), v okviru katere je potekala tudi razprava o tem, kje lahko Republika Slovenija še izboljša doseženi rezultat. Razprave se je s strani Računskega sodišča RS udeležil prvi namestnik predsednika mag. Jorg Kristijan Petrovič.

22. in 23. septembra 2015 je v Portorožu potekalo strokovno srečanje naročnikov in ponudnikov v postopkih javnega naročanja. Na kongresu, ki se ga je udeležil predsednik Tomaž Vesel, so poglobljeno obravnavali tematiko sklepanja koncesijskih pogodb, prakso Državne revizijske komisije ter se ukvarjali z različnimi praktičnimi aspekti, kot so državne pomoči in javno naročanje, protikonkurenčna ravnanja ponudnikov, uporaba meril. Kongres je bil izrazito praktično zasnovan s ciljem izmenjave dobrih praks in izzivom za strokovno soočenje mnenj na okrogli mizi v luči novega ZJN-3.

Na Fakulteti za upravo Univerze v Ljubljani so 24. in 25. 9. 2015 potekali XXII. Dnevi slovenske uprave. Tradicionalna konferenca o razvoju slovenske uprave je lani potekala pod naslovom "Slovenski javni sektor na razpotju strateških sprememb". Računsko sodišče je imelo med predavatelji svojo predstavnico, mag. Aljanko Klajnšek, ki je v okviru sekcije "Kako učinkoviteje in uspešneje izkoristiti (javno) finančne vire pri zagotavljanju javnih storitev" predstavila prispevek, v katerem je obravnavala uveljavljanje k ciljem in rezultatom usmerjenega proračunskega procesa na ravni občin na primeru mestne občine Kranj.

V dneh od 5. do 7. 10. 2015 je v Varšavi potekal strokovni seminar na temo revidiranja občinskih proračunov, ki so ga na pobudo VRI Litve gostili na VRI Poljske. Predstavniki 16 držav so si izmenjali različne izkušnje in prakso revidiranja lokalne samouprave. Naše izkušnje in znanje sta predstavila vrhovna državna revizorka mag. Mojca Planinšek in njen namestnik Aleksej Šinigoj.

Od 6. do 8. oktobra je na Malti potekalo 13. letno srečanje s seminarjem Delovne skupine za okoljsko revidiranje EUROSAT, kjer nas že več let zelo aktivno zastopa svetovalka drugega namestnika Jerneja Vrabič. Srečanja se je udeležilo 74 predstavnikov iz 34 VRI in institucij, ki delujejo na področju okolja. Tema seminarja je bilo revidiranje okoljske problematike v povezavi s kmetijstvom, letno srečanje pa je bilo namenjeno izvajanju revizij na področju ravnanja z industrijskimi odpadki, kemikalijami in upravljanja z onesnaženimi ter degradiranimi območji, metodološka tema pa izboljšati učinke okoljskih revizij pri različnih deležnikih.

Sekcija zbiralcev in predelovalcev kovinskih in nekovinskih odpadkov, ki deluje v okviru GZS, je 15. in 16. oktobra 2015 organizirala drugo problemsko konferenco z naslovom "Reciklaža kot izhodišče krožnega gospodarstva". Konferenca se je udeležil drugi namestnik predsednika Samo Jereb, ki je sodeloval v diskusiji okrogle mize "Zakonodajne spremembe in njihov vpliv na reciklažno industrijo", in sicer je podrobneje razložil nekatere vsebine iz revizijskega poročila o ravnanju s komunalnimi odpadki.

V sredini oktobra 2015 je v občini Podčetrtek potekalo neformalno srečanje predsednika in sodelavcev Računskega sodišča RS z nekaterimi župani občin Slovenije. Namen neformalnega srečanja je bil seznanitev računskega sodišča s problemi, s katerimi se župani srečujejo. Eden izmed njih je problem povprečnin, saj so le-te za občine pomemben znesek. Iz njenega naslova se v skladu z Zakonom o financiranju občin financira izvajanje prenesenih nalog, ki jih morajo občine opravljati na podlagi zakonov

(zagotavljanje javnih služb in izvajanje javnih programov na področjih predšolske vzgoje, osnovnega šolstva, zdravstvenega varstva in zdravstvenega zavarovanja, socialnega varstva ipd.). Župani so na srečanju predsedniku Veselu med drugim predstavili številne sistemske težave, s katerimi se srečujejo pri izvrševanju zakonodaje.

Komisija za ravnanje z odpadki, ki deluje v okviru Gospodarske zbornice - Zbornice komunalnega gospodarstva, je računsko sodišče zaprosila za predstavitev revizijskega poročila "Ravnanje s komunalnimi odpadki". Predstavitev ugotovitev iz revizijskega poročila sta 4. 11. 2015 v prostorih Gospodarske zbornice Slovenije izvedla drugi namestnik predsednika Samo Jereb in njegova svetovalka Jerneja Vrabič, ki je tudi vodila to revizijo.

V organizaciji Sekcije notranjih revizorjev Slovenskega inštituta za revizijo je 19. in 20. 11. 2015 v Zrečah potekala 18. letna konferenca notranjih revizorjev. Namen konference je bil pokazati, kako dodano vrednost merimo, presojava in na najprimernejši način predstavimo. Del konference je bil osredotočen na pomen ustreznega upoštevanja zunanjih dejavnikov tudi pri notranji reviziji. Mag. Aljanka Klajnšek je v tem sklopu predstavila koncept k rezultatom usmerjenega proračuna in z njim povezano vprašanje finančne odgovornosti, kakor ju v svoji praksi obravnava računsko sodišče. Ob tem je udeležence seznanila tudi z revizijskim priročnikom, ki je nastal na računskem sodišču za revidiranje k ciljem in rezultatom usmerjenega proračunskega procesa. Predavanje mag. Klajnšek je naletelo na zelo pozitiven odziv in zbudilo precej zanimanja za naše delo.

V dneh od 9. do 11. 11. 2015 smo na računskem sodišču organizirali posebno delavnico o izvajanju revizij smotrnosti za skupino vodij oddelkov in revizorjev VRI Azderbajdžana. Delavnico smo pripravili na njihovo pobudo in zaprosilo predstavništva EU v Bakuju.

V okviru sosedske politike EU unija aktivno sodeluje pri reformi javnega upravljanja v Azderbajdžanu. V procesu priprav za objavo razpisa Tesnega medinstitucionalnega sodelovanja (t. i. Twinning Projects) so na VRI Azderbajdžana želeli spoznati tudi VRI države, ki je članica EU, po velikosti primerljiva z njihovo in pri svojem delovanju prepoznana kot sodobna. Naše izkušnje zadnjega desetletja na področju izvajanja revizij smotrnosti so bile tema treh intenzivnih delovnih dni, ki sta jih pripravila dr. Miroslav Kranjc in dr. Tina Eržen.

Evropsko združenje EUROSAI vsake dve leti organizira konferenco Mladi EUROSAI, namenjeno mladim revizorjem do 35. leta, da spoznajo del drugih sorodnih institucij in izmenjajo izkušnje. Tudi lansko leto se je izkazalo, da je izmenjava izkušenj in mnenj zelo dober in učinkovit način učenja, hkrati pa vir navdiha in motivacije. Računsko sodišče sta na konferenci zastopala Alenka Blas in Luka Ramovš in poleg tega pripravila delavnico o prednostih pozitivnega delovnega odnosa mladih revizorjev z naslovom "Turning setbacks into opportunities in the audit process". Razprava med udeleženci delavnice je pokazala, da se mladi revizorji iz različnih vrhovnih revizijskih institucij srečujejo s podobnimi delovnimi izzivi, ugotovitve glede različnosti soočanja z njimi pa so bile vključene tudi v oblikovanje končnih priporočil konference.

INTOSAI je na predzadnjem kongresu 2010 Delovno skupino o vlogi in pomenu VRI pooblastil, da pripravi osnutek pristopa, ki bi omogočal ugotavljanje zmogljivosti VRI pri uresničevanju njihove vloge. Ker gre za svetovno organizacijo, je bilo potrebno razviti metodo, ki upošteva vse pomembne različnosti okolij VRI po svetu, hkrati pa spodbuja vse VRI, da bi delovale na primerljive načine in dajale zagotovila v

revizijskih procesih primerljive kakovosti. Tako je nastala pilotna verzija orodja SAI Performance Measurement Framework – SAI PMF, ki temelji na uporabi ISSAI standardov. Do sedaj je bila uporabljena v približno 20 primerih za oceno VRI s strani zunanjih ekspertov, predvsem za potrebe donorskih organizacij mednarodne pomoči, in v vsaj toliko primerih kot pripomoček za samoevalvacijo VRI. Lansko leto je dvo- in poldnevno delavnico za spoznavanje in predstavitev uporabe tega orodja organizirala VRI Nizozemske, izvedel pa Sekretariat za donorsko pomoč INTOSAI – IDI. Udeležila sta se je dr. Miroslav Kranjc in dr. Tina Eržen.

Novembra 2015 so se v Dobovi sestali predstavniki vlade in občin glede dogovora o financiranju občin. Na povabilo vseh treh združenj občin sta se seje udeležila tudi predsednik računskega sodišča Tomaž Vesel in vrhovna državna revizorka mag. Mojca Planinšek. Beseda je tekla predvsem okoli povprečnine, predsednik Vesel pa je dejal, da se o njej ne bi smeli pogajati, ampak bi morala biti le-ta posledica natančno določenih meril. Poudaril je še, da je računsko sodišče zelo kritično do izračunavanja povprečnine, vsakoletna pogajanja pa gotovo niso sistemski ukrep za zagotovitev primerne financiranja slovenske lokalne samouprave. Na to računsko sodišče že dlje časa opozarja in se zavzema za novo ovrednotenje razmer pri njenem financiranju.

Drugi namestnik Samo Jereb je 7. 12. 2015 s strani računskega sodišča sodeloval na javni predstavitvi mnenj o predlogu zakona o gospodarjenju z gozdovi v lasti Republike Slovenije, na drugi obravnava, ki jo je organiziral odbor za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano v DZ.

VRI Katarja v Dohi je v dneh od 7. do 9. 12. 2015 gostila skupno konferenco dveh regionalnih združenj vrhovnih revizijskih institucij, evropske EUROSAI in bližnjevzhodne ARABOSAI. Dva tematska sklopa naslavljata vlogo VRI pri uresničevanju izhodnih strategij držav, ki so se znašle v hudih finančnih težavah, in vlogo, ki bi jo lahko VRI odigrale pri opozarjanju na tveganja in na finančne težave v prihodnje. Na konferenci so sodelovali predstavniki 35 držav, tudi ZDA in Kitajske, ERS in organizacije INTOSAI. Predsednik Vesel je predstavil prispevek računskega sodišča k razpravi o reševanju finančne krize v Sloveniji v predvsem dveh revizijah, in sicer Uspešnosti načrtovanja zadolževanja in Ustanovitve DUTB d.d., ki sta obe poglobljeni analizi ukrepov Republike Slovenije za povečanje stabilnosti bank oziroma bančnega sektorja.

10. 12. 2015 se je drugi namestnik predsednika Samo Jereb udeležil 7. seje predsedstva Skupnosti občin Slovenije (SOS) v občini Naklo. Članice in člani predsedstva SOS so namreč obravnavali oblikovanje cen gospodarskih javnih služb varstva okolja in (ne)ustreznost pristopa k poračunom, zato so na sejo povabili predstavnika računskega sodišča. Namen predstavitve je bil seznaniti občine s stališčem računskega sodišča glede izvajanja poračunov in tveganji, ki jih morajo občine poznati pri izvajanju svoje pristojnosti regulatorja cen obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja.

Revizorka mag. Aljanka Klajnšek je 15. decembra na konferenci Informatika v javni upravi 2015, ki sta jo organizirala Ministrstvo za javno upravo in Slovensko društvo informatika, predstavila revizijo učinkovitosti delovanja aplikacije SAPPrA pri zagotavljanju podpore k ciljem in rezultatom usmerjenemu proračunskemu procesu. Aplikacija SAPPrA je del IS APPrA Ministrstva za finance in podpira poslovne procese, ki se nanašajo na pripravo državnega proračuna in zaključnega računa. Ključna cilja Strategije razvoja javne uprave 2015–2020 sta namreč izboljšati sistem proračunskega upravljanja z uveljavitvijo programskega pristopa in učinkovita državna informatika. Revizorka je pripravila tudi strokovni članek z istim naslovom, ki je bil objavljen v zborniku konference.

Mednarodni center za promocijo podjetij (ICPE-International Center for Promotion of Enterprises) s sedežem v Ljubljani v sodelovanju z inštitutom National Institute of Financial Management - NIFM, Government of India, izvaja študijske obiske indijskih uradnikov. Namen njihovega obiska v Evropi in Sloveniji je seznanitev s praksami in primeri evropskih in nacionalnih javnih politik na različnih področjih. Udeleženci v dveh tednih obišejo različne institucije v Sloveniji, med njimi tudi računsko sodišče. Z indijskimi uradniki se je v lanskem letu (februarja, oktobra in decembra) trikrat srečala dr. Tina Eržen in jim razlagala o umeščenosti računskega sodišča v ustroj države in razmerja z drugimi vejami oblasti. Pojasnila jim je tudi prepoznavnost institucije v različnih javnostih, delovanje sodišča in tematska področja, ki jih obravnava svojih revizijah.

## **Uresničevanje cilja 4:**

### **Izboljšati učinke s krepitvijo komunikacije in sodelovanja z drugimi**

- Eden izmed pomembnih korakov za doseg učinkov naših revizij je posredovanje ugotovitev zainteresiranim javnostim in državnemu zboru. Poleg ustreznih predstavitev naših poročil in nadaljnje krepitve sodelovanja s komisijo za nadzor javnih financ v državnem zboru bomo okrepili sodelovanje tudi z drugimi delovnimi telesi državnega zbora.
- Poročila računskega sodišča so javna. Ko so vročena uporabnikom javnih sredstev, so dostopna tudi na spletnih straneh računskega sodišča. Na spletnih straneh predstavljamo tudi revizije, ki se trenutno izvajajo, s tem pa omogočamo državnemu zboru in javnostim, da so v vsakem trenutku seznanjeni, katere revizije izvajamo. Tak pristop obveščanja o svojem delu bomo ohranili tudi vnaprej. Z različnimi oblikami objav na spletni strani, kot so pregled statusov revizij v teku, arhiv objavljenih revizijskih poročil, dobre prakse, stališča in mnenja, grafični prikaz proračuna, odgovori na pogosta vprašanja in novice, želimo ustvarjati čim boljše pogoje za delo medijev, ki spremljajo delo računskega sodišča. Tako bomo dosegli tudi dobro obveščenost javnosti. Spoštovali bomo načela in usmeritve, ki so zapisani v komunikacijski smernici INTOSAI, s poudarkom na promociji boljšega razumevanja področja revidiranja in dostopnosti informacij javnostim in medijem.
- Še naprej bomo krepili sodelovanje z notranjimi revizijskimi službami pri uporabnikih javnih sredstev in z drugimi organi zagotavljanja generalne preventivne vloge.
- Na mednarodnem prizorišču bomo nadaljevali s sodelovanjem z vrhovnimi revizijskimi institucijami držav Evropske unije, Evropskim računskim sodiščem in mednarodnima organizacijama EUROSAI in INTOSAI. Z mednarodnimi predstavitvami naših revizijskih ugotovitev si bomo še naprej prizadevali, da bo naše revizijsko delo priznано tudi v mednarodnem prostoru. Za ohranjanje mednarodno primerljivega nivoja kakovosti bomo za zunanjo evalvacijo tuje partnerje zaprosili tudi sami. Z uporabo najvišjih strokovnih standardov bomo še naprej krepili ugled računskega sodišča in prispevali k razvoju revizijske stroke na mednarodni ravni.

### **Sodelovanje z Državnim zborom Republike Slovenije in Državnim svetom Republike Slovenije**

Državni zbor po Zakonu o računskem sodišču obravnava revizijska in letna poročila računskega sodišča. Računsko sodišče zato pošlje vsa izdana poročila državnemu zboru. Komisija za nadzor javnih financ je v letu 2015 v okviru desetih rednih sej obravnavala 15 revizijskih poročil, 5 porevizijskih poročil in *Poročilo o*

delu Računskega sodišča Republike Slovenije za leto 2014. Komisija vabi na vse seje, na katerih se obravnavajo revizijska poročila računskega sodišča, predsednika računskega sodišča in tudi druge predstavnike računskega sodišča ter predstavnike revidiranih uporabnikov javnih sredstev.

Slika 8: Število obravnavanih poročil

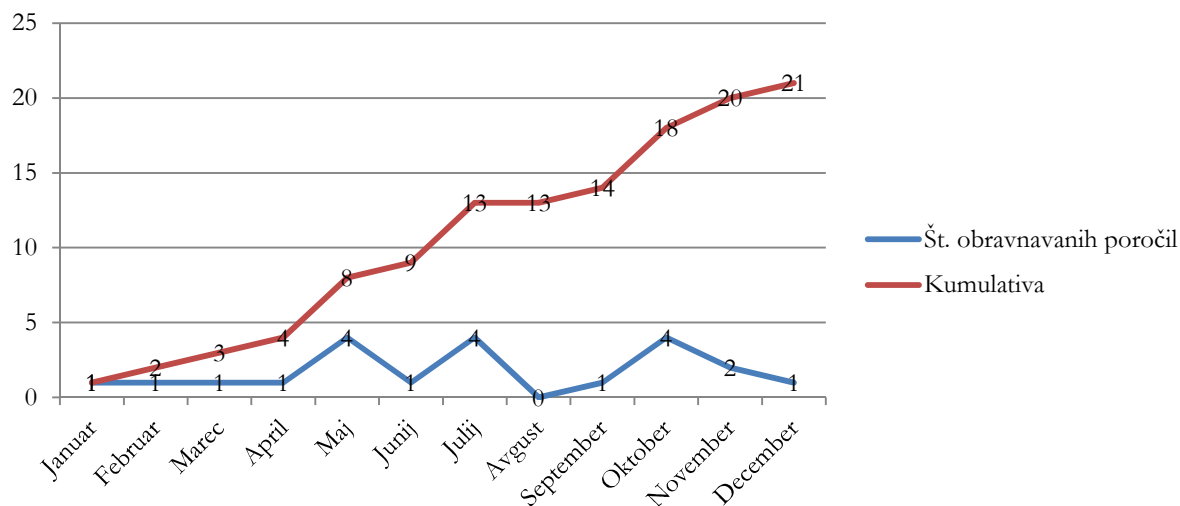


Tabela 3: Seznam poročil računskega sodišča, ki jih je v letu 2015 obravnavala komisija za nadzor javnih financ

| Št. seje           | Datum       | Poročilo                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6. seja – 1. nad.  | 15. 1. 2015 | 1. Učinkovitost uporabe evropskih sredstev za zaščito pred poplavami                                                                                                                                                          |
| 10. seja           | 25. 2. 2015 | 1. Smotrnost zagotavljanja in izvajanja obvezne državne gospodarske javne službe sežiganja komunalnih odpadkov                                                                                                                |
| 11. seja           | 20. 3. 2015 | 1. Vzpostavitev pogojev za delovanje DUTB, d. d., in poslovanje DUTB, d. d., v letu 2013                                                                                                                                      |
| 12. seja           | 16. 4. 2015 | 1. Letno poročilo Računskega sodišča Republike Slovenije za leto 2014                                                                                                                                                         |
| 13. seja – 1. nad. | 26. 5. 2015 | 1. Uspešnost izvajanja projekta eZdravje – revizijsko in porevizijsko poročilo<br>2. Čakalne dobe v Univerzitetnem kliničnem centru Ljubljana<br>3. Čakalne dobe v družbi Dermatologija Bartenjev – Rogl, d. o. o., Ljubljana |
| 15. seja           | 11. 6. 2015 | 1. Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije v letu 2013                                                                                                         |

| Št. seje       | Datum        | Poročilo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 16. seja       | 8. 7. 2015   | 1. Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2013<br>Popravljalni ukrepi pri zagotavljanju in izvajanju obvezne državne gospodarske javne službe sežiganja komunalnih odpadkov – porevizijsko poročilo<br>2. Zagotavljanje izvajanja in nadzora nad pokopališko in pogrebno dejavnostjo ter urejanjem pokopališč – revizijsko in porevizijsko poročilo |
| 17. seja       | 18. 9. 2015  | 1. Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 18. seja       | 13. 10. 2015 | 1. Uspešnost načrtovanja zadolževanja v letu 2013 in prvi polovici leta 2014 – revizijsko in porevizijsko poročilo<br>2. Učinkovitost ureditve financiranja in delovanja javnih agencij in javnih skladov – revizijsko in porevizijsko poročilo                                                                                                                                                              |
| 19. seja       | 3. 11. 2015  | 1. Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 20. seja       | 11. 11. 2015 | 1. Pravilnost poslovanja Upravnega sodišča Republike Slovenije – revizijsko in porevizijsko poročilo                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 10. nujna seja | 9. 12. 2015  | 1. Pravilnost financiranja volilne kampanje liste SMC STRANKA MIRA CERARJA za predčasne volitve poslancev v Državni zbor Republike Slovenije v letu 2014                                                                                                                                                                                                                                                     |

Komisija je na svojih sejah poleg revizijskih poročil računskega sodišča obravnavala tudi nekatera druga javnofinančna vprašanja. Na seje smo bili vabljeni tudi predstavniki računskega sodišča, kjer smo predstavili svoja stališča. Menimo, da je takšen način sodelovanja koristen za poglobljanje sodelovanja z državnim zborom.

Državni svet Republike Slovenije je obravnaval naše letno poročilo za leto 2014 na 36. seji komisije za gospodarstvo, obrt turizem in finance 22. 4. 2015 in se seznanil z našimi razkritji ter predlogi za izboljšanje stanja na področju javnih financ. Plenarno pa je bilo poročilo o delu računskega sodišča za leto 2014 obravnavano na 29. seji državnega sveta, 13. 5. 2015.

## Mednarodno sodelovanje

Na področju mednarodnega sodelovanja so cilji računskega sodišča krepiti sodelovanje z drugimi vrhovnimi revizijskimi institucijami ter skrbeti za uveljavitev in prepoznavnost računskega sodišča v mednarodnih merilih s sodelovanjem na mednarodnih dogodkih in srečanjih, s čimer povečujemo tudi sposobnosti in znanja zaposlenih. Računsko sodišče je v letu 2015 zastavljene cilje aktivno zasledovalo kljub temu, da je bil obseg sredstev omejen. Na 11 konferencah, sestankih in posvetih v tujini je sodelovalo 22 predstavnikov računskega sodišča, osemkrat tudi s svojimi prispevki. Računsko sodišče je organiziralo letno srečanje uradnikov za zvezo Odbora za stike vrhovnih revizijskih institucij EU (v nadaljevanju: Odbor za stike) in obisk delegacije iz tujine. Zanj je bil pripravljen poseben program, v



katerem je računsko sodišče predstavilo svoje delovanje, na željo gostov s poudarkom na izvajanju revizij smotrnosti.

Predstavniki računskega sodišča so se udeleževali predvsem sestankov, srečanj delovnih skupin in posvetov, ki so potekali v okviru Odbora za stike, Mednarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucij (INTOSAI), Evropske organizacije vrhovnih revizijskih institucij (EUROSAI) in skupine V4+2.

## Sodelovanje v okviru Odbora za stike

V okviru Odbora za stike, ki združuje predsednike vrhovnih revizijskih institucij držav članic Evropske unije, je junija v Rigi v Latviji potekal redni letni sestanek odbora, ki sta se ga udeležila predsednik računskega sodišča in uradnica za zvezo.

Pred letnim sestankom odbora so se tako kot vsako leto na delovnem pripravljalnem sestanku zbrali uradniki za zvezo, tokrat v Ljubljani. Enodnevni sestanek je bil namenjen pripravi na letni sestanek, izmenjavi informacij o delu delovnih skupin in mrež. Sestanek je bil zelo dobro ocenjen, kar nas posebej veseli.

VRI Poljske in Estonije sta oktobra skupaj organizirali seminar na temo načrtovanja in izvrševanja občinskih proračunov. Tridnevnega dogodka v Varšavi na Poljskem sta se udeležila mag. Mojca Planinšek, vrhovna državna revizorka pristojna za področje lokalne samouprave in namestnik vrhovne državne revizorke. Zbranim sta predstavila bogate izkušnje, ki jih ima računsko sodišče na tem področju. Njuna predstavitev je botrovala vzpostavitvi tesnejšega sodelovanja z VRI Estonije na področju revidiranja lokalnih skupnosti, ki se uspešno nadaljuje.

## Sodelovanje v okviru INTOSAI

Na sedežu Organizacije Združenih Narodov (OZN) na Dunaju je marca potekal 23. simpozij z naslovom Razvojna Agenda post-2015: Vloga VRI in njihove možnosti za uveljavljanje načel trajnostnega razvoja, tridnevni seminar v organizaciji OZN in INTOSAI, ki sta se ga udeležila predsednik Vesel in vrhovni državni revizor dr. Miroslav Kranjc. Računsko sodišče je na seminarju sodelovalo s prispevkom o varovanju trajnostnega razvoja z revidiranjem nefinančnih vprašanj. Predstavili smo izkušnje, rezultate in izzive, ki so še pred nami na tem, po našem mnenju pomembnem, a še manj raziskanem področju dela VRI. Zanimanje drugih VRI je bilo precejšnje, naše izkušnje so ocenili kot zelo relevantne in koristne tudi zanje.

Delovna skupina za javno naročanje v okviru organizacije INTOSAI, ki ji predseduje Računska komora Ruske federacije, je imela junija v Moskvi delovno srečanje, ki je bilo namenjeno pripravi temeljnih vodil in metodoloških izhodišč za pripravo pojmovnika revidiranja javnega naročanja. Vsebinski prispevek računskega sodišča se nanaša na področje izvedbene faze javnega naročanja, v delovni skupini pa sodeluje svetovalka za javna naročila iz kabineta predsednika.

## Sodelovanje v okviru EUROSAI

Spomladanski seminar Delovne skupine za okoljsko revidiranje EUROSAI (WGEA) je v Talinu v Estoniji potekal konec aprila na temo revidiranja aktivnosti za povečevanje učinkovite rabe energije in povečevanje

rabe energije iz obnovljivih virov. Med predstavniki iz 21 držav je bila tudi predstavica slovenskega računskega sodišča, ki je predstavila pristop računskega sodišča pri revidiranju ukrepov za učinkovito rabo energij in tudi vodila diskusijo na to temo.

Letno srečanje Delovne skupine za okoljsko revidiranje EUROSAI je bilo oktobra v St. Julian's na Malti in je bilo združeno s seminarjem o revidiranju okoljske problematike v povezavi s kmetijstvom. Predstavica računskega sodišča, ki deluje tudi v upravnem odboru delovne skupine za okoljsko revidiranje, se je udeležila še sestanka upravnega odbora, ki je potekal istočasno. Računsko sodišče je na srečanju predstavilo metodologijo in ugotovitev revizije ravnanj z industrijskimi in gradbenimi odpadki ter ravnanja s starimi bremenmi. Pogovori so potekali tudi o morebitnih predlogih za izvedbo skupnih mednarodnih okoljskih revizij.

Novembra so se v Jeruzalemu v Izraelu na konferenci Young EUROSAI zbrali revizorji VRI članic EUROSAI mlajši od 35 let. V okviru programa konference se je na temo "SAI & I" ("VRI in jaz") zvrstilo 22 delavnic, med katerimi so nekatere pripravili tudi udeleženci konference. Slovenska predstavnik sta pripravila delavnico z naslovom "Turning setbacks into opportunities in an audit process" ("Od ovir do priložnosti v revizijskem procesu"), s katero sta želela spodbuditi razpravo udeležencev o izzivih, s katerimi se srečujejo pri svojem delu kot mladi revizorji. Uspeh delavnice je bil velik, zaključki z delavnice pa uvrščeni med sklepe konference. Poleg tega sta se naša predstavnik udeležila delavnic na temo novih načinov komunikacije vrhovnih revizijskih institucij z javnostmi, reševanja etičnih dilem pri revizorskem delu, iskanju odgovornosti v primerih kompleksnih medsebojnih razmerij revidirancev in interaktivnih načinov približevanja dela javnih institucij državljanom.

Skupna konferenca regijskih organizacij vrhovnih revizijskih institucij EUROSAI in ARABOSAI z naslovom "The Role of SAIs in the Oversight of Government Bailout Plans" (Vloga VRI pri nadzoru izvajanja programov finančne pomoči) v začetku decembra v Dohi v Katarju, katere so se udeležili predsedniki 21 VRI evropskega in arabskega prostora, je ponudila priložnost za izmenjavo o dosedanjih prizadevanjih in morebitnih drugih vlogah nacionalnih VRI pri vnaprejšnjem in pravočasnem zaznavanju in opozarjanju na morebitne finančne krize. Predsednik Tomaž Vesel je s prispevkom o načrtovanju zadolževanja v Republiki Sloveniji in ustanovitvi t. i. slabe banke kot ukrepom za izboljšanje finančne stabilnosti bančnega sistema sodeloval prvi dan konference v sekciji, ki jo je vodila Tytti Yulli-Viikari, predsednica VRI Finske.

## Dvostransko sodelovanje

V letu 2015 je predsednik Tomaž Vesel skupaj z mag. Majo Bilbija, vrhovno državno revizorko in revizijsko skupino, ki je izvajala reviziji ustanavljanja in delovanja Družbe za upravljanje terjatev bank, d.d., obiskal predsednika vrhovne revizijske institucije Irske, Seamusa McCarthy in sodelavce. VRI Irske je namreč edina evropska vrhovna revizijska institucija z izkušnjami revidiranja t. i. slabe banke. Intenzivno delovno srečanje je pomembno pripomoglo k uspehu dela revizijske skupine in utrdilo dobre odnose med institucijama za v prihodnje.

Računsko sodišče je v letu 2015 gostilo tudi obisk delegacije vrhovne revizijske institucije Republike Azerbajdžan. Na tridnevni delovni obisk je v novembru prispela skupina predstavnikov vodstva institucije z namenom, da spozna delo in izkušnje računskega sodišča na področju izvajanja revizij smotrnosti. Na pobudo predsednika VRI Azerbajdžana Vugarja Gulmammadova so želeli podrobno spoznati celoten

proces uvajanja revizij smotrnosti v delokrog VRI in njihovega izvajanja, da bi lahko v bližnji prihodnosti to področje delovanja razvili tudi v njihovi instituciji. Zadovoljstvo z obiskom je predsednik Gulmammadov nadgradil v pismu predsedniku Veselu z vabilom k tesnejšemu sodelovanju med institucijama.

## Sodelovanje v okviru Skupine V4+2

Računsko sodišče Republike Avstrije je aprila 2015 gostilo delavnico o načrtovanju revizij, na kateri so predstavniki vseh članic skupine, torej Avstrije, Češke, Madžarske, Poljske, Slovaške in Slovenije, prikazali svoje načine načrtovanja revizij. Delavnice se je udeležila mag. Mojca Planinšek, vrhovna državna revizorka za področje lokalne samouprave, s skupino revizorjev, ki so predstavili načrtovanje revizij oddelka za lokalno samoupravo. Tovrstne izmenjave praks so pomembne za izmenjavo idej in reševanje dilem pri nadaljnjem delu.

Maja 2015 je redno letno srečanje predsednikov računskih sodišč skupine V4+2 organiziralo Računsko sodišče Republike Poljske. Na dvodnevem srečanju so udeleženci iz Avstrije, Češke, Madžarske, Slovaške in Poljske obravnavali aktualna vprašanja skupine V4+2, med katerimi je bil poseben poudarek na pravnih instrumentih, ki jih imajo VRI na voljo za to, da lahko od revidirancev zahtevajo določene aktivnosti, spremembe v ravnanju in poslovanju. Sodelujoče VRI so predstavile svoje nacionalne ureditve, ki se nanašajo na pravico zahtevati izročitev dokumentov in informacij od revidirancev, možnost ponovno uvesti revizijo pri revidirancu tudina področju, kjer je bila revizija že opravljena (t. i. follow-up revizije), pravico in dolžnost obveščati o ugotovitvah v reviziji druge državne organe. Posebna pozornost pa je bila namenjena učinkovitosti uveljavljanja zahtev VRI, ki izhajajo iz ugotovitev v reviziji in pravici VRI, da predlaga spremembe zakonodaje. Kot se je izkazalo, so ureditve okoli nekaterih vprašanj skoraj poenotene, okoli drugih pa zelo različne. To je dodatno pokazalo na vpetost VRI v nacionalni prostor, hkrati pa potrdilo, da so izzivi, s katerimi se srečujejo, podobni.

## Sodelovanje v okviru drugih multilateralnih organizacij ter na posvetih

Pod okriljem razvojnega programa Združenih narodov UNDP in vlade Kraljevine Švedske, ki financira projekt "Razvoj mehanizma odgovornosti na področju javnih financ", je državna revizorska institucija Srbije meseca novembra organizirala dvodnevno regijsko konferenco na temo uporaba INTOSAI priročnika za IT revizije in izmenjavo izkušenj služb za IT podporo reviziji. Računsko sodišče je sodelovalo s predavanjema, ki ju je pripravil dr. Miroslav Kranjc, vrhovni državni revizor.

## Sodelovanje z mediji in javnostmi

Ena izmed pomembnejših komunikacij oziroma sodelovanj z javnostmi je sodelovanje z mediji. V interesu računskega sodišča je zagotovo obveščanje javnosti o svojih ugotovitvah. Tukaj igrajo mediji zelo pomembno vlogo, zato na računskem sodišču vlagamo veliko energije tudi v sodelovanje z novinarji. Ti strokovno in laično javnost obveščajo o naših revizijskih poročilih.

Z različnimi oblikami dela, kot so odgovori na prejeta vprašanja medijev, novinarske konference in izjave za medije, odzivi na prošnje za izjave o aktualnih javnofinančnih vprašanjih, priprava aktualnih novic z napovedniki dogodkov, ažuriranje spletne strani, kjer objavljamo pregled statusov revizij v teku, arhiv

objavljenih revizijskih poročil, mnenja in odgovore na pogosta vprašanja, želimo ustvariti čim boljše pogoje za delo novinarjev in urednikov, ki spremljajo delo računskega sodišča.

## Novinarska vprašanja in prošnje za pojasnila

Od leta 2006 dalje smo na računskem sodišču beležili porast števila vprašanj predstavnikov medijev o revizijskih postopkih ter drugih javnofinančnih vprašanjih, v letu 2012 pa se je ta trend obrnil navzdol in je zaznan tudi v letih 2014 in 2015. Vendar je ob tem potrebno posebej opozoriti, da se evidenca nanaša zgolj na pisna novinarska vprašanja in pisne odgovore računskega sodišča.

V zadnjih letih je namreč opaziti vse več telefonske komunikacije ali prošenj novinarjev za pogovore z revizorji ali vodstvom v smislu obrazložitve vsebine revizijskih poročil. Trend komuniciranja z mediji se je v primerjavi s preteklimi leti zelo spremenil, kar je posledica potreb in želja medijskih hiš, ki želijo največkrat kratke informacije v čim krajšem času. Temu se moramo in želimo prilagoditi tudi na računskem sodišču. Prav tako opažamo drug pristop novinarjev, saj se želijo o določenih zahtevnejših temah v naših revizijah pogovoriti in s tem preveriti svoje razumevanje ali dopolniti svoje znanje za kvalitetnejše poročanje v zvezi z našim delom, kar seveda pozdravljamo. Ne nazadnje je naše poslanstvo v celoti izpolnjeno ne samo s priporočili in popravljivimi ukrepi pri revidirancih, temveč tudi z obveščanjem različnih javnosti, ki ga izvajajo mediji. Svoje ugotovitve v revizijskih poročilih želimo posredovati čim širši javnosti na čim razumljivejši način, kar pa v praksi pomeni več časa za novinarje in za njihovo razumevanje neredko zelo zahtevnih javnofinančnih vsebin.

Za ponazoritev zgoraj opisanega trenda naj navedemo, da je bilo leta 2012 prejetih 297 pisnih novinarskih vprašanj in prošenj za pojasnila, v letu 2013 smo jih beležili 270, leta 2014 smo prejeli 203 pisna vprašanja, lansko leto pa 127 pisnih vprašanj. Kot je že omenjeno, pa je bilo prejeto večje število telefonskih klicev v zvezi z novinarskimi vprašanji in zaprosili za pogovore ali za snemanje izjav.

## Novinarske konference in izjave za medije

V lanskem letu smo imeli na računskem sodišču 11 vnaprej predvidenih in pripravljenih javnih nastopov za medije, med katere štejemo izjave za javnost in novinarske konference, ki smo jih organizirali ob izdaji nekaterih revizijskih poročil, ki smo jih ocenili kot posebej zanimive za javnost:

1. Izjava za javnost predsednika Tomaža Vesela ob izdaji revizijskega poročila Odsotnost z dela zaposlenih v zdravstveni dejavnosti v letih 2010 in 2011. Računsko sodišče je revidiralo pravilnost poslovanja UKC Maribor, SB Novo mesto in PB Begunje ter zdravstvenih domov Ljubljana, Celje in Koper. **(17. 2. 2015 – absentizem)**
2. Novinarska konferenca, na kateri so predsednik, njegov drugi namestnik Samo Jereb in vrhovna državna revizorka mag. Maja Bilbija predstavili ugotovitve glede ravnanj Vlade RS in Ministrstva za finance pri zagotavljanju ukrepov za stabilnost bančnega sistema in pri vzpostavitvi Družbe za upravljanje terjatev bank **(4. 3. 2015 – DUTB)**
3. Novinarska konferenca o stanju javnega dolga v Republiki Sloveniji ter o ureditvi poslovanja javnih agencij in javnih skladov. Sodelovali so predsednik, prvi namestnik predsednika mag. Jorg Kristijan Petrovič, vrhovni državni revizor Zoran Mladenovič in njegov namestnik Bojan Golub **(19. 5. 2015 – javni dolg/agencije in skladi)**

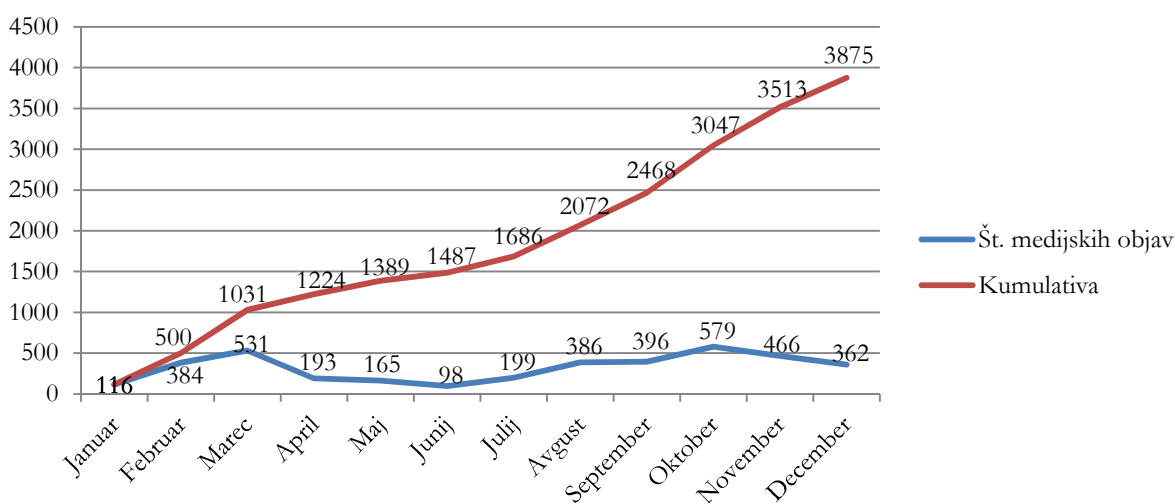
4. Predsednik je podal izjavo za javnost v zvezi z revizijskim poročilom Modernizacija cestne in železniške infrastrukture na 3.a razvojni osi. Revizorji so namreč ugotovili, da je območje od Ljubljane do Kočevja odrezano od preostalega dela Slovenije zaradi neaktivnega in strokovno neusklajenega pristopa države k razvoju prometne infrastrukture, zato prebivalci tega območja ne morejo v celoti realizirati svojih razvojnih potencialov. **(15. 7. 2015 – 3.a razvojna os)**
5. Izjava za javnost predsednika, potem ko je računsko sodišče izdalo revizijsko poročilo Sredstva za blaženje in prilagajanje posledicam podnebnih sprememb. Računsko sodišče je v njem preverilo, kako sta pristojno ministrstvo za okolje in Eko sklad pripravila in izvedla javni razpis za dodelitev nepovratnih finančnih pomoči za nakup okolju prijaznejših težkih tovornih vozil in avtobusov. **(22. 7. 2015 – EKO sklad)**
6. Na novinarski konferenci je predsednik z njegovim drugim namestnikom Samom Jerebom in z vrhovno državno revizorko mag. Majo Bilbija govoril o problematiki ene najdražjih naložb v Republiki Sloveniji Termoelektrarne Šoštanj (TEŠ) in predstavil ugotovitve revizijskega poročila – Obvladovanje denarnih tokov skupine HSE zaradi investicije v blok 6 v obdobju od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2014. **(20. 8. 2015 – HSE)**
7. Novinarska konferenca ob izdaji revizije učinkovitosti poslovanja Ministrstva za okolje in prostor in Carinske uprave Republike Slovenije pri vzpostavitvi pogojev in nadzora ravnanja s komunalnimi odpadki v obdobju od leta 2009 do leta 2012. Drugi namestnik predsednika Samo Jereb je z njegovo namestnico Jernejo Vrabč povzel bistvene ugotovitve revizijskega poročila. **(3. 9. 2015 – Ravnanje s komunalnimi odpadki)**
8. Izjava za medije predsednika po izdaji revizijskega poročila "Učinkovitost upravljanja z medicinsko opremo s poudarkom na dragi medicinski opreml". Računsko sodišče je revidiralo učinkovitost poslovanja Ministrstva za zdravje in ugotavljalo, kaj se je na tem področju spremenilo od prve izvedene revizije v letu 2007. **(11. 11. 2015 – Draga medicinska oprema)**
9. Računsko sodišče je organiziralo skupno novinarsko konferenco z združenji občin in predstavilo zbirno poročilo o pravilnosti poslovanja občin v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov v letu 2012. Z ugotovitvami poročila je vodstvo računskega sodišča že pred tem na sestanku seznanilo predsednike združenj občin. Na novinarski konferenci so bili prisotni predsednik Računskega sodišča RS, vrhovna državna revizorka mag. Mojca Planinšek in vsi trije predsedniki združenj občin. **(25. 11. 2015 – Dodeljevanje tekočih transferov v občinah)**
10. Predsednik je javno komentiral revizijsko poročilo Uspešnost in učinkovitost uvedbe celovite rešitve informacijskega sistema logistike in kadrov na Ministrstvu za obrambo, v katerem so revizorji ugotovili, da je obrambno ministrstvo v 14 letih porabilo dobrih pet milijonov evrov za informacijski sistem, ki ga sploh ne uporabljajo tako, kot so načrtovali **(2. 12. 2015 – MORS-SAP)**
11. Na novinarski konferenci sta predsednik računskega sodišča in vrhovna državna revizorka mag. Mojca Planinšek predstavila mnenje računskega sodišča o javnofinančnem vprašanju o dopustnosti pridobivanja kapitalskih naložb države in občin; povzela pa sta tudi ugotovitve dveh revizijskih poročil o pravilnosti dela poslovanja Občine Litija in Občine Štore v delu, ki se nanaša na zadolževanje. **(22. 12. 2015 – Gospodarska dejavnost občin in problematika zadolževanja)**

## Statistični pregled objav v medijih

Število objavljenih prispevkov povezanih z računskim sodiščem v medijih je v letu 2015 znašalo 3.875. V pregledu števil medijskih objav zadnjih nekaj let najbolj izstopa leto 2013. Takšno medijsko pozornost, kot je bilo deležno računsko sodišče v letu 2013, gre pripisati poleg aktualnih tem v revizijskih poročilih predvsem menjavi vodstva, saj so bili v letu 2013 v državnem zboru za nov mandat izvoljeni predsednik (aprila), prvi namestnik predsednika (februarja) ter drugi namestnik predsednika (oktobra).

Od 3.875 v medijih objavljenih prispevkov povezanih z računskim sodiščem je bilo 942 člankov in 1845 objav v internetnih medijih. Ostalih 1335 objav, predstavljajo objave na radiih in na televizijah.

Slika 9: Število medijskih objav.



## Objave na spletnih straneh računskega sodišča

Vsa poročila računskega sodišča so javna. Ko so vročena revidirancem, so v celoti dostopna tudi na spletnih straneh računskega sodišča, razen v primeru poročil po tretjem odstavku 24. člena Zakona o računskem sodišču. Na spletnih straneh so predstavljene tudi revizije, ki se izvajajo, podrobneje je navedena faza, v kateri se nahaja posamezna revizija. Javnosti je tako omogočeno, da sproti spremlja delo računskega sodišča. Tak pristop bo javnosti omogočen tudi v prihodnje.

V letu 2015 je bilo na spletnih straneh računskega sodišča 83 objav novic, s katerimi javnost obveščamo o svojem delu. Med novicami objavljamo tudi kratke povzetke revizijskih poročil, s katerimi želimo vsebino predstaviti širokemu krogu javnosti. Javnosti so bile redno obveščene o vseh aktivnostih, novinarskih konferencah, izjavah in drugih domačih ter mednarodnih dogodkih.

## Uresničevanje strateškega cilja 5:

### Zagotavljati stimulatívno delovno okolje

Za doseg najboljših rezultatov sta ključni motiviranost in kreativnost zaposlenih. Zanju pa so nujni stimulatívno delovno okolje in možnosti za osebno rast. Stimulatívno delovno okolje bomo zagotavljali z dobro notranjo komunikacijo, aktivno participacijo zaposlenih, odprtostjo in spoštovanjem drugačnosti ter s spodbujanjem skupinskega dela. Za nadaljnjo osebno rast zaposlenih bomo zagotavljali možnosti za izobraževanja in strokovni razvoj.

#### Notranja komunikacija

Notranja komunikacija vpliva na zadovoljstvo zaposlenih. Večji obseg komunikacije povečuje vključenost zaposlenih, kot enega od ključnih dejavnikov, ki vplivajo na zadovoljstvo zaposlenih na delovnem mestu. Sodelavci računskega sodišča imajo dostop do intranetnih strani računskega sodišča, na katerih so dostopne vse informacije o našem delu, izdana mnenja in stališča, opozorila na spremembe predpisov, revizijske dokumentacije in vsa ostala potrebna opozorila.

#### Izobraževanje zaposlenih in njihovo strokovno izpopolnjevanje

V letu 2015 je bil izveden interni natečaj za sklenitev pogodb o izobraževanju - pridobitev študijskega dopusta. Sklenjene so bile štiri pogodbe. Konec leta 2015 ima računsko sodišče sklenjenih 13 pogodb o izobraževanju za študij in sicer 12 za podiplomski ter 1 za dodiplomski študij. V skladu s predpisi se zaposleni računskega sodišča udeležujejo usposabljanj za delo, in sicer za pridobitev naziva državni revizor, preizkušeni državni revizor in pravniški državni izpit, ter usposabljanja za nosilce dovoljenj za dostop do tajnih podatkov. Izvedbe izobraževanja za pridobitev naziva državni revizor ali preizkušeni državni revizor v letu 2015 ni bilo. V letu 2015 je na podlagi izobraževanja, ki je bilo začeto v letu 2012, ena revizorka pridobila naziv državni revizor ter preizkušen državni revizor.

V skladu z letnim načrtom izobraževanja za leto 2015 je bilo strokovno izpopolnjevanje v različnih oblikah izvedb prioriteta oblika izobraževanja. Prednostno so se zaposleni udeleževali seminarjev (delavnic) v organizaciji računskega sodišča (interni seminarji). Izvedeni so bili vsi štirje planirani celodnevni seminarji v organizaciji računskega sodišča ter usposabljanje s področja varovanja tajnih podatkov ter usposabljanje s področja varnosti in zdravja pri delu in varstvom pred požarom. Izvedene so bile tudi štiri delavnice za posamezne revizorje. Skupno število seminarjskih ur internih seminarjev oziroma delavnic je bilo 2454 (v letu 2014 pa 2164). Na seminarjih, ki so jih organizirale zunanje izobraževalne ustanove, pa so se zaposleni izobraževali skupaj 1042 ur (v letu 2014 pa 881 ur).

# REVIZIJSKE UGOTOVITVE

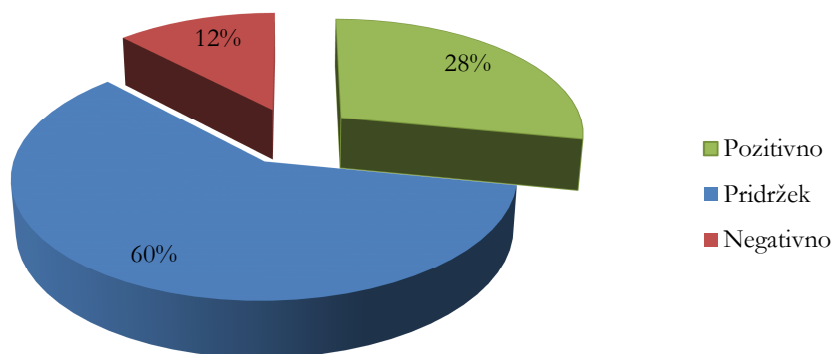
## Mnenja, izrečena v revizijskih poročilih

V izdanih revizijskih poročilih, katerih cilj je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja oziroma skladnosti poslovanja s predpisi in/ali o računovodskih izkazih, je bilo skupaj podanih 82 mnenj, kar je več kot v preteklem letu. Povečanje gre predvsem na račun večjega števila poročil o volilnih kampanjah (24 poročil).

V revizijah smotrnosti poslovanja je bilo mnenje izraženo v opisni obliki, tako da je bila podana ocena gospodarnosti, učinkovitosti oz. uspešnosti poslovanja. V letu 2015 je bilo takih mnenj 31, kar je 4 več kot leto poprej in 9 več kot v letu 2013.

Najpogostejša oblika izrečenega mnenja v letu 2014 je bilo mnenje s pridržkom, saj je bilo izrečeno v slabih dveh tretjinah (60 odstotkov oziroma 49 izrečenih mnenj) vseh izdanih mnenj o pravilnosti in računovodskih izkazov. Pozitivno mnenje je bilo izrečeno v 12 odstotkih (23 izrečenih mnenj). Negativno mnenje pa je bilo izrečeno v dobri četrtini vseh primerov. (28 odstotkov oziroma 10 izrečenih mnenj). Vrsto izrečenih mnenj prikazujeta sliki 10 in 11.

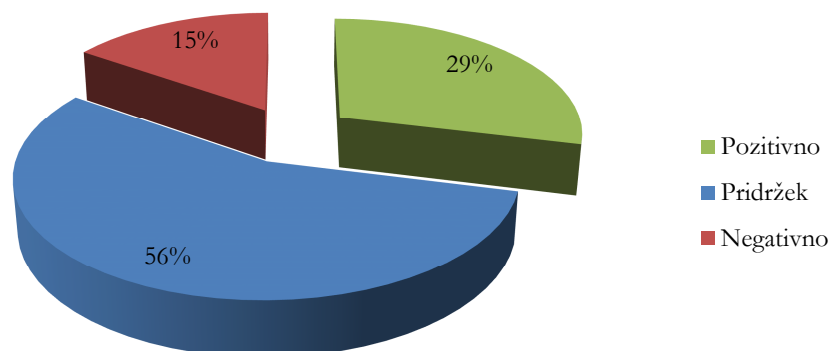
Slika 10: Vrsta izrečenih mnenj v letu 2015 – skupaj.



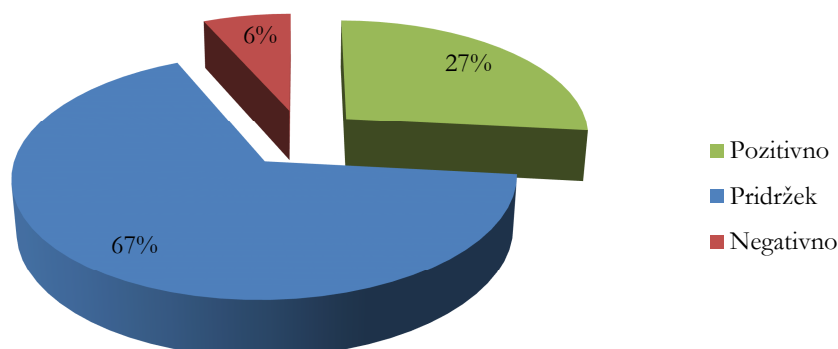


Slika 11: Sestava mnenj po ciljih revizije

Izrečena mnenja o pravilnosti poslovanja



Izrečena mnenja o računovodskih izkazih



Med revizijami, katerih cilj je bilo podati mnenje o pravilnosti poslovanja, prevladujejo mnenja s pridržkom, izrečenih je bilo 29, kar predstavlja 56 odstotkov, oziroma 4 odstotne točke manj kot leto poprej (60 odstotkov). Sledijo pozitivna mnenja; teh je bilo izrečenih 15, kar predstavlja skoraj tretjino (29 odstotkov) oziroma osemnajst odstotnih točk več kot leto poprej (11 odstotkov). Negativnih mnenj je bilo izrečenih 8, kar v skupnem deležu predstavlja 15 odstotkov oziroma štirinajst odstotnih točk manj kot lani (29 odstotkov). Delež se je v primerjavi z letom 2013 zvišal za šest odstotkov. Velik premik v odstotkih izrečenih mnenj je posledica dejstva, da so bile v letu 2015 izvedene revizije volilnih kampanj.

Pri revizijah računovodskih izkazov je računsko sodišče izreklo pozitivna mnenja, mnenja s pridržkom in negativna mnenja. Največ mnenj (67 odstotkov) je bilo mnenj s pridržkom, pozitivnih je bilo 33 odstotkov, negativnih mnenji pa 6 odstotkov.

## Najpogostejše napake in nepravilnosti

Računsko sodišče v okviru revidiranja pravilnosti poslovanja nadzira skladnost poslovanja s predpisi. Poslovanje uporabnikov javnih sredstev urejajo številni zakoni in podzakonski predpisi, in sicer finančno poslovanje urejajo predpisi s širokega področja javnih financ, na obračunavanje in izplačila plač zaposlenih vplivajo delovnopравни predpisi, delovanje proračunskih uporabnikov pa regulirajo še mnogi drugi materialni predpisi. V nadaljevanju izpostavljamo najpogostejše nepravilnosti in napake, ki jih je v revizijskih poročilih v letu 2015 razkrilo računsko sodišče.

Neskladja s predpisi pri zaposlovanju, plačah in drugih osebnih prejemkih:

- *Zakon o javnih uslužbencih*: delovno mesto ni bilo ustrezno sistemizirano;
- *Zakon o sistemu plač v javnem sektorju*: javna uslužbenka kljub izpolnjevanju pogojev ni napredovala v plačnem razredu;
- *Kolektivna pogodba za javni sektor*: dodatek za nočno delo ni bil pravilno obračunan, dodatek za delo v deljenem delovnem času je bil neupravičeno obračunan.

Neskladja s predpisi pri prevzemanju in plačevanju obveznosti iz proračuna:

- *Zakon o javnih financah*: obveznosti niso bile prevzete s pisno pogodbo, sprememba okoliščin izvajanja projekta ni bila dogovorjena s pisno pogodbo, pri izplačilih niso bili preverjeni pravne podlage in obseg obveznosti, naročilo ni bilo izvedeno v skladu s predpisi o javnem naročanju, iz proračunske rezervacije so se zagotavljala sredstva za namene, ki bi jih bilo mogoče načrtovati; za izplačilo iz proračuna ni bilo pravne podlage;
- *Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015*: obveznost je bila plačana v roku, daljšem od predpisanega;
- *Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2011 in 2012*: prevzete so bile obveznosti v breme proračunov prihodnjih let, čeprav za to niso bili izpolnjeni pogoji;
- *Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije*: pogodba ni vsebovala protikorupcijske klavzule;
- *Pravilnik o načinih valorizacije denarnih obveznosti, ki jih v večletnih pogodbah dogovarjajo pravne osebe javnega sektorja*: način valorizacije ni bil pravilno določen;
- *Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije*: prevzete obveznosti so bile nepravilno izkazane; pisna pogodba ni bila sklenjena pred začetkom izvajanja storitev.

Neskladja s predpisi o oddaji javnih naročil:

- *Zakon o javnem naročanju*: nista bili spoštovani načeli enakopravne obravnave ponudnikov in zagotavljanja konkurence med ponudniki, merilo v objavi razpisa se ni ujemalo z merilom v razpisni dokumentaciji, nepravilna ponudba ni bila izločena iz postopka, navedbe v ponudbi niso bile preverjene, pogoj iz razpisne dokumentacije je bil neutemeljeno omejevalen z vidika zagotavljanja konkurence, pogodba je v bistvenih sestavinah odstopala od osnutka pogodbe v razpisni dokumentaciji, razpisna dokumentacija je bila spremenjena po roku za oddajo ponudb;
- *Uredba o zelenem javnem naročanju*: niso bile spoštovane okoljske zahteve.

Neskladja s predpisi pri dodeljevanju transferov:

- *Zakon o javnih financah*: pogoj, ki so ga morali izpolnjevati prijavitelji na javni razpis, ni bil jasno opredeljen, postopek za dodelitev sredstev ni bil izveden v skladu z zakonom; v postopku za dodelitev sredstev so sodelovali tudi drugi udeleženci; ni se izvajal ustrezen nadzor nad izvajanjem odobrenih programov pravne osebe;

- *Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 in Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014*: izhodišča za pripravo finančnih načrtov posrednim proračunskim uporabnikom niso bila posredovana pravočasno;
- *Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja*: sredstva osnovnim šolam za povračilo stroškov prevoza na in z dela za zaposlene niso bila izplačana v ustrezni višini; s pravilnikom niso bila predpisana merila;
- *Zakon o temeljnih razvojnih programih na področju izobraževanja in znanosti v letih 2003–2008*: sklenjena pogodba ni bila usklajena z zakonom;
- *Uredba o postopku, merilih in načinih dodeljevanja sredstev za spodbujanje razvojnih programov in prednostnih nalog*: pogoji za izbor v razpisni dokumentaciji so bili neustrezno določeni; ni razvidno, kdo je ocenjeval vloge;
- *Uredba o dodeljevanju regionalnih spodbud*: ni bil pripravljen zapisnik, iz katerega bi izhajalo, ali je mogoče pričakovati uspešen javni razpis;
- *Uredba o izvajanju finančne podpore za ohranjanje in razvijanje slovenske identitete zunaj Republike Slovenije*: v razpisni dokumentaciji nista bila jasno opredeljena način uporabe meril in način določanja obsega dodeljenih sredstev; krovna organizacija ni bila pozvana k podaji mnenja na posamezne vloge v primerih, kjer se o tem ni jasno izrekla;
- *Uredba o javnem financiranju visokošolskih zavodov in drugih zavodov*: sklep o določitvi sredstev je bil prepozno izdan;
- *Pravilnik o določanju cen subvencioniranega prevoza*: koeficienti za izračun subvencije niso bili določeni v skladu s predpisom;
- *Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije*: vloge je pregledoval tudi udeleženec, ki ni bil imenovan v strokovno komisijo, vloge niso bile ocenjene na podlagi pogojev in meril iz javnega razpisa;
- *Navodila za upravičence pri izvajanju operacij, sofinanciranih iz sredstev Evropskega sklada za regionalni razvoj v okviru Operativnega programa krepitve regionalnih razvojnih potencialov 2007–2013 za obdobje 2012–2014, razvojne prioritete Razvoj regij, prednostne usmeritve Regionalni razvojni programi*: dokazila niso bila ustrezno označena.

#### Druga neskladja s predpisi:

- *Zakon o varstvu okolja*: Sklad za podnebne spremembe ni bil ustanovljen kot proračunski sklad;
- *Zakon o vodah*: Sklad za vode ni bil ustanovljen kot proračunski sklad;
- *Zakon o urejanju trga dela*: prihodki od dajatve od prejemkov, izplačanih zaradi začasnega ali občasnega dela upokojencev, niso bili porabljeni za polnjenje proračunskega sklada;
- *Zakon o promociji kmetijskih in živilskih proizvodov*: ni bil sprejet program promocije, niso bili odrejeni sektorji, ki so v program vključeni, in niso bile vzpostavljene sheme kakovosti; ni bila sprejeta uredba o začetku in višini plačevanja prispevka;
- *Zakon o Slovenskem državnem holdingu*: Državnemu zboru Republike Slovenije v treh mesecih od uveljavitve Zakona o Slovenskem državnem holdingu ni bila predložena strategija upravljanja naložb; 10 odstotkov od prejete kupnine od prodaje družbe Aerodrom Ljubljana, d. d., ni bilo nakazano na posebni račun pri Ministrstvu za finance, katerega sredstva se lahko porabijo izključno za financiranje demografskega rezervnega sklada;
- *Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti*: cenitev ni bila izdelana v skladu z mednarodnimi standardi ocenjevanja vrednosti.

Pri revizijah smotrnosti poslovanja se (pre)pogosto srečujemo z:

- ne dovolj jasno določenimi odgovornostmi, vlogami in/ali razmerji med subjekti na revidiranem področju;
- sprejemanjem novih ali spremembami starih predpisov brez jasno in vnaprej ocenjenih učinkov in z zelo redkim izvajanjem naknadnih analiz obstoječih predpisov;
- preveliko lahkotnostjo uporabe nujnega postopka pri sprejemanju zakonodaje;
- pogosto skromno preglednostjo načrtovanja in izvajanja financiranja;
- odsotnostjo jasne in nedvoumne povezave med obsegom finančnih sredstev načrtovanih za izvedbo aktivnosti in vsebino aktivnosti;
- medsebojno neusklajenostjo ali zastarelostjo temeljnih strateških dokumentov, če ti sploh obstajajo;
- izrazito neustreznim sodelovanjem različnih sektorjev pri načrtovanju politik;
- iskanjem in izvajanjem parcialnih in kratkotrajnih rešitev namesto z načrtovanjem celostnega pristopa in zagotavljanja dolgotrajnih in učinkovitih sistemskih rešitev;
- neustreznim načrtovanjem ter ne dovolj učinkovitimi pripravami in aktivnostmi na uvedbo sprememb;
- z izvajanjem sistemov s področja šolstva, zdravstva in sociale, ki ne zagotavljajo enakopravne obravnave udeležencev;
- neučinkovito informacijsko podporo odločanju in posledično neučinkovitim izvajanjem nalog;
- slabo kvaliteto in odsotnostjo ustreznih podatkov in informacij, na podlagi katerih bi bilo mogoče presojanje delovanja;
- neustreznim poročanjem, saj poročila niso pripravljena sistematično in tako, da bi omogočala jasen, celosten, uravnotežen in objektivni pregled delovanja.

# PREDSTAVITEV DELA REVIZIJSKIH ODDELKOV IN IZVEDENIH REVIZIJ

## Področje državnega proračuna in neposrednih uporabnikov državnega proračuna

V revizijsko področje oddelka B1 spadajo neposredni vladni in nevladni ter pravosodni proračunski uporabniki, organizatorji volilnih kampanj.

Do konca leta 2015 je bilo izdano 30 revizijskih poročil. V izdanih 30 revizijskih poročilih je bilo izrečeno mnenje o izkazih in pravilnosti 33 revidirancem, in sicer mnenje o pravilnosti poslovanja v 4 revizijah (17 revidirancem). Revizija računovodskih izkazov kot posebnega cilja revizije je bila izvedena v reviziji predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2014 in pravilnost izvršitve proračuna v letu 2014.

Poleg revizij so potekali tudi porevizijski postopki, saj je bilo v letu 2015 izdanih 7 porevizijskih poročil. Izvedli pa smo tudi štiri predrevizije, in sicer predrevizijo NLB d.d. in predrevizijo Banke Slovenije, kjer smo preizkusili obstoj določenih tveganj pri smotnosti in pravilnosti poslovanja. Izvedli smo tudi predrevizijo na temo uspešnosti izvajanja ukrepov varčevanja po zakonu o uravnoteženju javnih financ (ZUJF), kjer smo preverjali izvedljivost revizije, kakor tudi predrevizijo, ki se nanaša na zbirno bilanco stanja (ZBS), kjer smo določen del revizijskih postopkov opravili še pred zaključkom leta. V nadaljevanju predstavljamo tri pomembnejše revizije oddelka B1.

### **Revizija uspešnosti načrtovanja zadolževanja v letu 2013 in prvi polovici leta 2014 na Vladi Republike Slovenije in Ministrstvu za finance.**

Ključni dokument na področju načrtovanja zadolževanja je program financiranja proračuna Republike Slovenije, ki ga sprejme Vlada Republike Slovenije. V njem so določeni strateški in operativni cilji zadolževanja za leto, v katerem velja. Strateški cilji zadolževanja so skladni z izsledki dobre prakse, ki jo priporočajo mednarodne finančne institucije in po mnenju računskega sodišča predstavljajo ustrezno podlago za naslednje faze načrtovanja zadolževanja. Skladno z usmeritvami iz gradiv mednarodnih finančnih organizacij se strateški cilji niso veliko spreminjali, kar je po mnenju računskega sodišča ustrezna praksa, saj se strateški cilji postavljajo za daljše obdobje, poleg tega pa so oblikovani tako, da jih je mogoče zasledovati ne glede na makroekonomske okoliščine države oziroma okoliščine na kapitalskih trgih.

Strateški cilji bi morali predstavljati izhodišče za oblikovanje srednjeročne strategije zadolževanja, ki pa je Vlada Republike Slovenije ni sprejela. Posamezni elementi, ki bi morali biti sestavni del strategije zadolževanja, so zajeti s programi financiranja proračuna, vendar je program financiranja proračuna letni

dokument in Ministrstvu za finance ne daje formalnih usmeritev glede načina zadolževanja za daljše časovno obdobje, prav tako s temi usmeritvami ni bila seznanjena zainteresirana javnost. Strategija zadolževanja naj bi predvsem dala usmeritev Ministrstvu za finance o stopnji tveganj, ki jih lahko sprejme, da bi minimiziralo stroške zadolževanja. Ker Vlada Republike Slovenije te usmeritve ni sprejela, je moralo Ministrstvo za finance voditi konzervativno politiko zadolževanja, da bi kar najbolj minimiziralo tveganja. To so pokazale tudi analize dolžniškega portfelja, s katerimi niso bila zaznana posebna tveganja, ki se nanašajo na dolg. Kljub temu da Vlada Republike Slovenije srednjeročne strategije formalno ni sprejela, je Ministrstvo za finance ob načrtovanju poslov zadolžitve smiselno uporabljalo tudi tiste postopke in metode, ki jih mednarodne finančne organizacije navajajo kot potrebne ob pripravi srednjeročne strategije zadolževanja in ob načrtovanju poslov zadolžitve.

Ministrstvo za finance je stalno spremljalo in analiziralo strukturo dolžniškega portfelja ter dogajanje na kapitalskih trgih, formalni okvir za spremljanje in obvladovanje tveganj pa je v večjem delu vzpostavljalo v letih 2013 in 2014. Pomemben korak na področju spremljanja in obvladovanja tveganj predstavlja ustanovitev Odbora za upravljanje s tveganji in dolžniške kapitalske trge Ministrstva za finance, v okviru katerega naj bi se zagotovilo tudi ustrezno dokumentiranje odločitev, kar bi med drugim omogočilo kasnejše lažje reproduciranje okoliščin v času sprejemanja odločitev. Dokumentiranje analiz in odločitev, ki so bile sprejete na podlagi teh analiz, namreč ni bilo celovito, kar je povezano tudi z velikim obsegom nalog, ki so jih zaposleni izvajali v obdobju, na katero se nanaša revizija. Z zmanjševanjem števila zaposlenih v zadnjih letih se je povečalo operativno tveganje pravočasne izvršitve vseh zahtevanih opravil in postopkov ob izdajah vrednostnih papirjev, še posebej v primerih nepričakovanih odsotnosti. Tveganja za uspešno izvršitev poslov zadolževanja se nanašajo tudi na pridobitev vseh potrebnih informacij o stanju v državi, ki jih mora Ministrstvo za finance predstaviti morebitnim investitorjem. Posebne komunikacijske poti med Ministrstvom za finance in drugimi nosilci politik namreč niso bile utečene, prav tako niso bili sprejeti posebni protokoli o načinu komunikacije in obveščanja o aktualnih odločitvah in tekočem dogajanju.

Operativni cilji zadolževanja so bili določeni v programih financiranja za leti 2013 in 2014, in sicer z določitvijo instrumentov zadolževanja. Programa financiranja sta ob primarnem instrumentu, to je javna izdaja obveznice na sindiciran način, dopuščala tudi alternativne instrumente zadolževanja. Vlada Republike Slovenije je s tem Ministrstvu za finance dala precej široka pooblastila glede izbire načina zadolžitve, vendar pri tem ni postavila konkretnjših usmeritev, iz katerih bi izhajalo, kakšna tveganja sme Ministrstvo za finance prevzeti, da bi doseglo čim nižje stroške zadolžitve, in kakšno strukturo portfelja naj pri tem skuša doseči. S tem mu je bila omogočena večja prožnost pri izvajanju poslov zadolževanja, vendar pa to hkrati zahteva prevzemanje večje odgovornosti odločevalcev in strokovnih služb Ministrstva za finance.

Računsko sodišče je preverilo tudi skladnost načrtovanja zadolževanja z novimi obveznicami s strateškimi in z operativnimi cilji. Po mnenju računskega sodišča je Ministrstvo za finance odločitve za izvedbo zadolžitve z novoizdanimi obveznicami v letu 2013 in prvi polovici leta 2014 sprejelo ob ustreznem upoštevanju izvedenih analiz. Zadolžitve je načrtovalo tako, da je skušalo kar najbolj minimizirati izpostavljenost dolga tržnim tveganjem. V začetku leta 2013 je obstajala možnost ugodnejše zadolžitve, kot je bila na koncu realizirana, vendar v tem obdobju Program financiranja proračuna Republike Slovenije za leto 2013 še ni bil sprejet. Poleg tega bi moralo Ministrstvo za finance tudi po njegovem sprejemu za izvedbo zadolžitve z obveznico imeti soglasje Vlade Republike Slovenije, ki pa ga ni dobilo. Zaradi takratne politične nestabilnosti pričakovani odziv mednarodnih finančnih trgov na morebitno izdajo obveznice verjetno ne bi bil pozitiven.

Računsko sodišče je od Vlade Republike Slovenije in Ministrstva za finance zahtevalo predložitev odzivnih poročil, v katerih morata izkazati popravljalne ukrepe. Popravljalni ukrepi se morajo nanašati na pripravo načrtov aktivnosti za sprejem protokolov komunikacije, opredelitev postopka priprave letnega programa financiranja in analize dejanskega obsega dela, ki je povezan z izvedbo poslovnih zadolževanj in z upravljanjem z dolgom državnega proračuna.

Računsko sodišče je Vladi Republike Slovenije in Ministrstvu za finance podalo več priporočil, ki se nanašajo na oblikovanje srednjeročne strategije zadolževanja, izvedbo stresnih testov in dokumentiranje podlag in dejavnikov za pripravo letnega programa financiranja.

### **Revizija uspešnosti in učinkovitost uvedbe celovite rešitve informacijskega sistema logistike in kadrov na Ministrstvu za obrambo v obdobju od 1. 1. 2000 do 30. 9. 2014**

Računsko sodišče je revidiralo uspešnost in učinkovitost uvedbe celovite rešitve informacijskega sistema logistike in kadrov na Ministrstvu za obrambo v obdobju od 1. 1. 2000 do 30. 9. 2014 (v nadaljevanju: obdobje, na katero se nanaša revizija).

Preverjalo je, ali je načrtovanje projekta uvedbe celovite rešitve informacijskega sistema logistike in kadrov (v nadaljevanju: celovita rešitev) na Ministrstvu za obrambo omogočalo uspešno uvedbo celovite rešitve; ali je izvajanje projekta omogočalo uspešno uvedbo celovite rešitve; ali se celovita rešitev uporablja, kot je bilo načrtovano; ter ali je Ministrstvo za obrambo obvladovalo stroške izvedbe projekta glede na obseg in kakovost celovite rešitve.

Računsko sodišče je ugotovilo, da Ministrstvo za obrambo projekta ni načrtovalo tako, da bi omogočilo uspešno uvedbo celovite rešitve. Vsi cilji, ki jih je Ministrstvo za obrambo navedlo v investicijskem programu, namreč niso bili opredeljeni tako, da bi bili v celoti določljivi, merljivi, dosegljivi, pomembni in časovno določeni. Ministrstvo za obrambo v fazi načrtovanja projekta tudi ni pripravilo vse investicijske dokumentacije, ki so jo določali notranji akti, v investicijskem programu pa ni natančno opredelilo uporabniških zahtev za celovito rešitev. Prav tako ni pripravilo študije izvedljivosti projekta, čeprav je ugotovilo, da bi bilo to potrebno za določene procese, ki naj bi jih podprla celovita rešitev. Roki, ki si jih je Ministrstvo za obrambo zastavilo za izvedbo projekta, so bili postavljeni nerealno, tveganja in nekateri potrebni ukrepi za zmanjšanje tveganj pa so bili navedeni šele po pripravi investicijskega programa – v letu 2006.

Med izvedbo projekta Ministrstvo za obrambo ni uspelo popraviti neustrezno izpeljane faze načrtovanja projekta. Tako na primer ni dovolj natančno določilo predmeta naročila in s tem svojih zahtev v razpisni dokumentaciji, pri sklenitvi pogodbe o nakupu celovite rešitve tudi ni upoštevalo opozoril o neizpolnjenosti predpostavk in omejitev, na katerih je temeljila cenovno najugodnejša ponudba. Od sredine leta 2007, ko je bil k pogodbi o nakupu celovite rešitve sklenjen Aneks 2, rok dokončanja projekta ni bil več določen. Na neuspešno izvedbo projekta je vplivala še organizacijska struktura projekta, ki je bila nepregledna in se je hitro spreminjala, ter delovanje nadzornega telesa projekta, ki se ni vedno ustrezno hitro odzivalo na tveganja pri izvajanju projekta. Poročilo zunanje kontrole kakovosti je bilo pripravljeno le za prevzem 1. faze projekta, potem pa ne več. Strokovna skupina za prevzem pa je pri prevzemu prvih treh (od petih) faz uvedbe celovite rešitve ugotovila, da rezultati posameznih faz (prevzeti dokumenti in opravljena dela) ne omogočajo uvedbe poslovnega informacijskega sistema SAP v operativno uporabo. Ministrstvo za obrambo ni vedno ustrezno ukrepalo, ko so se med uvajanjem celovite rešitve pojavljale

težave, na primer ni izvedlo ustreznih organizacijskih sprememb, glede na kompleksnost ni dovolj hitro reševalo težave povezljivosti poslovnega informacijskega sistema SAP z informacijskim sistemom MFERAC (enoten računalniško podprt računovodski sistem za izvrševanje državnega proračuna) in ni dovolj zgodaj pripravilo podatkov za prenos v poslovni informacijski sistem SAP.

Zaradi neustrezno izpeljanih faz načrtovanja in izvedbe projekta se celovita rešitev na Ministrstvu za obrambo ne uporablja, kot je bilo načrtovano. Del funkcionalnosti sistema SAP se je od leta 2010 do leta 2013 uporabljal le v organizacijski enoti Slovenske vojske in povezanih enotah za vzdrževanje oklepnikov 8x8, od tedaj pa se je v teh enotah prenehal uporabljati. Ministrstvo za obrambo se ni odločilo projekta začasno ali dokončno zaustaviti, čeprav traja že več kot 10 let, odločilo pa se je, da v letu 2015 uvede v uporabo modul za vzdrževanje zrakoplovov.

Računsko sodišče je ugotovilo, da je Ministrstvo za obrambo v obdobju, na katero se nanaša revizija, načrtovalo in uresničevalo vedno manj učinkovit projekt uvedbe celovite rešitve, saj se je odločalo za uvedbo vedno manjšega obsega modulov in funkcionalnosti ter vedno manjšega števila procesov, ki bi jih pokrilo s poslovnim informacijskim sistemom SAP. Prav tako se je podaljševal rok za izvedbo projekta oziroma ni bil več določen, stroški izvedbe projekta pa so še naprej nastajali. Stroški, povezani z uvedbo celovite rešitve, so obsegali stroške uvedbe celovite rešitve in vzdrževanja licenc SAP v skupni vrednosti 4.595.455 evrov ter stroške drugih dobaviteljev, od katerih je Ministrstvo za obrambo kupilo program za modeliranje procesov, svetovanje pri modeliranju procesov, strojno opremo in pripravo podatkov v skupni vrednosti 700.093 evrov. Poleg tega so bili z uvedbo celovite rešitve povezani tudi stroški, ki jih ni bilo mogoče natančno izmeriti zaradi neobstoja ustreznih evidenc.

Računsko sodišče od Ministrstva za obrambo *ni* zahtevalo *odzivnega poročila*, ker so bile že med revizijskim postopkom, kjer je bilo mogoče, odpravljene razkrite nesmotnosti oziroma sprejeti ustrezni popravilni ukrepi. Ministrstvo za obrambo je pripravilo načrt aktivnosti za pripravo strategije razvoja storitev komunikacijskih in informacijskih sistemov, pregled projekta uvedbe celovite rešitve in odločitev o njegovem zaključku ter načrt aktivnosti za prenos izkušenj, ki jih je pridobilo pri izvajanju projekta uvedbe celovite rešitve, na vodenje preostalih projektov.

### **Revizija učinkovitosti ureditve financiranja in delovanja javnih agencij in javnih skladov**

Računsko sodišče je izvedlo revizijo učinkovitosti ureditve financiranja in delovanja javnih agencij in javnih skladov. Obdobje, na katero se nanaša revizija, vključuje leti 2012 in 2013. Računsko sodišče je za revidiranje določilo *Vlado Republike Slovenije* (v nadaljevanju: vlada), ki v imenu države kot ustanoviteljice izvršuje pravice in obveznosti ustanovitelja, ter *osem ministrstev*, ki so bila pristojna za nadzor nad delom in poslovanjem javnih agencij in javnih skladov. Javne agencije in javni skladi niso bili revidiranci, iz česar izhajajo nekatere omejitve pri reviziji ter pri poročanju o ugotovljenih nesmotnostih in nepravilnostih.

V reviziji se je računsko sodišče osredotočilo predvsem na štiri področja, in sicer ustanavljanje javnih agencij in javnih skladov, zagotavljanje sredstev za njihovo delo in poslovanje, urejenost pravnih podlag za porabo sredstev in nadzor nad njihovim delom in poslovanjem, kar je računsko sodišče opredelilo kot sistem financiranja in delovanja javnih agencij in javnih skladov. Računsko sodišče je ocenilo, da ureditev financiranja in delovanja javnih agencij in javnih skladov v letih 2012 in 2013 *v pretežnem delu ni zagotavljala učinkovitega sistema financiranja in delovanja*.



Konec leta 2013 je v Republiki Sloveniji delovalo petnajst javnih agencij in osem javnih skladov, katerih ustanoviteljica je bila država. V obdobju, na katero se nanaša revizija, in po tem obdobju se je to število spreminjalo, saj je neprestano prihajalo do ustanavljanja novih ter združevanja, preoblikovanja ali ukinjanja javnih agencij in javnih skladov. Pri tem iz poimenovanja ni mogoče vedno enostavno ugotoviti, ali gre za javno agencijo ali javni sklad, poleg tega pa za nekatere subjekte ni jasno, v kateri od pravnoorganizacijskih oblik naj bi delovali.

Čeprav obstajata krovna zakona, ki naj bi urejala najbolj splošna področja delovanja javnih agencij in javnih skladov, pa za nekatere javne agencije in javne sklade ne veljata v celoti, poleg tega so izjeme omogočili tudi številni področni predpisi. Takšna odstopanja se na primer nanašajo na potreben obseg namenskega premoženja, saj od osmih javnih skladov, ki so poslovali v letu 2013, eden ni imel namenskega premoženja, dva pa ga nista imela v zahtevanem obsegu. S področnimi zakoni je na primer tudi določeno, da je direktor javne agencije hkrati predsednik sveta javne agencije, čeprav praviloma velja, da zaposleni v javnih agencijah in javnih skladih člani sveta ne bi smeli biti. V nekaj primerih so poleg direktorja člani sveta javne agencije lahko tudi drugi zaposleni v javni agenciji, kar po mnenju računskega sodišča lahko vodi v nekatera nasprotja interesov. Člani sveta javne agencije prejemajo za opravljeno delo in za odgovornost, ki iz tega dela izhaja, plačilo v obliki sejnine. Pri dveh javnih agencijah je računsko sodišče ugotovilo, da so člani sveta javne agencije prejemali previsoke sejnine, za dve javni agenciji pa višina sejnine navzgor ni bila omejena.

Pogodbe o zaposlitvi direktorjev niso poenotene, pripravljajo jih na pristojnih ministrstvih ali pa na javnih agencijah oziroma javnih skladih. Podpisniki pogodbe na strani delodajalca so bili pristojni ministri, predsedniki svetov javnih agencij oziroma nadzornih svetov javnih skladov ali njihovi namestniki. Računsko sodišče je pri preverjanju vsebine pogodb z direktorji ugotovilo, da so v nekaterih opredeljene pravice, do katerih direktorji v skladu s predpisi niso upravičeni, kot na primer zaposlitev za nedoločen čas, odpravnina celo do 24 plač, nadomestilo zaradi konkurenčne klavzule v višini tretjine plače tudi do dveh let in pravica do plačanega aktivnega oddiha. Vlada je pristojnim ministrstvom že v letih 2010 in 2011 naložila, naj pregledajo pogodbe o zaposlitvah s poslovodnimi osebami v osebah javnega prava in jih v primeru ugotovljenih nepravilnosti uskladijo s predpisi. Čeprav so bile nekatere izmed spornih pogodb sklenjene že pred opravljenim pregledom, so pristojna ministrstva večinoma poročala, da nepravilnosti niso ugotovila oziroma da so bile te že odpravljene, kar je pokazatelj pomanjkljivosti nadzora.

Ob ustanovitvi naj bi ustanovitelj javnim agencijam in javnim skladom zagotovil ustrezne prostore, opremo in sredstva za začetek dela. Prostori bi morali ostati v lasti Republike Slovenije, javne agencije in javni skladi pa jih prejmejo v upravljanje ali uporabo. V večini primerov razmerja med Republiko Slovenijo in upravljavci niso bila opredeljena v pogodbah, programih ali drugih dokumentih, s katerimi bi bile opredeljene medsebojne pravice in obveznosti. V nekaj primerih je bilo ugotovljeno, da so javne agencije in javni skladi kupovali prostore v svojem imenu in za svoj račun, pri tem pa iz predpisov ni mogoče nedvoumno ugotoviti, ali je to dovoljeno ali ne. Neurejenost področja se odraža tudi v izkazovanju teh nepremičnin v zemljiški knjigi ter v poslovnih knjigah javnih agencij in javnih skladov med lastnimi sredstvi ali sredstvi, prejetimi v upravljanje.

Javne agencije in javni skladi se financirajo iz različnih virov. Iz njihovih izkazov prihodkov in odhodkov izhaja, da so v letu 2013 skupaj ustvarili za okvirno 169 milijonov evrov prihodkov, od tega pa so iz državnega proračuna prejeli skoraj 60 milijonov evrov. Pri tem se nekatere javne agencije in javni skladi v

pretežni meri financirajo iz državnega proračuna, nekaj pa je takšnih, ki iz državnega proračuna ne dobijo sredstev. Ustanovitelj lahko na podlagi zakona sprejme sklep, da se javni sklad, ki v preteklih treh poslovnih letih ni prejemal sredstev iz ustanoviteljevega proračuna in ki razpolaga s kapitalom nad 30 milijoni evrov, preoblikuje v gospodarsko družbo. Računsko sodišče je pri tem opozorilo na tveganja, ki bi bila s takšnim preoblikovanjem povezana, saj bi bile te gospodarske družbe pod bistveno manjšim nadzorom kot javni sklad.

Računsko sodišče je preverilo tudi pravne podlage za porabo sredstev, ki veljajo za neposredne in za posredne uporabnike proračuna. Na področju javnega naročanja bistvenih razlik ni, zakonodaja pa je predvsem na področju zaposlovanja, določanja nekaterih pravic zaposlenih ter materialnih stroškov za javne agencije in javne sklade ohlapnejša in dopušča, da si omejitve praviloma določajo sami. Računsko sodišče pri tem meni, da bi bile nekatere omejitve smiselne. Zakoni namreč predvidevajo tudi možnosti, da ustanovitelj pri javnih agencijah in javnih skladih pokrije izkazani presežek odhodkov nad prihodki oziroma odgovarja za njihove obveznosti, če jih ne bi mogli poravnati iz svojega premoženja.

Čeprav bi morala ministrstva izvajati nadzor nad javnimi agencijami in javnimi skladi, pa se ta ne izvaja najbolj učinkovito. Kadar javne agencije in javni skladi prejemajo sredstva iz državnega proračuna, ministrstva nadzor izvajajo različno podrobno, kar ni ustrezno, saj vsa izvajajo iste določbe zakona. Vlada kot ustanoviteljica ni pripravila nobenih usmeritev, da bi ta nadzor poenotila. V primerih, ko se javne agencije in javni skladi niso financirali iz državnega proračuna, je bil nadzor večinoma omejen zgolj na pregled finančnih načrtov in letnih poročil.

Finančni načrti javnih agencij in javnih skladov so bili velikokrat potrjeni pozno, v nekaterih primerih jih vlada niti ni obravnavala, saj so ji bili predloženi šele tik pred zaključkom leta. Spremembe zakona o izvrševanju proračuna, s katerimi naj bi se poenotil način sprejemanja teh dokumentov in se iz postopkov izločila vlada, niso bile dovolj dobro utemeljene in niso upoštevale razlik v postopkih za različne posredne uporabnike proračuna. Zaradi tega ni bilo jasno, kdo in v katerih primerih naj bi podal soglasja k finančnim načrtom. Vlada je prvotno tudi v primerih, ko naj k tem dokumentom ne bi več podajala soglasja, te postopke še vedno izvajala. Iz navedenih dejstev izhaja, da nadzor na podlagi pregleda in odobritve finančnih načrtov ni bil dovolj dobro zasnovan, da bi lahko omogočal učinkovit nadzor nad financiranjem javnih agencij in javnih skladov.

Skupaj so javne agencije konec leta 2013 izkazovale skoraj za 10 milijonov evrov nabranega presežka, javni skladi pa za več kot 15 milijonov evrov. Večina javnih agencij in javnih skladov je v letih 2012 in 2013 ustvarila presežek prihodkov nad odhodki. Odločitve o uporabi presežkov pa niso bile enotne za vse javne agencije, saj so jih nekatere lahko porabile za razvoj svoje dejavnosti, redno delovanje ali so jih razporedile v rezerve, druge pa so jih morale delno ali v celoti vplačati v državni proračun.

Računsko sodišče je od vlade zahtevalo predložitev *odzivnega poročila*, v katerem mora izkazati izvedene popravilne ukrepe za odpravo nesmotnosti; vladi in ministrstvu je podalo tudi vrsto *priporočil* za učinkovitejšo ureditev sistema financiranja in delovanja javnih agencij in javnih skladov.

## Revizije s področja lokalnih skupnosti

Nadzor nad porabo sredstev na področju občin izvršuje oddelek B2. V nadaljevanju predstavljamo nekatere osnovne podatke o poslovanju občin. Ker podatki o realiziranih prihodkih in odhodkih občin za

leto 2015 ter stanju zadolžitve občin na 31. 12. 2015 še niso znani, predstavljamo nekatere podatke za leto 2014.

Povprečnina je v obdobju od 1. 1. 2015 do 30. 6. 2015 znašala 525 evrov, v obdobju od 1. 7. 2015 do 31. 12. 2015 pa 519 evrov. Primerna poraba je v obdobju od 1. 7. 2015 do 31. 12. 2015 znašala 1.067 milijonov evrov in je bila za tri odstotke nižja kot v letu 2014. Najnižjo primerno porabo, 293.476 evrov, je imela Občina Hodoš, najvišjo 119.838.280 evrov, ki je bila 408-krat višja od primerne porabe Občine Hodoš, pa Mestna občina Ljubljana. Povprečnina na prebivalca je v Občini Hodoš znašala 795 evrov, v Mestni občini Ljubljana pa 417 evrov, torej polovico manj. 62 občin, to je ena več kot v letu 2014, je bilo finančno samostojnih, kar pomeni, da so sredstva dohodnine prebivalcev teh občin zadostovala za financiranje obveznih nalog.

V letu 2015 je 212 občin realiziralo 2.220 mio evrov prihodkov (1 odstotek več kot leta 2014) in 2.191 mio odhodkov (3,8 odstotka manj kot leta 2014).

Najpomembnejši prihodki v letu 2015 so bili dohodnina (1,025 milijonov evrov), nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (193 milijonov evrov), najemnine (131 milijonov evrov), prejeta sredstva iz državnega proračuna (181 milijonov evrov) in prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije (347 milijonov evrov). V primerjavi z letom 2014 je pri prihodkih opaziti, da so se vse vrste prihodkov, ki v občinskih proračunih predstavljajo največji delež, znižale.

Iz strukture realiziranih odhodkov v letu 2015 izhaja, da so občine za svoje tekoče poslovanje v tem letu porabile 485 milijonov evrov, razdelile 808 milijonov evrov tekočih transferov in 74 milijonov evrov investicijskih transferov ter izvedle za 824 milijonov evrov investicij.

Najpomembnejši odhodki v letu 2015 so bili investicijski odhodki, ki so znašali 824 milijonov evrov (s 613 milijonov evrov so med investicijskimi odhodki prevladovala novogradnje), sledijo pa jim odhodki za druge transfere posameznikom v znesku 382 milijonov evrov, tekoči transferi v javne zavode z 217 milijoni evrov, odhodki za tekoče vzdrževanje v znesku 139 milijonov evrov ter plače in drugi izdatki zaposlenim v znesku 116 milijonov evrov. Med drugimi transferi posameznikom je potrebno posebej izpostaviti tri materialno zelo pomembne transfere, plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v znesku 254 milijonov evrov (ki pomeni kar 11,6 odstotka vseh odhodkov), regresiranje oskrbe v domovih z 51 milijoni evrov in regresiranje prevozov v šolo s 40 milijoni evrov.

Stanje dolga občin je na 31. 12. 2015 znašalo 864,7 milijona evrov. Zadolžitev na 31. 12. 2015 se je v primerjavi z 31. 12. 2014 povečala za 132,8 milijona evrov ali za 18 odstotkov. Povprečno je bila po stanju 31. 12. 2015 vsaka občina zadolžena za nekaj več kot 4 milijone evrov, vsak občan pa za 419 evrov.

Občine so se v letu 2015 zadolžile za 73 milijonov evrov, kar predstavlja 3,2 odstotka vseh realiziranih prejemkov občin v letu 2015, odplačale pa so za 93,8 milijona evrov dolga, kar predstavlja 4,1 odstotka vseh realiziranih izdatkov občin. V odplačilu dolga znašajo obresti 13,8 milijona evrov ali 0,6 odstotkov odhodkov BPO. Od leta 2009, ko je odplačilo obresti znašalo 9,6 milijona evrov, se je odplačilo obresti povečalo za 4,2 milijona evrov ali za 43,2 odstotka.

## Revizije na področju občin v letu 2015

V letu 2015 je računsko sodišče na področju revidiranja lokalnih skupnosti izvajalo 29 revizij. Izdalo je 12 revizijskih poročil, v katerih je izreklo mnenja 12 revidirancem. Revizijski cilj je bil pri vseh izdanih poročilih izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine. V štirih poročilih je bilo izrečeno negativno mnenje, v petih mnenje s pridržkom, trem revidirancem pa je bilo izrečeno pozitivno mnenje.

Revidirali smo poslovanje ene mestne občine, in sicer Mestne občine Kranj, kjer smo preverjali del poslovanja, ki se nanaša na upravljanje in razpolaganje občine z nepremičnim premoženjem, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, investicijske odhodke, zadolževanje, projekte javno-zasebnega partnerstva ter nekatere druge preveritve (financiranje svetniških skupin, odhodke za odvetniške storitve, uporabo službenih mobilnih telefonov ter strokovne naloge na stanovanjskem področju).

V letu 2015 smo nadaljevali tudi izvajanje dveh prečnih revizij (na področjih dodeljevanja tekočih transferov in zadolževanja občin), ki omogočata poglobljeno preveritev ožjega dela poslovanja občine, primerjave med občinami, ugotavljanje dobrih praks ter morebitnih pomanjkljivosti zakonodaje.

Z izdajo zadnjega revizijskega poročila smo v letu 2015 zaključili prečno revizijo, katere cilj je bil izrek mnenja o poslovanju občin v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov, revizijo pa smo zaokrožili še z izdajo zbirnega poročila, kjer smo pozornost namenili sistemskemu pregledu področja tekočih transferov. Zbirno poročilo povzema ugotovljene nepravilnosti in podana priporočila iz posameznih revizij, dodatno pa zajema sistemske probleme, glede katerih smo podali priporočila pristojnim ministrstvom, analizo podatkov o gibanjih tekočih transferov ter povezave med ugotovljenimi razlikami med občinami glede porabe teh sredstev z vprašanji sistema primerne porabe in povprečnine.

Nadaljevali smo tudi izvajanje prečne revizije, katere predmet je zadolževanje občin v obdobju od leta 2009 do leta 2013, ter do konca leta izdali revizijska poročila o poslovanju devetih občin od skupno 11 vključenih v prečno revizijo. V revizijskem poročilu o poslovanju Občine Mokronog – Trebelno smo opozorili tudi na druge dolgoročne obveznosti občine, zaradi katerih menimo, da občina pri prevzemanju obveznosti ni v zadostni meri upoštevala svojih finančnih zmožnosti. Pri preverjanju zadolževanja v Občini Štore pa smo ugotovili tudi nepravilnosti, povezane z ustanovitvijo gospodarske družbe.

Ustanovitev in upravljanje gospodarskih družb in zadolževanje pa smo preverjali tudi pri reviziji poslovanja Občine Litija v obdobju od 1. 1. 2014 do 31. 3. 2015. Poleg tega smo preverjali tudi poslovanje občine pri pripravi proračuna in izvrševanju proračuna ter pripravi zaključnega računa proračuna.

Deset revidiranih občin je razkrile nepravilnosti, kjer je bilo to mogoče, odpravilo že med revizijskim postopkom. Veliko popravljalnih ukrepov je bilo namenjeno zagotovitvi, da se podobne nepravilnosti in nesmotnosti ne bodo pojavljale v prihodnosti. V dveh primerih (Občina Litija in Občina Štore) smo od občin zahtevali tudi predložitev odzivnega poročila.

V letu 2015 smo začeli z izvajanjem dveh novih prečnih revizij, in sicer prečne revizije, katere predmet je poslovanje občine v delu, ki se nanaša na izvedbo investicije v objekt za vrtec do 31. 12. 2014, ter prečne revizije, katere predmet je izdajanje občinskih glasil in objave v medijih v letih 2013 in 2014. Izdali smo tudi sklep o začetku izvajanja revizije financiranja primerne porabe občin, katere cilj je proučiti sistem izračuna povprečnine ter ugotavljanja primerne porabe občin.

Podrobneje so ugotovitve posameznih revizij predstavljene v nadaljevanju, kjer navajamo tudi učinke oziroma posledice revizij.

### **Revizija pravilnosti dela poslovanja Mestne občine Kranj v letu 2012**

Računsko sodišče je Mestni občini Kranj glede pravilnosti dela poslovanja v letu 2012, ki se nanaša na upravljanje in razpolaganje z nepremičnim premoženjem, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, investicijske odhodke, zadolževanje, projekte javno-zasebnega partnerstva ter druge preveritve, izreklo negativno mnenje.

V reviziji smo ugotovili nepravilnosti pri postopkih upravljanja in razpolaganja z nepremičnim premoženjem občine. V postopkih tako niso bili izdelani posamezni zahtevani dokumenti (npr. posamični program, cennike) ali pa je občina za ravnanje s premoženjem uporabila nepravilne metode. Občina je pomanjkljivo izvedla tudi postopke dodelitve tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju kulture, glavna nepravilnost pri teh postopkih je bila, da ni bil določen način uporabe in pomen posameznih meril za izbiro prejemnikov sredstev, niti ni bil razviden način ocenjevanja in vrednotenja. Poleg tega je občina izvajalcema športnih programov dodelila ure za uporabo dvorane brez javnega razpisa. Pri investicijskih odhodkih v več primerih ni bil izveden ustrezen postopek javnega naročanja, v primeru prostorov za knjižnico pa se je občina dogovorila za nakup dodatnih prostorov in izvedbo dodatnih del, ne da bi se z izvajalci pogajala o ceni prostorov in del.

Pri izvedbi projekta postavitve dvorane z ustanovitvijo stavbne pravice občina ni izvedla ustreznih postopkov, saj bi morala v letu 2006 postopek gradnje in najema še nezgrajene dvorane izvesti v skladu z Zakonom o javnih naročilih, v letu 2012 pa bi morala postopek izbire zasebnega partnerja za vsebinsko enak projekt izvesti v skladu z Zakonom o javno-zasebnem partnerstvu. Poleg tega sta mestni svet in župan z odločitvijo o podelitvi stavbne pravice, ki je bila sprejeta v letu 2012, začela pa naj bi veljati šele leta 2017, posegla v mandatno obdobje novega mestnega sveta in župana, za kar jima javnofinančni predpisi niso dajali podlage.

Pri preverjanju projektov javno-zasebnega partnerstva smo ugotovili tudi, da je občina odločitev za sklenitev javno-zasebnega partnerstva za gradnjo in upravljanje telovadnice pri podružnični šoli 2008 sprejela, ne da bi prej proučila tudi druge možnosti izvedbe projekta (npr. lastna investicija, financirana iz proračuna ali z zadolžitvijo) ter tudi brez seznanitve z bistvenimi podatki o projektu (npr. najemnina za uporabo telovadnice, kakšna tveganja nosi zasebni partner, ni bila znana vrednost zemljišč, ki jih občina vlaga v projekt javno-zasebnega partnerstva). Tudi v letu 2012 je bila odločitev za prenos koncesije na novega zasebnega partnerja sprejeta na podlagi pomanjkljivih informacij (tako o novem zasebnem partnerju kot glede možnosti predčasnega odkupa telovadnice).

Glavni nepravilnosti na področju financiranja svetniških skupin sta bili poraba sredstev za namene, ki niso povezani z delom občinskega sveta ter plačilo računov za strokovne in administrativne storitve, ki naj bi jih v skladu z Zakonom o lokalni samoupravi opravljala občinska uprava. Izpostavili smo tudi, da v internih aktih občine ni določena omejitev stroškov uporabe službenih mobilnih telefonov.

Računsko sodišče od občine ni zahtevalo predložitve odzivnega poročila, ker je občina že med izvajanjem revizije izvedla popravilne ukrepe, od katerih jih je bilo več namenjenih tudi zmanjšanju tveganj za pojavljanje v reviziji ugotovljenih nepravilnosti v prihodnjem poslovanju občine. Občina je tako pripravila

opise poslovnih procesov upravljanja in razpolaganja z nepremičnim premoženjem, dodeljevanja transferov, javnega naročanja in projektov javno-zasebnega partnerstva, s katerimi je opredelila osnovne aktivnosti procesov in odgovornost za njihovo izvedbo. Mestni svet je odločil o prenehanju veljavnosti občinskega Pravilnika o oddajanju poslovnih prostorov v najem in sprejel lokalni program za kulturo. Občina je v letu 2013 ure za uporabo dvorane dodelila na podlagi internega pravilnika o sofinanciranju športnih programov ter javnega razpisa za sofinanciranje izvajalcev letnega programa športa, odhodke za najem dvorane za izvedbo športnih programov je evidentirala kot tekoče transfere, župan je sprejel sklep o imenovanju nove strokovne komisije za vrednotenje športnih programov, občina pa je pripravila tudi načrt aktivnosti, iz katerega izhaja, da bo pripravila predlog novega internega pravilnika o sofinanciranju športnih programov. Občina je vložila tudi tožbo na ugotovitev ničnosti pogodbe o stavbni pravici iz leta 2012. Za izterjavo dolgovane najemnine v višini 500 evrov je občina sprožila izvršilni postopek na sodišču, na stanovanjskem področju pa je sklenila dodatek k pogodbi o upravljanju, s katerim je storitve tekočega in investicijskega vzdrževanja nepremičnin občine izločila iz pogodbe. Na področju investicijskih odhodkov je občina od izvajalca prejela dogovorjeno bančno garancijo. Glede izvajanja javno-zasebnega partnerstva je občina pripravila načrt aktivnosti, v skladu s katerim naj bi izvedla pogajanja z zasebnim partnerjem in poskušala skleniti dodatek h koncesijski pogodbi. Pripravila je tudi načrt aktivnosti za spremembo pravilnika o sredstvih za delo svetniških skupin, župan pa je sprejel interni pravilnik o mobilni telefoniji v mestni upravi.

### **Revizije pravilnosti poslovanja občin v delu, ki se nanaša na zadolževanje**

Revidirali smo poslovanje devetih občin: Prebold, Krško, Središče ob Dravi, Semič, Miren – Kostanjevica, Rečica ob Savinji, Sveti Jurij v Slovenskih Goricah, Lukovica, Mokronog – Trebelno in Štore. V izdanih revizijskih poročilih smo pozitivno mnenje izrekli trem občinam (Prebold, Krško in Središče ob Dravi), mnenje s pridržkom petim občinam (Semič, Miren – Kostanjevica, Rečica ob Savinji, Sveti Jurij v Slovenskih Goricah, Lukovica), v dveh primerih pa smo izrekli negativno mnenje (občinama Mokronog – Trebelno in Štore).

Glavne ugotovljene nepravilnosti na področju zadolževanja občin so bile naslednje:

- v odloku o proračunu niso načrtovale obsega zadolžitve, niso načrtovale finančnega najema ter niso določile obsega zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine; v enem primeru občina odloka o rebalansu proračuna ni objavila;
- za sklenitev posojilnih pogodb, pogodbe o finančnem najemu ter v enem primeru za del kratkoročnega posojila, dokončno odplačanega v naslednjem letu od leta najetja, niso pridobile soglasja Ministrstva za finance;
- občina se je v enem primeru zadolžila, čeprav je z odplačilom dolga presegla zakonsko dovoljeno mejo zadolžitve;
- dolgoročno so se zadolžile s sklenitvijo pogodb o obročnem odplačilu obveznosti, ne da bi upoštevale postopke zadolževanja občin;
- niso spoštovale zakonskih plačilnih rokov, v primeru dveh občin pa so bili pogodbeni plačilni roki določeni v neskladju z zakonsko določenimi plačilnimi roki;
- stanje likvidnostne zadolžitve je v enem primeru presegalo mejo zakonsko dopustnega;
- v enem primeru občina Ministrstvu za finance ni poročala o stanju finančnega najema, v enem primeru pa podatkov o stanju zadolženosti občine in pravnih oseb na ravni občine ni poslala pravočasno;

- niso v celoti izvajale nadzora nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine ter od pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine tudi niso pridobile podatkov o stanju njihove zadolženosti;
- niso imele vzpostavljenega sistema spremljanja prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let.

Pri reviziji poslovanja Občine Mokronog – Trebelno je računsko sodišče opozorilo tudi na druge dolgoročne obveznosti občine, ki izhajajo iz sklenitve pogodbe o stavbni pravici in podelitve koncesije v okviru javno-zasebnega partnerstva, zaradi katerih menimo, da občina pri prevzemanju obveznosti ni v zadostni meri upoštevala svojih finančnih zmožnosti.

Pri preverjanju zadolževanja v Občini Štore pa smo ugotovili tudi nepravilnosti, povezane z ustanovitvijo gospodarske družbe. Občina je z vplačilom osnovnega kapitala v denarju in s stvarnim vložkom ustanovila gospodarsko družbo, ne da bi opredelila in definirala zaščito občinskega interesa, pri njej najela dolgoročno posojilo, čeprav ne gre za banko ali sklad, in tudi družbi za obveznosti iz zadolževanja izdala poročstvo, čeprav javnofinančni predpisi tega ne predvidevajo.

Občine so večinoma že med izvajanjem revizije začele urejati svoje poslovanje. Vzpostavile so sistem spremljanja prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let, pripravile mesečni načrt za izvrševanje proračuna ter izdelale opis osnovnih aktivnosti procesa zadolževanja občine (vključno z dajanjem soglasij k zadolževanju in izdaji poroštov ter z nadzorom nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine). V letu 2014 so plačale zapadle neplačane obveznosti. Neplačane obveznosti po pogodbi o obročnem plačevanju so občine evidentirale kot dolgoročni kredit, prav tako pa so ukrepe izvedle tako, da so obveznosti po teh pogodbah odplačale ali pa so pogodbe preoblikovale v skladu s predpisi. Ena občina je v svojih poslovnih knjigah prav tako evidentirala dano poročstvo in prenos obveznosti iz občine na gospodarsko družbo. Občine so od pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine pridobile podatke o stanju zadolženosti in poskrbele za pravočasno poročanje Ministrstvu za finance o stanju zadolženosti teh pravnih oseb.

Od Občine Štore pa je računsko sodišče zahtevalo predložitev odzivnega poročila, v katerem bo morala občina izkazati ustrezne popravljalne ukrepe.

### **Revizija pravilnosti dela poslovanja Občine Litija v obdobju od 1. 1. 2014 do 31. 3. 2015**

Računsko sodišče je o pravilnosti dela poslovanja občine, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa ter izvrševanje proračuna, ustanovitev in upravljanje gospodarskih družb ter zadolževanje, izreklo negativno mnenje.

V reviziji smo ugotovili, da je občina ustanovila gospodarsko družbo in ji zagotovila kapitalski vložek z dokapitalizacijami v znesku 5,8 milijona evrov, ne da bi opredelila zaščito občinskega interesa, za ustanovitev družbe pa tudi niso bili izpolnjeni pogoji, ki jih določajo javnofinančni predpisi. Pri tem nad poslovanjem gospodarske družbe tudi ni izvajala celovitega nadzora in ni v celoti uveljavljala pravic lastnika v gospodarski družbi (ni zagotovila, da bi družba naročila blaga, storitev in gradenj oddajala po pravilih o javnem naročanju, v posameznih letih ni odločala o sprejetju letnega poročila gospodarske družbe ali o načinu kritja bilančne izgube gospodarske družbe, knjige sklepov družbe z enim družbenikom ni vodila v skladu s predpisi, v neskladju s predpisi je imenovala tudi direktorico družbe ...).

Obenem je občina v obdobju od leta 2010 do leta 2014 izdala štiri patronatske izjave in 15 blanco menic, ki smo jih po vsebini obravnavali kot poročila, v skupnem znesku 11.605.180 evrov za obveznosti iz zadolževanja te in še ene gospodarske družbe, ki nista posredna proračunska uporabnika ali javni podjetji, česar ji javnofinančni predpisi ne dovoljujejo. Občina pri tem tudi ni v celoti izvajala nadzora nad zadolževanjem obeh gospodarskih družb in drugih pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine (te so se zadolževale kljub temu, da občina v odlokih o proračunu ni določila obsega njihove zadolžitve oziroma so presegle v odlokih določen obseg zadolževanja, občinski svet k zadolžitvam več pravnih oseb ni izdal soglasja, tako kot to predvidevajo predpisi, pred zadolžitvami pravnih oseb pa tudi ni določil pogojev za zadolžitev, ter občina ni preverila, ali imajo pravne osebe za odplačevanje dolga zagotovljena sredstva iz neproračunskih virov). O izdanih jamstvih za obveznosti gospodarskih družb ter stanju zadolženosti občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine občina tudi ni poročala Ministrstvu za finance v skladu s predpisi.

Nepravilnosti smo ugotovili tudi na področju priprave proračuna in zaključnega računa proračuna (posamezni dokumenti niso bili popolni in niso vsebovali vseh zahtevanih podatkov, občina ni določila obsega izdatkov za posamezno trimesečje ali drugo obdobje, v okviru katerega smejo neposredni uporabniki plačevati obveznosti ter mesečno ni načrtovala likvidnosti proračuna). Občina je v sklepih o začasnem financiranju v letih 2014 in 2015 določila večji obseg sredstev ter v obdobju začasnega financiranja porabila več sredstev, kot je bilo dopustno, pri izvrševanju proračuna je izplačala več sredstev, kot je načrtovala na proračunskih postavkah, pri plačilih obveznosti pa tudi ni upoštevala zakonskih plačilnih rokov.

Občina je poslovanje deloma začela urejati že med revizijo. Tako je občina nad poslovanjem gospodarske družbe začela izvajati večji nadzor (pozvala je direktorico družbe in predsednika nadzornega sveta k predložitvi poročil in k ukrepom, na podlagi tega je družba vložila tožbo na povračilo škode zaradi izgradnje prostorov za lekarno; Ministrstvo za javno upravo je zaprosila za mnenje o tem, ali je družba naročnik po ZJN-2, odločila je o letnem poročilu in kritju izgube družbe, dopolnila knjigo sklepov družbe z manjkajočimi vpisi ...). Občina je Ministrstvu za finance poročala o izdanih jamstvih in se z obema gospodarskima družbama in bankami upnicami dogovorila za prenehanje veljavnosti patronatskih izjav in blanco menic, s katerimi je jamčila za obveznosti iz zadolževanja teh dveh družb. Občina je pripravila tudi načrt aktivnosti za sprejem internega akta, ki bodo podlaga za upravljanje s kapitalskimi naložbami (tudi za razmejitve pristojnosti in odgovornosti za upravljanje s kapitalskimi naložbami med posameznimi organi občine in občinsko upravo) ter internega akta za pripravo proračuna in zaključnega računa občine, polletnega poročila ter zadolževanja občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine. Na področju izvrševanja proračuna pa je občina določila obseg izdatkov neposrednih uporabnikov za zadnje trimesečje leta 2015, pripravila mesečne načrte likvidnosti ter pripravila načrt aktivnosti za vzpostavitev evidence spremljanja prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let.

Računsko sodišče je od občine zahtevalo tudi predložitev odzivnega poročila, v katerem mora izkazati nadaljnje popravljalne ukrepe za odpravo ugotovljenih nepravilnosti.

### **Revizija pravilnosti poslovanja Občine Lukovica v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov**

Računsko sodišče je o pravilnosti dela poslovanja občine, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov v letu 2012, izreklo mnenje s pridržkom. Pri reviziji smo ugotovili nepravilnosti pri izvedbo postopkov



oddaje javnega naročila storitev prevoza učencev (občina je javno naročilo oddala na podlagi ekonomsko najugodnejše ponudbe, ne da bi opisala in ovrednotila posamezna merila, javno naročilo oddala na podlagi meril, ki so bila ovrednotena šele v postopku ocenjevanja ponudb, storitev prevozov oddala, ne da bi izvedla enega od predpisanih postopkov javnega naročanja). Občina pred plačilom ni mogla v celoti preveriti višine obveznosti za stroške storitev v zavodih za odrasle. Prav tako ni sprejela lokalnega programa za kulturo; objava javnega razpisa na področju kulture ni vsebovala kriterijev za sofinanciranje programov, nepopolno pa je bilo tudi besedilo objave javnega razpisa in razpisne dokumentacije na področju športa. Na področju kulture in športa pa je občina izvajalcem programov tudi dodelila sredstva, ne da bi prej izvedla javni razpis.

Občina je že med izvedbo revizije izvedla tri popravilne ukrepe, in sicer je izvedla javno naročilo za izvajanje prevozov šoloobveznih otrok po postopku oddaje naročila male vrednosti in z izbranim izvajalcem sklenila pogodbo, pripravila je osnutek pogodbe, v katerem je opredelila medsebojna razmerja občine in zavodov pri zagotavljanju institucionalnega varstva za odrasle, župan pa je sprejel dokumenta, s katerima je opredelil osnovne aktivnosti procesov dodeljevanja tekočih transferov.

### **Zbirno poročilo Priljubljenosti poslovanja občin v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov**

Z izdajo zbirnega poročila smo zaokrožili prečno revizijo 22 manjših, nerevidiranih občin ter namenili pozornost še sistemskemu pregledu področja tekočih transferov, ki predstavljajo kar 40 odstotkov odhodkov vseh občin, pri čemer je bilo v revizije vključenih 5 materialno najpomembnejših tekočih transferov: za šolske prevoze, subvencioniranje cene vrtca, institucionalnega varstva, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in javnim zavodom.

V poročilu smo sicer povzeli ugotovljene nepravilnosti in podana priporočila iz posamičnih revizij, dodatno pa smo izpostavili tudi sistemske probleme, na podlagi katerih smo podali priporočila pristojnim ministrstvom.

Na področju tekočih transferov za prevoze učencev osnovne šole smo izpostavili, da občine prevoze izvajajo na različne načine, da so pogodbe z izvajalci večinoma sklenjene samo za eno leto, povračila stroškov za prevoze otrok, ki jih izvajajo starši sami, ter povračila stroškov za učence, ki se šolajo zunaj šolskega okoliša, pa niso določena enotno.

Pri institucionalnem varstvu odraslih smo glede sistemskih pomanjkljivosti opozorili na dejstvo, da občine nimajo vpliva na to, v kateri zavod bo nameščen upravičenec in na standard storitve, niti nimajo podatkov, da bi preverile znesek računa za institucionalno varstvo, težave pa nastajajo tudi pri izvajanju določb predpisov o prepovedi odtujitve in obremenitve nepremičnin upravičencev, ki jim občina financira institucionalno varstvo.

Na področju transferov za subvencioniranje cene vrtca smo izpostavili nekatere probleme, ki nastajajo zaradi določitve stalnega prebivališča staršev kot merila za to, katera občina mora regresirati ceno vrtca, izpostavili pa smo tudi možnost različnih načinov, s katerimi občine lahko zagotavljajo sredstva za delovanje vrtcev.

Pri tekočih transferih nepridobitnim organizacijam in ustanovam smo opozorili na neprilagojenost predpisanih postopkov dodelitve transferov občinam ter velike razlike med občinskimi predpisi o tem, pri tem pa smo izpostavili tudi pravilo, da se sredstva podelijo z javnim razpisom ter opozorili na problematiko izjem od tega pravila in napačne porabe proračunske rezervacije. Izpostavili smo tudi težave pri določanju narave odhodka in evidentiranju odhodkov na tem področju ter odprta vprašanja glede dokazovanja namenske porabe sredstev in dodeljevanja sredstev v obdobju začasnega financiranja občine.

Pri financiranju političnih strank je temeljni problem izračun števila glasov, ki pomeni prag za financiranje stranke, saj je praksa občin pri tem različna, prav tako pa občine zelo različno določajo višino sredstev financiranja strank.

Na področju tekočih transferov v javne zavode pa smo izpostavili predvsem pomanjkljiv nadzor občin nad poslovanjem svojih javnih zavodov.

Posebno pozornost smo v poročilu namenili tudi analizi podatkov o višini in gibanju tekočih transferov za preteklih sedem let in primerjavam med občinami, ki so nas pripeljale do pomembnega spoznanja, da so razlike v porabi sredstev za tekoče transfere med občinami zelo velike.

Glede na to, da vseh pet v reviziji obravnavanih tekočih transferov predstavlja skupno kar tretjino odhodkov občin in da pretežno temeljijo na zakonsko določenih nalogah občin, pa smo vprašanje teh razlik povezali z vprašanjem sistema določanja cen posameznih storitev, ki je določen z državnimi predpisi, nadalje pa tudi z vprašanji sistema primerne porabe in povprečnine. Izračun povprečnine, ki naj bi odražala obseg sredstev na prebivalca za z zakonom določene naloge, namreč temelji na povprečni porabi občin za tekoče odhodke in tekoče transfere v preteklih štirih letih. Ugotovljene velike razlike med občinami v porabi za v reviziji obravnavane skupine tekočih transferov pa kažejo, da dejanski odhodki za naloge posameznih občin lahko močno odstopajo od povprečne porabe, ki jo odraža povprečnina. Povprečnino kot povprečen strošek občine za obvezne naloge sicer popravlja in prilagaja enačba primerne porabe, vendar pa v reviziji pridobljeni podatki kažejo tudi, da korekcijski faktorji, ki jih ta enačba upošteva (število mladostnikov, starostnikov, dolžina cest, površina občine), ocenjene povprečne porabe ne uspejo dovolj dobro prilagoditi dejanski porabi posamezne občine.

Glede na navedeno smo v poročilu izpostavili vprašanje enakopravnosti in vzdržnosti sistemske ureditve, glede navedenih sistemskih pomanjkljivosti na področju dodeljevanja tekočih transferov ter ustreznosti sistema primerne porabe pa podali tudi priporočila pristojnim ministrstvom.

## **Revizije negospodarskih javnih služb in društev**

Pristojnosti revizijskega oddelka B3 se nanašajo na izvajalce negospodarskih javnih služb, ki jih mora računsko sodišče v skladu z zakonom vsako leto revidirati določeno število, ter na društva in zbornice. Oddelek izvaja tudi vsakoletno obvezno revizijo Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenija in Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije, v pristojnost oddelka pa so tudi revizije javnih agencij in javnih skladov.

Največ revizij je oddelek v letu 2015 izvedel pri javnih zavodih. Javni zavod je pravno organizacijska oblika, ki je namenjena opravljanju t. i. družbenih dejavnosti, med katere zakonodaja izrecno uvršča vzgojo in izobraževanje, znanost, kulturo, šport, zdravstvo, socialno varstvo, otroško varstvo, invalidsko

varstvo ter socialno zavarovanje, ki jih prepoznavamo kot negospodarske javne službe. Javni zavodi so ustanovljeni za zadovoljevanje potreb javnega značaja, torej tistih, ki so v družbi prepoznane kot tako pomembne, da jih je potrebno zadovoljevati v režimu javne službe. Pri tem mora javni zavod spoštovati in upoštevati vse veljavne predpise in druge akte ter hkrati poslovati gospodarno in učinkovito. Država in lokalna skupnost javnemu zavodu torej zagotavljata (javna) sredstva za njegov obstoj in delovanje z obvezo, da javni zavod z njimi upravlja tako zakonito kot tudi smotrno. Pri zakonitosti oziroma pravilnosti poslovanja gre za skladnost poslovanja s predpisi, torej z ustavo, zakoni in podzakonski akti, pa tudi z drugimi splošnimi akti kot so kolektivne pogodbe ter z notranjimi akti zavoda, ter seveda tudi za skladnost poslovanja z morebiti izdanimi posamičnimi pravnimi akti kot so sodbe, upravne odločbe in sklepi ter za skladnost z usmeritvami, ki veljajo za poslovanje javnega zavoda.

Predpisi, ki urejajo poslovanje uporabnikov javnih sredstev, seveda niso sami sebi namen. Poleg splošnih ciljev (red, pravna varnost), bi morali predpisi s področja delovanja javnih zavodov zagotavljati tudi ustrezno (ali čim večjo) količino proizvodov in storitev ustrezne kakovosti za zadovoljevanje potreb javnega značaja, seveda po najnižji ceni (torej s čim manjšim vložkom javnih sredstev). Usmerjenost k gospodarnemu, uspešnemu in učinkovitemu poslovanju javnih zavodov bi tako morala biti tem predpisom imanentna. Ne glede na to, da vsi predpisi ne dosegajo v celoti tega cilja, pa je to temeljno vodilo, s pomočjo katerega je potrebno razreševati morebitne konflikte med zakonitostjo in smotrnostjo poslovanja. To poenostavljeno pomeni, da je predpise potrebno upoštevati tudi v primerih, ko se zdi, da rezultati ravnanj, skladnih s predpisi, niso gospodarni ali učinkoviti. Največkrat temu v resnici ni tako ali pa je nesmotrnost posledica nespoštovanja predpisov ali neustreznega ravnanja v kateri od prejšnjih faz procesa. Kadar pa predpisi v resnici zapovedujejo ravnanja, ki negativno vplivajo na gospodarnost in učinkovitost poslovanja, je dolžnost vseh deležnikov, da usmerijo vse napore v odpravo oziroma spremembo takšnih predpisov.

V Sloveniji imamo okrog 1.500 javnih zavodov (kar predstavlja 54 odstotkov vseh oseb javnega prava), skoraj 24.000 društev, različne zbornice, samo na ravni države pa deluje še 15 javnih agencij in osem javnih skladov. Pri društvih je potrebno omeniti, da računsko sodišče lahko revidira le poslovanje tistih društev, ki prejmejo pomoč iz katerega od proračunov, saj gre za osebe zasebnega prava. Največjo populacijo potencialnih revidirancev oddelka B3 tako predstavljajo javni zavodi. Največ – okrog 2/3 – jih deluje na področju vzgoje, izobraževanja in športa, sledijo pa področja kulture, socialnega varstva in zdravstva. Najmanj javnih zavodov opravlja znanstvenoraziskovalno dejavnost. S stališča verjetnosti, da bo računsko sodišče revidiralo posamezni javni zavod, je precejšnjega pomena njegova velikost, s katero je navadno povezan tudi obseg sredstev, ki jih javni zavod potrebuje za svoje delovanje. Javni zavodi se med seboj bistveno razlikujejo po številu zaposlenih, ki se giblje od treh do prek 7.000 javnih uslužbencev, po obsegu sredstev za delovanje, kjer poleg zdravstvene in pokojninske zavarovalnice ter zavoda za zaposlovanje prevladujejo večje bolnišnice, po načinu financiranja, po deležu sredstev za delovanje iz javno finančnih virov, regionalni umeščenosti, itd. Vse te in še nekatere druge okoliščine, med katerimi velja omeniti zlasti pobude, vplivajo na vsakokratne odločitve računskega sodišča o tem, v katerih javnih zavodih bo opravilo revizijo poslovanja. In tudi v letu 2015 je bilo tako.

V letu 2015 je oddelek B3 na svojem področju izvajal 36 revizij, v katere je bilo vključenih 21 revizorjev in 42 različnih revidirancev. Oddelek je v skladu z zakonom izvajal obvezne revizije in sicer reviziji Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije za leti 2013 in 2014, Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije za leti 2013 in 2014 ter reviziji Prvega pokojninskega sklada za leti 2012 in 2013. Poleg tega je izvajal revizije v 30 javnih zavodih, treh javnih agencijah, na vladi, na treh ministrstvih ter na

mestni občini in društvu. Z revizijami javnih zavodov smo pokrili vsa področja negospodarskih javnih služb, pri čemer smo revidirali največ javnih zdravstvenih zavodov (13) ter javnih zavodov s področja vzgoje, izobraževanja in športa (10). Revidirali smo tudi štiri javne zavode s področja socialnega varstva, dva s področja kulture ter en javni zavod s področja znanstvenoraziskovalne dejavnosti. Tudi regionalna pokritost je bila ustrezna, pri čemer smo največ revizij izvajali v Osrednjeslovenski in Podravski statistični regiji.

V letu 2015 je računsko sodišče, tako kot leto poprej, izdalo 10 dokončnih revizijskih poročil in pet porevizijskih poročil, ki so se nanašala na revizije, izvedene v oddelku B3. Poleg javnih zavodov smo mnenje izrekli tudi vladi, dvema ministrstvom, javni agenciji ter društvu. V tem letu sta bili izdani tudi poročili o reviziji računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije in Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije za leto 2013. O računovodskih izkazih smo izrekli dve pozitivni mnenji, eno mnenje s pridržkom ter eno negativno mnenje. O pravilnosti poslovanja smo izrekli eno pozitivno mnenje, 11 mnenj s pridržkom in dve negativni mnenji. V sedmih primerih se revizija ni zaključila z izdajo revizijskega poročila, saj smo od revidiranih uporabnikov javnih sredstev zahtevali predložitev odzivnih poročil, v katerih so morali ali še morajo poročati o izvedbi 31 popravljalnih ukrepov. V petih porevizijskih poročilih smo poročali o šestih le delno zadovoljivih ukrepih, zaradi česar je računsko sodišče na pristojne organe naslovilo dva poziva za ukrepanje.

Za razliko od preteklega leta smo v treh revizijskih poročilih ocenili tudi smotrnost poslovanja, kar pomeni, da se je na oceno uspešnosti oziroma učinkovitosti poslovanja nanašalo 30 odstotkov izvedenih revizij, mnenje o smotrnosti pa smo izrekli desetim proračunskim uporabnikom. V prečni reviziji smo šestim javnim zdravstvenim zavodom izrekli mnenje o učinkovitosti pri obvladovanju različnih vrst odsotnosti zaposlenih z dela. Pristojnemu ministrstvu smo izrekli mnenje o uspešnosti in učinkovitosti pri načrtovanju, izvajanju ter nadziranju javnih razpisov iz leta 2009 in leta 2012, prek katerih je ministrstvo dodeljevalo sredstva za sofinanciranje socialnega podjetništva. Mnenje o učinkovitosti poslovanja v delu, ki se nanaša na delovanje javne agencije, smo izrekli vladi in pristojnemu ministrstvu, ocenili pa smo tudi uspešnost poslovanja agencije.

Ob tem, da je v javnih zavodih zaposlenih prek 110.000 javnih uslužbencev, ter ob dejstvu, da negospodarske javne službe večinoma zagotavljajo dobrine v obliki storitev, kar pomeni, da izvajalci javnih služb opravljajo delovno intenzivne dejavnosti, ne sme čuditi podatek, da se številčno največ ugotovljenih nepravilnosti še vedno nanaša na plače in druge stroške dela, ki so v večjem ali manjšem obsegu tudi še vedno najpogostejše predmet revizij računskega sodišča na področju negospodarskih javnih služb. Po vrednosti pa je zagotovo potrebno omeniti nepravilnosti pri nabavah blaga in storitev, torej na področju javnega naročanja. Na področju plač so se ugotovitve nanašale na previsoko določene plačne razrede osnovne plače, neupravičeno določeno višino položajnega dodatka ter na nepravilnosti pri izplačilih delovne uspešnosti za povečan obseg dela. Ugotavljali smo tudi nepravilnosti pri sklepanju pogodb o zaposlitvi ter določanju in izplačevanju povračil stroškov, povezanih z delom, in drugih prejemkov iz delovnega razmerja, kot so na primer stroški prevoza na delo ter odpravnine. Nepravilnosti smo ugotavljali tudi pri sklepanju podjemnih in avtorskih pogodb. Čeprav lahko ugotovimo, da se stanje na področju javnega naročanja iz leta v leto izboljšuje, pa smo tudi v letu 2015 ugotavljali, da proračunski uporabniki ne izvajajo vedno predpisanih postopkov za oddajo javnih naročil oziroma teh postopkov ne izvajajo pravilno. V reviziji javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda, katere predmet je bilo izključno naročanje blaga in storitev, smo denimo morali izreči negativno mnenje o poslovanju zavoda na tem področju. Opozoriti velja tudi na ugotovitve, da proračunski uporabniki ne vodijo evidence oddanih

naročil blaga, materiala, storitev in osnovnih sredstev, za katere glede na vrednost ni treba izvesti postopka oddaje javnega naročila, kot ga določa zakon. Glede omogočanja in evidentiranja različnih vrst odsotnosti zaposlenih z dela v zdravstvu velja opozoriti predvsem na kršitve predpisov pri določanju letnega dopusta ter na nepravilno evidentiranje prisotnosti oziroma odsotnosti javnih uslužbencev ter na nepravilnosti, ki so posledica ročnega odštevanja porabljenega letnega dopusta. Podrobneje so ugotovitve posameznih revizij predstavljene v nadaljevanju, kjer navajamo tudi učinke oziroma posledice revizij in ocene potencialnih prihrankov, ki so ali bodo nastali z odpravo ugotovljenih nepravilnosti.

### **Odsotnost z dela zaposlenih v zdravstveni dejavnosti**

Računsko sodišče je o pravilnosti poslovanja Univerzitetnega kliničnega centra Maribor, Splošne bolnišnice Novo mesto in Psihiatrične bolnišnice Begunje ter zdravstvenih domov Ljubljana, Celje in Koper pri omogočanju in evidentiranju različnih vrst odsotnosti z dela v letih 2010 in 2011 izreklo mnenje s pridržkom, predvsem zaradi nepravilnega določanja letnega dopusta in napak v evidentiranju prisotnosti in odsotnosti zaposlenih, kar se je odražalo v napačnem stanju neporabljenega letnega dopusta. Strokovnega izobraževanja in izpopolnjevanja niso ustrezno načrtovali in spremljali, pravice in obveznosti, ki so iz tega izhajale, pa pomanjkljivo ali pa sploh ne formalno opredelili. Pri izvajanju ukrepov za obvladovanje odsotnosti z dela zavodi niso bili učinkoviti, ker večinoma niso spremljali, analizirali in načrtno zniževali odsotnosti zaposlenih z dela in s tem povezanih stroškov. Računsko sodišče je štirim zavodom podalo priporočila za izboljšanje poslovanja glede opredelitve upravičenosti zaposlenih do posameznih vrst odsotnosti, spremljanja in analiziranja ter odobravanja in evidentiranja odsotnosti ter načrtovanja obsega in spremljanja poteka izobraževanja javnih uslužbencev.

Že med izvajanjem revizije so zavodi izvedli vrsto popravljanih ukrepov za odpravo ugotovljenih nepravilnosti – štirje zavodi so določili ovrednoten program strokovnega izobraževanja in izpopolnjevanja po tarifnih skupinah, pet zavodov je uvedlo spremljanje poteka izobraževanja javnih uslužbencev, ki imajo sklenjene pogodbe o izobraževanju in določilo obveznosti javnih uslužbencev, da k vlogam za odobritev plačane odsotnosti predložijo dokazila o opravljanju študijskih obveznosti, štirje zavodi so vzpostavili notranje kontrole pri evidentiranju odsotnosti javnih uslužbencev tako, da bodo zagotavljale pravičen obračun nadomestila plače za vsako odsotnost javnega uslužbenca in pravilno stanje dopusta javnega uslužbenca ob koncu leta, v treh zavodih je direktor(ica) zavoda določil/a delovna mesta, na katerih se pojavljajo določeni pogoji dela za katere javnim uslužbencem pripadajo dnevi letnega dopusta. Med revizijo je en zavod povezal program evidentiranja delovnega časa s kadrovsko evidenco o stanju dopusta javnih uslužbencev, izdal navodilo, s katerim je določil, da ima uslužbenec, ki daruje kri, pravico do odsotnosti z dela v skladu z Zakonom o delovnih razmerjih, z internim aktom določil odgovorne osebe, ki odločajo o odsotnosti zaposlenih z dela z nadomestilom oziroma brez nadomestila plače ter določil način oziroma postopek odobravanja posamezne vrste odsotnosti ter obveznost uslužbencev za predložitev dokazil za koriščenje izrednega dopusta. V porevizijskem postopku je direktor enega od zavodov sprejel navodilo za obvladovanje izpostavljenosti zaposlenih ionizirajočemu sevanju, dva zavoda pa sta določila ovrednoten program strokovnega izobraževanja in izpopolnjevanja po tarifnih skupinah. Ocenjujemo, da bodo revidirani javni zavodi na podlagi izvedenih ukrepov lahko prihranili 6.000 delovnih dni.

### **Revizija računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Slovenske filharmonije v letu 2012**

Računsko sodišče je o računovodskih izkazih izreklo negativno mnenje ker je ugotovilo, da je filharmonija predvsem zaradi napačnega evidentiranja kratkoročnih terjatev do kupcev in razmejevanja prihodkov od

prodaje abonmajev izkazala prenizek presežek prihodkov nad odhodki za leto 2012 ter kumulativno stanje presežka prihodkov nad odhodki v bilanci stanja. O pravilnosti poslovanja v letu 2012 je izreklo negativno mnenje, ker je filharmonija nepravilno določila osnovne plače, izplačala delovno uspešnost zaradi povečanega obsega dela, obračunala stroške prevoza na delo in z dela ter ni določila postopkov in rokov za ugotavljanje pogojev za dodelitev naziva vrhunskega glasbenika in za zasedbo delovnih mest priznanih ustvarjalcev. Material, storitve in osnovna sredstva je nabavila v nasprotju s predpisi o javnem naročanju. Najemnin za stanovanja in sobe ni določila v skladu z veljavno stanovanjsko zakonodajo in ni poskrbela za ureditev njihovega zemljiškoknjižnega stanja. Filharmonija ni sprejela strateškega načrta ter pred spremembo ali dopolnitvijo programa dela ni obveščala pristojnega ministrstva.

Filharmonija je že med izvajanjem revizije vzpostavila ustrezne analitične evidence kratkoročnih terjatev do najemnikov službenih stanovanj in kupcev abonmajev, pravilno stanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter uredila izkazovanje terjatve do kupcev abonmajev. Določila je inventurno komisijo za postopen popis notnega gradiva ter pravilno obračunala amortizacijo. Direktor je sprejel pravilnika o postopkih in rokih za ugotavljanje doseganja posebnih pogojev za naziv vrhunski glasbenik ter za zasedbo delovnih mest priznanih ustvarjalcev in nov akt o sistemizaciji delovnih mest. Filharmonija je pridobila soglasje pristojnega ministrstva za uvrstitev javnih uslužbencev v višji plačni razred, zmanjšala plačo za dva plačna razreda v primerih neustrezne izobrazbe ter marca 2014 vročila pisna obvestila ter anekse o napredovanju javnim uslužbencem, ki so izpolnjevali pogoje že v letu 2012. Izplačala je razliko v plači zaradi odprave tretje četrtine plačnih nesorazmerij v osnovnih plačah in razliko do višine regresa za leto 2012, direktor filharmonije je sprejel tudi strateški načrt zavoda. Za odpravo ostalih napak in nepravilnosti je filharmonija na zahtevo računskega sodišča predložila odzivno poročilo, v katerem je izkazala, da je vzpostavila pravilna stanja dolgoročnih terjatev iz poslovanja, dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev in presežka prihodkov nad odhodki za leti 2013, 2014 in pretekla leta ter predloge za razporeditev oziroma pokrivanje omenjenih presežkov posredovala pristojnemu ministrstvu. Z javnimi uslužbenci je sklenila pogodbo o zaposlitvi za določen čas za delovno mesto pomočnice direktorja in dogovore o vračilu preveč izplačanih plač ter začela pravilno obračunavati povračilo stroškov prevoza na delo in z dela. Objavila je javno naročilo za oddajo tiskarskih storitev in storitev oblikovanja, začela postopek za prekinitev vseh zavarovalnih pogodb in prekinila pogodbo z odvetniško pisarno. Vzpostavila je evidenco o oddaji javnih naročil. Direktor je sprejel nov pravilnik o oddaji službenih stanovanj in sob v najem, ki je usklajen z veljavno stanovanjsko zakonodajo. Ker filharmonija v odzivnem poročilu ni izkazala, da je v internem aktu določila ustrezno sodilo za razmejevanje odhodkov po vrstah dejavnosti, da je začela z ustreznimi postopki uskladitve zemljiškoknjižnega stanja stanovanj in sob z dejanskim stanjem, zlasti glede vpisa lastninske pravice v korist Republike Slovenije ter da je ustrezno uredila sodelovanje z javnim uslužbencem, pri čemer je dogovor o poslovnem sodelovanju sicer prekinila, niso pa bili izpolnjeni vsi pogoji za izplačilo delovne uspešnosti za povečan obseg dela, je računsko sodišče izdalo sklep o kršitvi obveznosti dobrega poslovanja. Po pozivu računskega sodišča svetu zavoda, naj ukrepa v skladu s svojimi pristojnostmi, je filharmonija zaprosila ministrstvo, pristojno za kulturo, za izdajo soglasja in podpis pogodbe, da bo na tej podlagi lahko pri zemljiškoknjižnem sodišču predlagala vpis lastninske pravice na stanovanjih in sobah v korist Republike Slovenije. V predlogu pravilnika o računovodstvu je določila ustrezno sodilo za razmejevanje odhodkov po vrstah dejavnosti, še vedno pa ni ustrezno uredila opravljanja dela inšpektorja orkestra. Ocenjujemo, da bo filharmonija zaradi navedenih ukrepov prihranila najmanj 16.860 evrov.

### **Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v letu 2013**

Računsko sodišče je o računovodskih izkazih zavoda, razen v delu terjatev do zavezancev za neplačane prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje in z njimi povezanih neplačanih prihodkov ter nerazporejenih plačil dajatev, za katere je evidence vodila Davčna uprava Republike Slovenije, izreklo pozitivno mnenje. O pravilnosti poslovanja je izreklo mnenje s pridržkom, ker je ugotovilo, da je zavod nepravilno premestil javne uslužbence in s pripravnikom sklenil pogodbo o opravljanju pripravništva na delovnem mestu, za zasedbo katerega po opravljenem pripravništvu ni imel zahtevanih delovnih izkušenj. V matični evidenci zavarovancev in upokojitvenem postopku zavod ni zagotovil pravih, točnih in popolnih podatkov, ki vplivajo na odmero pokojnine, zato je v nekaterih primerih določil in izplačal nepravilne zneske pokojnine.

Zavod je že med izvajanjem revizije sprejel dopolnitve pravilnika o sistemizaciji delovnih mest glede opravljanja pripravništva, uživalcem pokojnin, za katere je računsko sodišče ugotovilo, da jim v letu 2013 pokojnina ni bila pravilno odmerjena, pokojnino odmeril ponovno, staro odločbo o odmeri pa razveljavil, ter odpravil tudi nepravilnosti pri vnosu podatkov v matično evidenco, ki sicer niso imele finančnih posledic za uživalce pravic.

### **Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2013**

Računsko sodišče je o računovodskih izkazih zavoda za leto 2013, razen dela terjatev do zavezancev za neplačane prispevke za obvezno zdravstveno zavarovanje in z njimi povezanih neplačanih prihodkov ter obveznosti do zavezancev za plačilo prispevka za obvezno zdravstveno zavarovanje za nerazporejena plačila teh prispevkov in z njimi povezanih neplačanih odhodkov, ki so bili vodeni pri Davčni upravi Republike Slovenije, izreklo pozitivno mnenje, ker v vseh pomembnih pogledih pravilno prikazuje stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev ter prihodke in odhodke oziroma prejeme in izdatke zavoda. Tudi o poslovanju zavoda v letu 2013 je računsko sodišče izreklo pozitivno mnenje, ker je zavod v vseh pomembnih pogledih posloval v skladu s predpisi in usmeritvami.

V skladu s priporočili računskega sodišča je zavod pri plačah za oktober 2014 javnim uslužbencem povrnil stroške najcenejšega javnega prevoza na delo in z dela in za enako relacijo javnega prevoza enako višino stroškov, ter opozoril območne enote, da pred obračunom plač za november 2014 preverijo pravilnost izračunov odpravnin med letom in poračunajo morebitne nepravilnosti za leto 2014. Delovno in socialno sodišča je s sodbo 10. 12. 2012 na prvi stopnji razsodilo v prid 13 javnih uslužbencev na najodgovornejših delovnih mestih in zavodu naložilo izplačilo razlike v plačah in pripadajočih izplačilih skupaj z zakonskimi zamudnimi obrestmi. Računsko sodišče je opozorilo zavod, da bi se kot dober gospodar moral pritožiti na sodbo prve stopnje in poskušati doseči zanj ugodno rešitev zadeve.

### **Spodbujanje socialnega podjetništva**

Računsko sodišče je ocenilo, da je bilo Ministrstvo za delo, družino in enake možnosti pri načrtovanju in izvajanju javnih razpisov za spodbujanje socialnega podjetništva, izvedenih leta 2009 in 2012, delno uspešno, saj ciljev ni načrtovalo na podlagi ugotovljenih potreb, ni predvidelo ciljnih rezultatov zaposlovanja in usposabljanja ter ni izdelalo evalvacije doseganja ciljev, cilje razpisa iz leta 2009 pa je le

delno doseglo. Tudi pri načrtovanju, izvajanju in nadzoru obeh javnih razpisov je bilo ministrstvo delno učinkovito. Za bolj učinkovito doseganje ciljev bi si moralo zagotoviti ekonomska, finančna in tržna znanja zlasti za določitev meril za izbiro projektov ter pridobiti povratne informacije o primernosti, uspešnosti in izvedljivosti izbranih projektov. Ministrstvo tudi ni zagotovilo dovolj objektivnega ocenjevanja vlog, sredstev med projekti pa ni razporejalo tako, da bi omogočilo sofinanciranje projektov z boljšo poslovno idejo in poslovno-finančno vzdržnostjo in s tem cilje zagotavljalo bolj dolgoročno. Poleg tega ministrstvo ni zagotovilo ustreznih mehanizmov za spremljanje trajnosti zaposlitev oseb kot podlage za oceno dolgoročne uspešnosti izbranih projektov.

Računsko sodišče je izdalo priporočila za izboljšanje poslovanja pri spodbujanju socialnega podjetništva Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, ki je zaradi sprememb zakonodaje, prevzelo področje socialnega podjetništva. Računsko sodišče je priporočalo ministrstvu naj v bodoče pri izvajanju ukrepov, povezanih s spodbujanjem socialnega podjetništva izboljša poslovanja s premišljenim in ciljnim načrtovanjem, ki bo temeljilo na opravljenih analizah in ugotovljenih potrebah, ter z izdelavo analiz stanja in evalvacijami doseganja ciljev in učinkov že izvedenih ukrepov za spodbujanje socialnega podjetništva. Zneske sofinanciranja naj določi glede na perspektivnost in poslovno-finančno vzdržnost projektov ter s tem povezanimi učinki zaposlovanja. Ministrstvo naj spremlja projekte in njihove učinke vsaj tri leta po zaključku sofinanciranja. Da bi sistemsko pripomogli k odpiranju novih delovnih mest v okviru projektov spodbujanja socialnega podjetništva pa je pomembno tesnejše sodelovanje vseh pristojnih organov.

### **Revizija pravilnosti poslovanja ŠENT – Slovenskega združenja za duševno zdravje v letu 2013**

Računsko sodišče je izreklo mnenje s pridržkom o pravilnosti poslovanja saj je ugotovilo, da je združenje zaposlenim izplačalo previsok regres za letni dopust in jubilejne nagrade zaposlenim, ter nepravilnosti pri sklepanju pogodb o zaposlitvi. Združenje je Fundaciji za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij poročalo o višjih skupnih stroških programa varovanja človekovih pravic od dejansko doseženih, izvajalcev storitev več kot tri leta ni izbiralo po katerem od postopkov, ki jih določa interni pravilnik o oddaji javnih naročil, in v nasprotju z določili notranjih aktov povezanim družbam dodelilo kratkoročna posojila. Združenje tudi ni izkazalo, da je pogodbeni razmerja na predlog izvršnega direktorja potrdil izvršni odbor kot pristojni organ združenja.

Že med izvajanjem revizije je združenje preverilo pogodbe o zaposlitvi in z vsemi zaposlenimi, pri katerih je ugotovilo neskladje z internimi akti, sklenilo nove pogodbe o zaposlitvi. Regres za letni dopust za leto 2014 je obračunalo in izplačalo v skladu s predpisi. Za odpravo ostalih nepravilnosti je računsko sodišče od združenja zahtevalo popravilne ukrepe. V odzivnem poročilu je združenje poročalo o aktivnostih, ki bodo zagotovile, da bodo izvajalci storitev izbrani v skladu s pravilnikom o oddaji javnih naročil ter o aktivnostih za ureditev posojilnih razmerij s povezanim družbami, kjer je združenje ustanovitelj ali soustanovitelj. Združenje je začelo tudi postopek sprememb in dopolnitev pravilnika o računovodstvu glede ureditve pristojnosti izvršnega direktorja pri sklepanju pogodbenih razmerij in glede nalaganja oziroma posojanja presežkov lastnih sredstev združenja. Računsko sodišče je popravilne ukrepe ocenilo kot zadovoljive. Opozorilo pa je, da se dejavnosti združenja financirajo pretežno iz proračunskih in drugih javnih sredstev, zato mora združenje zagotavljati pregledno in gospodarno porabo teh sredstev, kar vključuje tudi ustrezno ravnanje pri oddaji javnih naročil. Prihranke združenja zaradi odpravljenih nepravilnosti ocenjujemo na najmanj 18.450 evrov.



## Revizija pravilnosti poslovanja Osnovne šole Vič v letu 2013

Računsko sodišče je o pravilnosti poslovanja izreklo mnenje s pridržkom. Šola ni vodila ustreznih evidenc, povezanih z opravljanjem dela, ni pridobila soglasij k zaposlitvam ter avtorskim in podjemnim pogodbam, v nekaterih pogodbah o zaposlitvi ni določila plačnega razreda ter javnim uslužbencem ni določila povečane ali zmanjšane učne obveznosti. Neupravičeno je izplačevala delovno uspešnost za povečan obseg dela, preveč je izplačala tudi regresa za letni dopust in odpravnin ter nepravilno obračunala stroške prevoza na delo. Šola je zaračunavala prenizke najemnine in pri oddaji šolskih prostorov ni upoštevala veljavnih cenikov, prav tako tudi ni upoštevala predpisov o javnem naročanju.

Šola je že med revizijo pričela obračunavati in izplačevati povračila stroškov prevoza na delo in z dela v skladu s predpisi, v odzivnem poročilu, ki ga je izdelala na zahtevo računskega sodišča, pa je poročala še o ostalih popravljalnih ukrepih. Šola je tako izkazala, da je s tremi javnimi uslužbenci sklenila anekse k pogodbam o zaposlitvi, v katerih je določila ustrezne plačne razrede. Pri plači za avgust 2015 je javni uslužbenki izplačala razliko med dejansko izplačano in zakonito plačilo, skupaj s pripadajočimi obrestmi. S strokovnimi delavci šole je za šolsko leto 2015/2016 sklenila dogovore o opravljanju povečanega oziroma zmanjšane obsega dela in o plačilu za povečano oziroma zmanjšano učno obveznost v tem šolskem letu, iz katerih izhaja tudi tedensko število ur izvajanja interesne dejavnosti. Šola je vzpostavila evidenco oddanih naročil blaga, materiala, storitev in osnovnih sredstev, za katere glede na vrednost ni treba izvesti postopka oddaje javnega naročila, kot ga določa zakon. Mestno občino Ljubljana je pozvala k sklenitvi pogodbe o upravljanju s stvarnim premoženjem. Na podlagi sklepa šole je z najemniki, ki v šolskem letu 2015/2016 uporabljajo šolske prostore brezplačno, za določen čas enega leta sklenila pogodbe o oddaji nepremičnine v brezplačno uporabo. Računsko sodišče je navedene ukrepe ocenilo kot zadovoljive. Prihranke šole zaradi odprave ugotovljenih nepravilnosti ocenjujemo na najmanj 2.900 evrov.

## Revizija računovodskih izkazov in pravilnost poslovanja Univerze v Ljubljani, Fakultete za šport v letu 2012

O računovodskih izkazih fakultete je računsko sodišče izreklo mnenje s pridržkom, ker je fakulteta izkazala precejšnjo vrednost drobnega inventarja in hkrati previsoko vrednost sklada premoženja in presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let. Zaradi previsoko izkazanih kratkoročno odloženih prihodkov je bil podcenjen presežek prihodkov nad odhodki preteklih let. Fakulteta odhodkov ni pravilno razmejila na dejavnost javne službe in tržno dejavnost. Ob koncu leta 2012 fakulteta ni izvedla inventure. Tudi o pravilnosti poslovanja je računsko sodišče fakulteti izreklo mnenje s pridržkom. Nepravilnosti se nanašajo na pogodbe o zaposlitvi in določitev plačnega razreda, vodenje evidenc delovne obveznosti, določitev položajnega dodatka in plače dekana ter sklepanje podjemnih pogodb. Fakulteta je zaposlenim neupravičeno plačevala sodelovanje pri izvedbi komisijskih izpitov, ki sicer sodijo v redno delovno obveznost. Pri nabavi zemeljskega plina je fakulteta ravnala v nasprotju s predpisi o javnem naročanju.

Že med izvajanjem revizije je fakulteta povečala popravek vrednosti drobnega inventarja in znesek obračunane amortizacije v breme prihodkov fakultete ter zmanjšala sklad premoženja za neopredmetena in opredmetena sredstva in s tem odpravila napako pri izkazovanju drobnega inventarja. Zmanjšala je kratkoročno odložene prihodke in povečala sklad premoženja za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva, zmanjšala pasivne časovne razmejitev in povečala prihodke ter tako že med izvajanjem revizije odpravila napake v računovodskih izkazih. Fakulteta je tudi pripravila ustrezne podlage za izvedbo popisa in po stanju na dan 31. 12. 2014 izvedla popis neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev,

terjatev ter obveznosti. Za odpravo ostalih nepravilnosti je morala fakulteta na zahtevo računskega sodišča predložiti odzivno poročilo, v katerem je moral izkazati, da je odpravila preostale nepravilnosti pri obračunavanju plač javnih uslužbencev, začela z aktivnostmi za odpravo nepravilnosti pri sklepanju pogodb o zaposlitvi, evidentiranju dejansko opravljene neposredne pedagoške obveznosti ter z aktivnostmi za izvedbo ustreznih postopkov izvire dobavitelja energenta. Ker je bil rok za predložitev odzivnega poročila 5. 1. 2016, porevizijski postopek v letu 2015 ni bil zaključen, ob zaključku porevizijskega postopka pa bodo ovrednoteni tudi morebitni prihranki kot posledica odprave nepravilnosti.

### **Pravilnost javnega naročanja v Kranjskih vrtcih v letih 2012, 2013 in 2014**

Računsko sodišče je izreklo negativno mnenje o pravilnosti dela poslovanja zavoda, ki se nanaša na javno naročanje v letih 2012, 2013 in 2014, ker je zavod material, storitve in osnovna sredstva naročal v nasprotju s predpisi o javnem naročanju. Zavod je nepravilno določil ocenjeno vrednost naročil ter izbral oziroma izvajal nepravilne postopke oddaje naročil. Izvajalcev storitev evrov ni izbral v skladu z notranjim aktom, ni objavil obvestil o oddaji javnega naročila, v pogodbah ni navedel podizvajalcev in od ponudnikov ni zahteval potrjenih računov podizvajalcev. Zavod pred sklenitvijo dodatkov k pogodbam ni pridobil soglasij nadzornega organa oziroma ga o pomembnih spremembah pogodb ni obveščal, ni zaračunal pogodbene kazni in ni pridobil ustreznih garancij za dobro izvedbo pogodbениh obveznosti in za odpravo napak v garancijskem roku. Račune je dobaviteljem in izvajalcem plačeval v rokih, daljših od 30 dni.

Zavod je že med izvajanjem revizije pričel s pripravo in izvedbo odprtega postopka oddaje javnega naročila živil in z izbranimi dobavitelji pogodbe podpisal februarja 2015 za štiriletno obdobje. Pričel je tudi z aktivnostmi, povezanimi z oddajanjem obvestil o oddaji javnega naročila, navajanjem podizvajalcev in rokov veljavnosti v pogodbah, vzpostavil je tudi evidence finančnih zavarovanj. Za odpravo preostalih nepravilnosti je računsko sodišče od zavoda zahtevalo predložitev odzivnega poročila. Od zavoda je zahtevalo, da izkaže začetek aktivnosti za izbiro dobaviteljev preostalega materiala ter izvajalcev storitev in vzpostavi ustrezno obveščanje nadzornega organa o sklenjenih dodatkih k pogodbam, sklenjenim po predhodno izvedenem postopku oddaje javnega naročila s pogajanjem brez predhodne objave. Ker je bil rok za predložitev odzivnega poročila 2. 2. 2016, porevizijski postopek v letu 2015 ni bil zaključen, ob zaključku porevizijskega postopka pa bodo ovrednoteni tudi morebitni prihranki kot posledica odprave nepravilnosti.

### **Delovanje Javne agencije Republike Slovenije za zdravila in medicinske pripomočke**

Računsko sodišče je agenciji za pravilnost poslovanja v letih 2011 in 2012 izreklo mnenje s pridržkom zlasti zaradi nepravilnosti pri razvrstitvi vodstvenih delovnih mest, izbiri izvajalcev storitev, izdaji odločb in določanju izredne višje dovoljene cene zdravil. Agencija ni vzpostavila predpisanega registra medicinskih pripomočkov. Pri uresničevanju zastavljenih ciljev v obdobju 1. 1. 2007 – 30. 6. 2013 je bila delno uspešna, saj strateških ciljev ni določila za vse naloge, posamezni cilji pa niso imeli določenih izhodiščnih vrednosti. Vlada Republike Slovenije in Ministrstvo za zdravje sta bila v istem obdobju pri zagotavljanju pogojev poslovanja in nadzoru nad agencijo delno učinkovita predvsem, ker ustanovitev agencije ni bila ustrezno utemeljena, ni bila preverjena višina pristojbin, kljub ustvarjenem presežku vrednost transferne pogodbe ni bila zmanjšana, niso bili določeni cilji in pričakovani rezultati za delo direktorja, ni bila sklenjena pogodba za uporabo in upravljanje prostorov in opreme.

Agencija je že med izvajanjem revizije odpravila nekatere nepravilnosti. V akt o sistemizaciji je vključila naloge posameznih organizacijskih enot, določila število javnih uslužbencev, ki lahko opravljajo delo na posameznem delovnem mestu, ustrezno določila pogoje za imenovanje direktorja ter vodstvena delovna mesta uvrstila v plačno skupino v skladu s predpisi. Direktor je s sklepom o imenovanju komisij za izvedbo rednega popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev določil vodjo in namestnika popisa in upošteval načelo nezdržljivosti funkcij za člane popisnih komisij. Agencija se je pridružila javnima naročiloma Ministrstva za finance za nakupe letalskih kart in najemodajalca poslovnih prostorov obvestila o zmanjšanju števila parkirnih mest. Odločbe ali sklepe agencija pred podpisom pravno in finančno pregleda ter preveri določitev stroškov postopka. Agencija je sprejela navodilo, s katerim je določila način plačila pristojbin na področju zdravil in medicinskih pripomočkov. Na spletni strani je objavila register medicinskih pripomočkov, katerih proizvajalci oziroma predstavniki proizvajalcev imajo sedež v Republiki Sloveniji. Izjava o prosti prodaji, ki omogoča dajanje medicinskih pripomočkov v promet v Republiki Sloveniji, Evropski uniji in Evropskem gospodarskem prostoru se sklicuje na odločbo za vlogo.

Vlada je med izvajanjem revizije naložila ministrstvu, da izvedejo analizo primernosti pravnoorganizacijske oblike, v kateri se opravljajo naloge javne agencije, predvsem z vidika vsebinske utemeljitve obstoja javne agencije iz njihove pristojnosti. Vlada je tudi sprejela Usmeritve za opravljanje nadzora nad zakonitostjo, učinkovitostjo in uspešnostjo dela javnih agencij in naložila pristojnim ministrstvu, da ob predložitvi letnega poročila o delu javne agencije od direktorja zahtevajo poročilo o delovanju, poslovanju in opravljanju nalog iz pristojnosti javne agencije in da poročajo o izvedbi nadzora nad zakonitostjo, strokovnostjo in učinkovitostjo dela javne agencije na način, kot to določajo usmeritve o nadzoru ter da o morebitnih ugotovitvah nezakonnosti ministrstva vladi predlagajo ustrezne ukrepe.

Ker agencija in ministrstvo med revizijskim postopkom nista odpravila vseh ugotovljenih nepravilnosti in nesmotnosti, je računsko sodišče zahtevalo predložitev odzivnega poročila, v katerem bo agencija izkazala pripravo načrta aktivnosti, s katerim bo zagotovljeno, da bodo vsi veljavni notranji akti sprejeti oziroma potrjeni na svetu agencije, ministrstvo pa bo moralo izkazati pripravo načrta aktivnosti za pridobitev kalkulacije stroškov izvajanja posamezne naloge, za katere se zaračunavajo pristojbine na področju zdravil in medicinskih pripomočkov, ter spremembo pravilnikov, ki določajo višino pristojbin. Ker je rok za predložitev odzivnega poročila 15. 3. 2016, porevizijski postopek v letu 2015 ni bil zaključen, ob zaključku porevizijskega postopka pa bodo ovrednoteni tudi morebitni prihranki kot posledica odprave nepravilnosti.

## **Revizije izvajalcev gospodarskih javnih služb, privatizacij in varstva okolja**

Oddelek B4 je pristojen za revidiranje izvajalcev gospodarskih javnih služb (v nadaljevanju: GJS), gospodarskih družb, v katerih imata država ali lokalna skupnost večinski delež in privatizacije. V pristojnosti oddelka B4 je bila tudi obvezna revizija Družbe za upravljanje terjatev bank, d. d. (v nadaljevanju: DUTB).

V letu 2015 se je v oddelku B4 izvajalo 13 revizijskih postopkov in trije porevizijski postopki, v katerih je bilo vključenih 19 revizorjev. Revidirana so bila vsa področja, za katera je oddelek pristojen, z izjemo privatizacije.

Oddelek B4 je v letu 2015 izvedel obvezno revizijo poslovanja Družba za upravljanje terjatev bank, d.d. (v nadaljevanju: DUTB) za leto 2013, v katero je vključil še revizijo učinkovitosti poslovanja vlade in Ministrstva za finance pri vzpostavitvi pogojev za delovanje DUTB v obdobju od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2013<sup>9</sup> (v nadaljevanju: revizija DUTB 2013). Izvedena je bila revizija učinkovitosti obvladovanja denarnih tokov skupine Holding slovenske elektrarne, d. o. o., (v nadaljevanju: HSE) kot posledica izvedbe investicije v blok 6 Termoelektrarne Šoštanj.<sup>10</sup> Končane so bile še revizije zagotavljanja učinkovitega odstranjevanja komunalnih odpadkov<sup>11</sup>, izvajanje poslov SID - Slovenske izvozne in razvojne banka, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: SID banka), v imenu in za račun Republike Slovenije<sup>12</sup> in revizija ravnanja z izrabljenimi vozili<sup>13</sup>.

Na področju izvajanja in financiranja obveznih občinskih GJS varstva okolja se je izvajala revizija oblikovanja, določanja in nadzorovanja cen obveznih občinskih javnih služb varstva okolja. V teku so bile revizije smotrnosti organiziranja dela obsojencev in poslovanja Javnega gospodarskega zavoda "Pohorje" Mirna, revizija učinkovitosti poslovanja Kontrole zračnega prometa Slovenije, d. o. o., revizija učinkovitosti pri urejanju oskrbe s pitno vodo Pomurja in revizija smotrnosti poslovanja pri zagotavljanju sredstev za razgradnjo Nuklearne elektrarne Krško, d. o. o.

V letu 2015 so se začele izvajati revizije učinkovitosti izvajanja javnih služb v Murski Soboti, učinkovitosti izvajanja ukrepov za racionalizacijo poslovanja Premogovnika Velenje, d. d., učinkovitosti zagotavljanja pogojev in izvajanje GJS prevoza potnikov in smotrnosti poslovanja družb v skupini Slovenske železnice, d. o. o.

Z revizijami izvajanja GJS ugotavljamo veliko nedoslednosti v pravni ureditvi njihovega izvajanja, kar se odraža v številnih pobudah za revidiranje tega področja in postavljenih vprašanjih. Izvajalci GJS so dolžni zagotavljati državljanom pod enakimi pogoji kakovostne in cenovno dostopne storitve javnih služb, pri izvajanju javne službe pa morajo varovati interese uporabnikov in zagotavljati splošno dostopnost do javnih storitev. V letu 2015 so izstopala vprašanja, povezana s financiranjem GJS (poračun cen, diferencirane cene, določitev provizije in podobno). GJS so v skladu z Zakonom o gospodarskih javnih službah<sup>14</sup> državne ali lokalne in so lahko obvezne ali izbirne. Oblike, v katerih se izvajajo GJS, pa so različne, in sicer: režijski obrat, javni gospodarski zavod, javno podjetje, podelitev koncesije. Določitev oblike je odvisna predvsem od obsega izvajanja GJS in ali gre za izvajanje profitne ali neprofitne dejavnosti. Najpogostejše se zagotavljajo GJS v statusni obliki javnega podjetja, ki je pravno-organizacijsko gospodarska družba, najpogostejše urejena kot delniška družba ali družba z omejeno odgovornostjo. Javno podjetje je ustanovljeno s posebnim javnopravnim aktom za izvajanje GJS. V praksi se takšna javna podjetja pogosto poleg izvajanja GJS in posebnih storitev<sup>15</sup>, ukvarjajo tudi s tržno dejavnostjo. Pričakovali bi, da pretežni del poslovanja takšnih javnih podjetij predstavljajo dejavnosti GJS. Ugotavljamo pa, da

<sup>9</sup> Revizijsko poročilo številka 3262-1/2013/191 je bilo izdano 3. 3. 2015.

<sup>10</sup> Revizijsko poročilo številka 321-1/2014/49 je bilo izdano 19. 8. 2015.

<sup>11</sup> Revizijsko poročilo številka 321-5/2011/132 je bilo izdano 2. 9. 2015.

<sup>12</sup> Revizijsko poročilo številka 3261-1/2011/153 je bilo izdano 27. 11. 2015.

<sup>13</sup> Revizijsko poročilo številka 321-3/2014/71 je bilo izdano 2. 12. 2015.

<sup>14</sup> Uradni list RS, št. 32/93, 30/98, 127/06, 38/10, 57/11.

<sup>15</sup> Ne sodijo med obvezne GJS, so pa posledica njihovega izvajanja, saj se za njihovo izvajanje uporablja javna infrastruktura, namenjena za izvajanje GJS.

temu ni tako. Na slabosti takšnega načina poslovanja javnih podjetij je računsko sodišče opozorilo z izdanim mnenjem o javnofinančnem vprašanju<sup>16</sup>.

Oddelek B4 je pristojen tudi za izvajanje revizij gospodarskih družb, v katerih imata država ali lokalna skupnost večinski delež. Ta pristojnost izhaja iz Zakona o računskem sodišču<sup>17</sup> (v nadaljevanju: ZRacS-1), Zakona o Slovenskem državnem holdingu<sup>18</sup> (v nadaljevanju: ZSDH-1) in Zakona o ukrepih Republike Slovenije za krepitev stabilnosti bank<sup>19</sup> (v nadaljevanju: ZUKSB).

Na podlagi 71. člena ZSDH-1 je računsko sodišče pristojno za opravljanje revizij pravilnosti in smotrnosti poslovanja Slovenskega državnega holdinga, d. d., (v nadaljevanju: SDH) v skladu s pristojnostmi, kot jih določa ZRacS-1. Računsko sodišče je hkrati pristojno tudi za opravljanje revizij pravilnosti in smotrnosti poslovanja v gospodarskih družbah, v katerih ima SDH neposredno ali posredno prevladujoč delež glasovalnih pravic, in sicer tudi v obdobju desetih let pred uveljavitvijo tega zakona. Pristojnost računskega sodišča, da poleg revizije pravilnosti in smotrnosti poslovanja DUTB, vključuje še revizije pravilnosti in smotrnosti poslovanja v gospodarskih družbah, v katerih ima DUTB neposredno ali posredno prevladujoč delež glasovalnih pravic, izhaja iz 19. člena ZUKSB. Ugotavljamo, da je država na podlagi 29. člena ZSDH-1 sprejela strategijo upravljanja kapitalskih naložb države, medtem ko je na lokalni ravni sistemska ureditev upravljanja kapitalskih naložb pomanjkljiva, na kar je računsko sodišče opozorilo v že navedenem mnenju o javnofinančnem vprašanju.

Na podlagi 19. člena ZUKSB "Nadzor nad zakonitostjo, namembnostjo, gospodarno in učinkovito rabo sredstev DUTB in namenske družbe, ki jo ustanovi DUTB skupaj z bankami, opravlja Računsko sodišče Republike Slovenije vsako leto." S spremembo ZUKSB<sup>20</sup> je bila spremenjena določba 19. člena in računsko sodišče ni več zavezano, da revidira DUTB vsako leto.

V letu 2015 je bilo izdanih pet revizijskih poročil in tri porevizijska poročila, ki so se nanašala na revizije, izvedene v oddelku B4. Izdana revizijska poročila so se nanašala na revizijo DUTB 2013, obvladovanje denarnih tokov skupine HSE zaradi investicije v blok 6, ravnanje s komunalnimi odpadki, izvajanje poslovanja SID banke v imenu in za račun Republike Slovenije in ravnanje z izrabljenimi vozili. V večini primerov smo zahtevali predložitev odzivnega poročila o izkazanih popravljalnih ukrepih in podali priporočila. V letu 2015 so bila izdana tri porevizijska poročila, ki so se nanašala na mnenje o zadovoljivosti izkazanih popravljalnih ukrepov. Gre za porevizijska poročila o zagotavljanju in izvajanju obvezne državne GJS sežiganja komunalnih odpadkov<sup>21</sup>, zagotavljanju izvajanja in nadzora nad pokopališko in pogrebno dejavnostjo ter urejanjem pokopališč<sup>22</sup> in vzpostavitvi pogojev za delovanje DUTB in poslovanje DUTB v letu 2013<sup>23</sup>.

<sup>16</sup> Številka 330-7/2015/1 z dne 21. 12. 2015.

<sup>17</sup> Uradni list RS, št. 11/01, 109/12

<sup>18</sup> Uradni list RS, št. 25/14, 96/15.

<sup>19</sup> Uradni list RS, št. 105/12, 63/13, 23/14, 104/15.

<sup>20</sup> Uradni list RS, št. 104/15; sprememba je pričela veljati od 27. 1. 2016.

<sup>21</sup> Porevizijsko poročilo številka 321-4/2012/93 je bilo izdano 15. 4. 2015.

<sup>22</sup> Porevizijsko poročilo številka 320-10/2012/101 je bilo izdano 15. 4. 2015.

<sup>23</sup> Porevizijsko poročilo številka 3262-1/2013/235 je bilo izdano 22. 9. 2015.

Računsko sodišče je v porevizijskem postopku zagotavljanja in izvajanja obvezne državne GJS sežiganja komunalnih odpadkov ugotovilo, da izkazani popravljalni ukrepi v dveh primerih niso bili zadovoljivi, v dveh primerih pa so bili delno zadovoljivi. Zaradi tega je Ministrstvo za okolje in prostor kršilo obveznost dobrega poslovanja<sup>24</sup>, zaradi česar je računsko sodišče izdalo vladi poziv za ukrepanje<sup>25</sup>.

V porevizijskem postopku zagotavljanja izvajanja in nadzora nad pokopališko in pogrebno dejavnostjo ter urejanjem pokopališč je bilo ugotovljeno, da vlada in Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo nista v celoti izkazala zadovoljivega ukrepa, zato sta kršila obveznost dobrega poslovanja. Računsko sodišče je na podlagi navedenega izdalo vladi poziv za ukrepanje.

V primeru revizije DUTB 2013 je bilo v porevizijskem postopku ugotovljeno, da vlada v treh primerih, Ministrstvo za finance v enem primeru in DUTB v petih primerih niso v celoti izkazali zadovoljivih ukrepov. Zaradi tega so kršili obveznost dobrega poslovanja. Računsko sodišče je na podlagi navedenega izdalo upravnemu odboru DUTB in vladi poziv za ukrepanje.

Z izdanimi revizijskimi poročili smo opozorili na številne nepravilnosti in nesmotnosti. V nadaljevanju opozarjamo zgolj na najbolj pomembne.

Z revizijo DUTB 2013 so bile ugotovljene kršitve naslednjih predpisov: ZUKSB (DUTB ni sklenila pogodb o povračilu stroškov z bankami, seznamov tveganih postavk v pogodbah z bankami ni uskladila s seznamami, s katerimi sta soglašali vlada in Evropska komisija in ni zagotovila preglednosti postopka prenosa tveganih postavk iz bank), Zakona o javnem naročanju<sup>26</sup> (ZJN-2) (z več gospodarskimi družbami je sklenila pogodbe o izvajanju storitev brez izvedbe postopkov javnega naročanja), Zakona o delovnih razmerjih<sup>27</sup> (ZDR-1) (za zaposlitev direktorja upravljanja s premoženjem je sklenila pogodbo kot s poslovodno osebo, upravni odbor DUTB ni sprejel sistemizacije delovnih mest), Zakon o gospodarskih družbah<sup>28</sup> (ZGD-1) (za zaposlitev direktorja upravljanja s premoženjem DUTB je sklenila pogodbo kot s poslovodno osebo), Politika prejemkov DUTB (bruto prejemki neizvršnih direktorjev so presegali vrednost vsote fiksnega dela prejemkov iz politike prejemkov, upravni odbor DUTB ni določil ciljev za opredelitev variabilnega dela prejemkov za izvršne direktorje, pogodbe o poslovanju vsebujejo določila, ki jih politika prejemkov ne predvideva), Statut DUTB (DUTB ni sklicala skupščine in ni pripravila gradiva za odločanje glede izdaje obveznic). Z revizijo so bile ugotovljene tudi nesmotnosti, in sicer: neučinkovitost poslovanja vlade in Ministrstva za finance pri pripravi in sprejemu podlag za vzpostavitev delovanja DUTB (v predlogu zakona vlada in Ministrstvo za finance nista ocenila finančnih posledic njegovega sprejema in stroškov delovanja DUTB, nista uredila nadzora nad DUTB, nista natančno opredelila temeljnih načel delovanja DUTB, nista utemeljila razlogov za izvzem DUTB od uporabe drugih predpisov in nista podrobneje določila ukrepov za krepitev stabilnosti bank, vlada je na predlog Ministrstva za finance sprejela politiko prejemkov brez proučitve upravičenosti višine prejemkov in dokapitalizirala DUTB brez predhodne proučitve ocenjenih stroškov njenega delovanja), neučinkovitost poslovanja vlade in Ministrstva za finance pri prenosu tveganih postavk bank na DUTB (o prenosu tveganih postavk bank na DUTB je vlada sprejela sklepe, ki niso bili obrazloženi in niso izhajali iz

<sup>24</sup> Peti odstavek 29. člena ZRacS-1 in prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije.

<sup>25</sup> Sedmi odstavek 29. člena ZRacS-1 in 39. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije.

<sup>26</sup> Uradni list RS, št. 12/13 – UPB, 19/14, 90/14 – ZDU-1I.

<sup>27</sup> Uradni list RS, št. 21/13, 78/13 – popr., 47/15 – ZZSDT.

<sup>28</sup> Uradni list RS, št. 65/09 – UPB, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 – odl. US, 82/13, 55/15.

ustreznih podatkov, saj prenosna vrednost in vrste tveganj postavk v sklenjenih pogodbah odstopajo od seznamov o katerih je odločila vlada), neučinkovitost poslovanja DUTB (upravni odbor ni sprejel internih aktov, s katerimi bi uredil izvajanje notranjih kontrol, obravnavanje pobud bank, upravljanje s premoženjem in poslovodne pristojnosti izvršnih direktorjev, upravni odbor ni uredil ocenjevanja svojega dela in pri določitvi prejemkov izvršnih direktorjev ni izhajal iz njihovih pooblastil ali nalog, upravni odbor ni obravnaval pogodb o prenosu tveganj postavk iz bank in ni pridobil dopolnjenih poslovnih strategij bank, DUTB pri sklepanju in upravljanju s pogodbami z zunanjimi izvajalci ni sledila načelom dobre prakse in je nase prevzela stroške upravljanja terjatev), negospodarnost poslovanja DUTB (DUTB ni zagotovila preglednosti pri naročanju svetovalnih storitev in ni spremljala izvajanja sklenjenih pogodb, ni preverila stroškovne učinkovitosti pri sklepanju pogodb s svetovalnimi družbami, bruto prejemki neizvršnih direktorjev so presegali prejemke izvršnih direktorjev in so zaradi neustreznega internega akta o povračilih stroškov presegli prejemke, določene v politiki prejemkov, za opravljanje funkcije direktorja področja upravljanja s premoženjem je sklenila pogodbo o zaposlitvi, s katero je presegla mesečno plačo vseh vršilcev dolžnosti izvršnih direktorjev).

Ugotovljene nesmotrnosti v reviziji obvladovanja denarnih tokov skupine HSE zaradi investicije v blok TEŠ 6 so se nanašale na ne dovolj jasno določene odgovornosti, vloge in razmerja med subjekti na revidiranem področju, neustrezno načrtovanje ter na ne dovolj učinkovite priprave za izvedbo aktivnosti, slabo kvaliteto in odsotnost podatkov in informacij, na podlagi katerih bi bilo mogoče presojanje delovanja, neustrezno poročanje, saj poročila niso bila pripravljena sistematično in tako, da bi omogočala jasen, celosten, uravnotežen in objektivni pregled delovanja in neustrezen nadzor stroškov investicije, saj je vrednost investicije presegla vrednost, ki je bila določena ob sprejemu odločitve za njeno izvedbo.

V reviziji SID banke pri izvajanju poslov v imenu in za račun Republike Slovenije je bila ugotovljena neuspešnost SID banke pri izvajanju poslov programa izravnave obresti ter neučinkovitost poslovanja Ministrstva za finance in vlade pri predlaganju in sprejetju predloga sprememb predpisa, s katerim bi uredila izračun in načrtovanje varnostnih rezerv za zavarovalne posle. Ministrstvo za finance od SID banke ni pridobivalo zadostnih podatkov o izvajanju poslov, ni nadziralo izvajanja vseh poslov SID banke in ni presodilo o statusu SID banke kot javnem naročniku. Vlada se je vsako leto seznanjala s poročili o izvajanju poslov SID banke, vendar ji ni dala nobenih usmeritev.

Ugotovljene pomembne nesmotrnosti pri reviziji ravnanja s komunalnimi odpadki so se nanašale na nejasno razmejitev odgovornosti in pristojnosti med različnimi deležniki pri ravnanju z različnimi vrstami komunalnih odpadkov in med ravnanjem izvajanja GJS. Ugotovljeno je bilo tudi, da so strateški dokumenti zastareli, pomanjkljivi in temeljijo na nezanesljivih podatkih, zato niso ustrezna podlaga za izvajanje predpisane hierarhije ravnanja s komunalnimi odpadki in ne opredeljujejo jasno vseh faz ravnanja s komunalnimi odpadki. Prav tako niso sprejeti vsi predpisi, ki bi predpisovali naloge in standarde izvajanja GJS in potrebna razmerja med udeleženci v postopkih ravnanja s komunalnimi odpadki, zato ni ustrezne podlage za učinkovito ravnanje s komunalnimi odpadki. Ugotovljeni so bili nepopolni, nezadostni in netočni podatki za načrtovanje ukrepov pri ravnanju s komunalnimi odpadki. Ministrstvo ni vzpostavilo spremljanja izvajanja politike ravnanja s komunalnimi odpadki, zato ni imelo ustreznih podatkov za načrtovanje potrebnih ukrepov. Nadzor ravnanja s komunalnimi odpadki ni bil učinkovit, saj večinoma ni temeljil na analizi tveganj, kaznovalna politika pa ni določena za vse vrste neustreznih ravnanj. Ravnanje z odpadno embalažo ni bilo pregledno, zato so lahko družbe za ravnanje z odpadno embalažo dosegale dobičke, ki niso bili namenjeni za izvedbo aktivnosti pri ravnanju z embalažo. Ekonomski in finančni

okoljski instrumenti, ki naj bi bili oblikovani v skladu z načelom "onesnaževalec plača", se niso namenjali za odpravo in nastale okoljske škode, saj se vplačujejo v integralni proračun.

Ugotovljene nesmotnosti v reviziji ravnanja z izrabljenimi vozili so se nanašale na ne dovolj jasno določeno odgovornosti, vloge in razmerja med subjekti na področju ravnanja z izrabljenimi vozili, neučinkovita informacijska podpora in neustrezno poročanje in pomanjkljiv nadzor.

Podrobneje so revizije predstavljene v nadaljevanju. Kjer je možno, so navedeni tudi učinki revizij in ocene potencialnih prihrankov, ki so ali še bodo nastali z odpravo ugotovljenih nepravilnosti in nesmotnosti.

### **Revizija učinkovitosti poslovanja vlade in Ministrstva za finance pri vzpostavitvi pogojev za delovanje DUTB v obdobju od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2013 in pri prenosu tveganih postavk bank na DUTB in revizija pravilnosti, gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja DUTB v letu 2013**

Računsko sodišče je ugotovilo, da vlada in Ministrstvo za finance pri vzpostavitvi pogojev za delovanje DUTB in pri prenosu tveganih postavk bank na DUTB nista ravnala učinkovito. Odločitev vlade o ustanovitvi DUTB je temeljila na neustreznem predlogu Ministrstva za finance. Pri pripravi in sprejemu predloga ZUKSB vlada in Ministrstvo za finance nista ocenila finančnih posledic, nista podrobneje uredila nadzora nad delovanjem DUTB in načina njenega poročanja o poslovanju ter nista natančno opredelila vloge Banke Slovenije v postopku prenosa tveganih postavk bank. Pri sprejemu podzakonskih predpisov nista natančno opredelila ukrepov za krepitev stabilnosti bank, temeljnih načel delovanja DUTB, stroškov delovanja DUTB in odbitkov od prenosne vrednosti tveganih postavk. Vlada je sprejela predlagano politiko prejemkov DUTB brez proučitve upravičenosti višine prejemkov in odločitev o dokapitalizaciji DUTB brez ocenjenih stroškov poslovanja DUTB in izračuna potrebne dokapitalizacije. O prenosu tveganih postavk Nove Ljubljanske banke, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: NLB) in Nove Kreditne banke Maribor, d. d., (v nadaljevanju: NKBM) na DUTB je vlada sprejela sklepe brez obrazložitvev in na podlagi neustreznih podatkov. Računsko sodišče je vladi podalo priporočila za proučitev odgovornosti članov upravnega odbora DUTB in oseb, ki so sodelovale pri pripravi pravnih podlag za delovanje DUTB, proučitev optimalnejšega delovanja medresorske komisije in sprejem sprememb statuta DUTB.

Vlada je že med izvajanjem revizije na predlog Ministrstva za finance sprejela Smernice za delovanje DUTB ter spremembe in dopolnitve statuta DUTB in sprejela sklep, da Ministrstvo za finance in Banka Slovenije pripravita poročilo o učinkovanju vseh ukrepov za stabilnost bank in se seznanila s pripravljenim poročilom.

Računsko sodišče je v porevizijskem postopku ocenilo izvedene popravljalne ukrepe vlade kot zadovoljive v delu, v katerem je predložila načrt aktivnosti za sprejem sprememb in dopolnitev ZUKSB in podzakonskih aktov, ki jih bo predlagalo Ministrstvo za finance, ter da je proučila smiselnost določil ZUKSB in predložila osnutek predloga Zakona o spremembah in dopolnitvah ZUKSB<sup>29</sup> (v nadaljevanju: ZUKSB-A). Vlada ni izkazala zadovoljivih ukrepov, ker ni proučila odgovornosti zaposlenih na Ministrstvu za finance in vladi in ni sprejela predloga sprememb ZUKSB v delu, ki se nanaša na prejemke poslovnih oseb. Vlada tudi ni izkazala v celoti zadovoljivega popravljalnega ukrepa, ker je sprejela neustrezno novo politiko prejemkov DUTB. Ministrstvo za finance je popravljalni ukrep, ki se je nanašal

<sup>29</sup> Uradni list RS, št. 104/15



na pripravo načrta aktivnosti za pripravo in sprejem sprememb in dopolnitev predpisov, izvedlo delno zadovoljivo.

Vlada je v poročilu, predloženem na podlagi poziva računskega sodišča za ukrepanje, navedla, da bo sprememba smernic za delovanje DUTB sprejeta v 30 dneh po uveljavitvi ZUKSB-A. Ministrstvo za finance je računskemu sodišču predložilo osnutek sprememb in dopolnitev smernic za delovanje DUTB in osnutek predloga sprememb in dopolnitev statuta DUTB. Vlada je sprejela tudi sklep, naj upravni odbor DUTB nemudoma zagotovi uskladitev veljavnih individualnih pogodb o zaposlitvi izvršnih direktorjev ter aneksov k tem pogodbam z novo politiko prejemkov DUTB ter odpravo nekaterih pogodbениh določil.

Računsko sodišče je ugotovilo, da je DUTB v letu 2013 poslovala neučinkovito in negospodarno, o pravilnosti poslovanja v letu 2013 pa ji je izreklo negativno mnenje. DUTB ni zagotavljala obračunavanja prejemkov članov upravnega odbora DUTB v skladu s politiko prejemkov DUTB, ni sprejela sistemizacije delovnih mest in je v nasprotju s predpisi sklenila pogodbo o zaposlitvi za poslovodne osebe. Z dvema svetovalnima družbama je sklenila pogodbe brez izvedbe postopkov javnega naročanja in pri sklepanju in izvajanju pogodb z zunanjimi izvajalci ni sledila načelom dobre prakse upravljanja s pogodbami. DUTB je z NLB in NKBM sklenila pogodbi o prenosu, ki sta vsebovali sezname tveganih postavk, ki niso bili skladni z odločitvijo vlade in Evropske komisije. DUTB je prevzela nase stroške upravljanja terjatev, kljub temu da morajo te stroške v skladu z določili ZUKSB kriti banke, ki so deležne ukrepov po ZUKSB. DUTB je na podlagi zahteve računskega sodišča izvedla popravilne ukrepe. Računsko sodišče je kot zadovoljive ocenilo popravilne ukrepe, ki so se nanašali na sprejem posameznih notranjih aktov. DUTB pa ni izkazala, da je zadovoljivo izvedla popravilne ukrepe za vse notranje akte. DUTB z neizvršnimi direktorji ni v roku sklenila pogodb o poslovanju, skladnih z novo politiko prejemkov, in ni sprejela notranjih pravil za urejanje postopkov in sistema notranjih kontrol pri postopkih izdaje obveznic. DUTB tudi ni izvedla popravilnih ukrepov, ki so se nanašali na določitev individualnih ciljev poslovanja, v notranjih aktih pa ni podrobneje določila variabilnega dela prejemkov za izvršne direktorje in zaposlene s posebno naravo dela. DUTB je z izvršnimi direktorji sklenila anekse k pogodbi o zaposlitvi, s katerimi ni ukinila določb pogodb o zaposlitvi izvršnih direktorjev, ki so se nanašale na variabilni del prejemkov, dva aneksa k pogodbam o zaposlitvi izvršnih direktorjev pa sta bila sklenjena v nasprotju s politiko prejemkov.

Na podlagi poziva za ukrepanje je upravni odbor DUTB sprejel dva dopolnjena notranja akta in predložil podpisani novi pogodbi o zaposlitvi z dvema izvršnima direktorjema DUTB. Za tretjega izvršnega direktorja upravni odbor ni obravnaval predloga nove pogodbe o zaposlitvi, ker je vlada sprejela sklep o njegovem odpoklicu z mesta člana upravnega odbora. Upravni odbor je sprejel sklep o njegovi razrešitvi kot glavnega izvršnega direktorja.

#### **Obvladovanje denarnih tokov skupine HSE zaradi investicije v blok 6 v obdobju od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2014**

Računsko sodišče je izreklo mnenje, da obvladovanje denarnih tokov skupine HSE zaradi investicije v blok 6 v obdobju od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2014 ni bilo učinkovito, ker družba HSE v okviru izvajanja aktivnega nadzora investicije ni zagotovila, da bi bila predračunska vrednost investicije do izdelave Noveliranega investicijskega programa (NIP 6) določena v realni vrednosti in ne bi presegala vrednost 1.302.747 tisoč evrov, ki je določena v Zakonu o poroštvu Republike Slovenije za obveznosti iz dolgoročnega posojila v višini 440 milijonov evrov, ki ga najame Termoelektrarna Šoštanj d.o.o. pri Evropski investicijski banki, za financiranje projekta postavitve nadomestnega bloka 6 moči 600 MW v

Termoelektrarni Šoštanj<sup>30</sup> (v nadaljevanju: ZPODPTEŠ) in v pogodbi o ureditvi razmerij, sklenjeni na njegovi podlagi. Družba HSE ne obvladuje tveganja, da predvidene količine proizvodnje premoga ne bodo zadoščale za obratovanje bloka 6 s polno zmogljivostjo v celotnem obdobju njegovega obratovanja ter kot večinska lastnica Premogovnika Velenje, d. d., z nadzorom njegovega poslovanja ni zagotovila izpolnitve pogoja glede cene premoga, ki je bil ob izdaji državnega poročila za izvedbo investicije v blok 6 določen v ZPODPTEŠ. Družba HSE ni zagotovila, da bi bilo poslovanje družbe Termoelektrarna Šoštanj, d. o. o., po začetku obratovanja bloka 6 pozitivno, kar bo negativno vplivalo na doseganje načrtovanih finančnih učinkov investicije v blok 6 in zagotavljanje zadostnega denarnega toka celotne skupine HSE.

Neposredni finančni učinki izvedene revizije niso določljivi, vendar bo z izvedbo ukrepov, ki jih je računsko sodišče zahtevalo med revizijo, izvedeno finančno in poslovno prestrukturiranje družb v skupini HSE ter s tem omogočeno bolj racionalno poslovanje skupine HSE in doseganje sprejemljivih poslovnih rezultatov.

### **Revizija ravnanja s komunalnimi odpadki v obdobju od leta 2009 do leta 2012**

Revizijo ravnanja s komunalnimi odpadki je bila izvedena kot follow-up revizije ločenega zbiranja komunalnih odpadkov iz leta 2009<sup>31</sup>, ker Ministrstvo za okolje in prostor ni izvedlo večine tedaj zahtevanih popravljalnih ukrepov in predlaganih priporočil. Računsko sodišče je ugotovilo, da ministrstvo tudi v obdobju od leta 2009 do leta 2012 ni bilo učinkovito pri vzpostavitvi pogojev ravnanja s komunalnimi odpadki, saj ni zagotovilo celovite strateške in normativne ureditve za spremljanje zastavljenih ciljev in določitve učinkovitih ukrepov za nadaljnje ravnanje s komunalnimi odpadki. Zaradi izvajanja GJS obdelave in odlaganja mešanih komunalnih odpadkov na ravni lokalnih skupnosti Ministrstvo za okolje in prostor ni imelo popolnih podatkov in celovitega nadzora nad njunim izvajanjem v občinah. Podatki o ravnanju s komunalnimi odpadki v Republiki Sloveniji niso bili zanesljivi, saj Ministrstvo za okolje in prostor ni poznalo razloga za zmanjšanje količine nastalih komunalnih odpadkov za približno četrtnino v obdobju izvedbe revizije, podatki o predelavi komunalnih odpadkov so se podvajali, nezanesljivi podatki pa niso predstavljali ustrezne podlage za načrtovanje ukrepov v skladu z uveljavljeno petstopenjsko hierarhijo ravnanja z odpadki. Neustrezno urejeno ostaja tudi področje ravnanja z odpadno embalažo, saj niso bila jasno opredeljena pomembna razmerja glede plačevanja stroškov med družbami za ravnanje z odpadno embalažo in izvajalci GJS zbiranja komunalnih odpadkov, ni poznana točna količina nastale embalaže in predelane odpadne embalaže in ni ustreznega nadzora nad ravnanjem družb za ravnanje z odpadno embalažo. Ocenjeni stroški ravnanja z odpadno embalažo so bili zato vsaj 12 milijonov evrov večji od dejanskih, dobički pa so se prelivali iz javnega v zasebni sektor. Ministrstvo za okolje in prostor ni zagotovilo, da bi se vse občine pravočasno dogovorile, v katerem centru za ravnanje z odpadki se bodo obdelovali komunalni odpadki, ki nastajajo v posamezni občini. Takih občin je bilo ob koncu leta 2015 še približno četrtnina. Ekonomski in finančni instrumenti niso spodbujali ravnanja z odpadki v skladu s predpisano hierarhijo ravnanja, saj zbrana sredstva niso bila namenjena za odpravo posledic povzročenega onesnaženja in preprečevanja onesnaževanja. Tudi finančna jamstva, ki bi jih morali zagotoviti upravljavci odlagališč za sanacijo posledic onesnaženja med odlaganjem in po zaprtju odlagališč, niso zagotavljala predvidenih sredstev.

<sup>30</sup> Uradni list RS, št. 58/12

<sup>31</sup> Revizijsko poročilo Ravnanje z ločeno zbranimi komunalnimi odpadki, št. 1209-4/2008-34 z dne 13. 8. 2009 in porevizijsko poročilo št. 1209-4/2008-36 z dne 4. 1. 2010.

Ministrstvo za okolje in prostor je moralo za odpravo navedenih nesmotnosti v poslovanju izvesti popravljalne ukrepe, s katerimi bo zagotovilo celovito strateško in normativno ureditev ravnanja s komunalnimi odpadki, vzpostavilo učinkovit sistem ravnanja z odpadno embalažo, vzpostavilo ustrezno spremljanje in nadzor nad izvajanjem občinskih GJS varstva okolja ter določilo ekonomske in finančne instrumente, ki bodo temeljili na načelu "povzročitelj plača" in delovali za zagotavljanje predpisane hierarhije ravnanja z odpadki. Ocenjujemo, da bo mogoče z izvedbo popravljivih ukrepov doseči tudi finančne prihranke, ki skupaj znašajo 32 milijonov evrov, in sicer pri ravnanju z odpadno embalažo 23 milijonov evrov, s preureditvijo okoljskih dajatev pa 9 milijonov evrov.

**Revizija uspešnosti in učinkovitosti poslovanja vlade, Ministrstva za finance in SID banke pri izvajanju poslov, ki jih je SID banka izvajala v imenu in za račun Republike Slovenije v obdobju od leta 2008 do leta 2011**

SID banka je izvajala zavarovalne posle, program izravnave obresti, jamstvene sheme za pravne in fizične osebe in dodelitev poroštev za investicije pravnim osebam. V letu 2009 je Ministrstvo za finance SID banko za tri mesece pooblastilo tudi za dodelitve poroštev bankam.

Računsko sodišče je ugotovilo, da so bili vlada, Ministrstvo za finance in SID banka pri izvajanju zavarovalnih poslov uspešni ob upoštevanju meril za izvajanje zavarovalnih poslov, določenih v predlogih proračuna Republike Slovenije. Pri izvajanju programa izravnave obresti SID banka ni bila uspešna, ker je v celotnem revidiranem obdobju izvedla zgolj en posel. Glede na kazalnik v predlogu proračuna Republike Slovenije za leto 2011 so bili vlada, Ministrstvo za finance in SID banka pri izvajanju jamstvenih shem uspešni, pri izvajanju dodelitev poroštev za investicije pravnim osebam pa cilj ni bil dosežen.

Računsko sodišče je ugotovilo, da vlada in Ministrstvo za finance nista bila učinkovita, SID banka pa ni bila v celoti učinkovita v poslovanju v imenu in za račun Republike Slovenije. Ministrstvo za finance za vlado ni pripravilo ustreznega predloga za dopolnitev predpisov in vlada ni sprejela predpisa, ki bi natančneje urejali izračun in načrtovanje varnostnih rezerv za izvajanje zavarovalnih poslov in načrtovanje. Ministrstvo za finance ni sproti spremljalo in nadziralo izvajanja programa izravnave obresti in porabe sredstev rezerv ter je predlagalo vladi povečanje sredstev rezerv programa izravnave obresti, ki jih SID banka ni porabila za izvajanje tega programa. SID banka pred uvrščanjem kreditov v obe jamstveni shemi ni ustrezno preverjala izpolnjevanja pogojev, zato so bili v obe shemi uvrščeni tudi krediti, ki zakonskih pogojev niso izpolnjevali. Ministrstvo za finance ni izvajalo nadzora nad postopki SID banke pri izdaji in unovčevanju jamstev za pravne osebe, ni pridobilo kriterijev za presojo ustreznosti kvalitete zavarovanj kreditov, za katere je SID banka izdala poročstvo za financiranje investicij gospodarskih družb. Za izvajanje aktivnosti dodeljevanja poroštev bankam je Ministrstvo za finance pooblastilo SID banko za tri mesece, brez predhodne proučitve možnosti da bi to samo izvajalo, zato je moralo pokriti nepotrebne stroške.

SID banka stroškov izvajanja posameznih poslov v imenu in za račun Republike Slovenije ni prikazala v pravih zneskih, Ministrstvo za finance ni redno pridobivalo zadostnih in preglednih podatkov o prihodkih in stroških SID banke in ni preverjalo razporejanja stroškov na posamezne posle. S provizijo za izvajanje zavarovalnih poslov, jamstvenih shem in dodelitev individualnih poroštev pravnim osebam SID banka v nobenem letu ni pokrila nastalih stroškov. SID banka ni pozvala Ministrstva za finance, naj presodi, ali je SID banka naročnik po predpisih o javnem naročanju in do konca leta 2011 Ministrstvo za finance o tem ni odločilo. SID banka o poslih zavarovanja Ministrstvu za finance in vladi ni natančno in

popolno poročala in ni posredovala vseh podatkov o znižanju izpostavljenosti, zato so bile v poslovnih knjigah proračuna Republike Slovenije izkazane previsoke potencialne obveznosti iz zavarovalnih poslov. Vlada se je vsako leto seznanjala s poročili o izvajanju poslov v imenu in za račun Republike Slovenije, vendar SID banki ni dala nobenih usmeritev.

Med izvajanjem revizije in po izvedbi revizije so vlada, Ministrstvo za finance in SID banka sprejeli ukrepe za boljšo učinkovitost poslovanja. Vlada je na predlog Ministrstva za finance sprejela predlog sprememb zakona, ki ureja izvajanje poslov SID banke, s katerim je omejila sklepanje novih poslov programa izravnave obresti na SID banki do konca leta 2015, možnost povečanja varnostnih rezerv za zavarovalne posle v primeru novih potencialnih poslov in naložila Ministrstvu za finance sprejem navodil, s katerimi se natančneje ureja način izračuna, načrtovanje in poraba varnostnih rezerv. Ministrstvo za finance je s SID banko sklenilo dodatek k pogodbi o izvajanju jamstvenih shem z namenom uskladitve s predpisi glede upoštevanja usmeritev Ministrstva za finance, glede določitve skrbnikov pogodbe in glede veljavnosti pogodbe. Vlada je na podlagi predloga Ministrstva za finance sprejela spremembo podzakonskega akta, s katerim je podrobneje uredila postopek izterjave terjatev iz unovčenih jamstev in način poročanja SID banke. Vlada je na podlagi predloga Ministrstva za finance sprejela predlog sprememb zakona, ki ureja poročstva za investicije pravnim osebam, s katerim se omeji izdaja poročstev do konca leta 2015, ker ta ukrep vlade v praksi ni zaživel. Ministrstvo za finance je na pobudo računskega sodišča ponovno uvedlo postopek ugotavljanja statusa SID banke kot naročnika po predpisih, ki urejajo javno naročanje in ugotovilo, da SID banka izpolnjuje pogoje za naročnika. SID banka je v skladu s sklenjeno pogodbo o ureditvi razmerij pri izvajanju zavarovalnih poslov posredovala Ministrstvu za finance oceno potrebne likvidnosti za leto 2015 in mesečna poročila o gibanju sredstev na računu varnostnih rezerv. Ministrstvo za finance je s SID banko sklenilo tudi dodatek k tej pogodbi, v katerem sta na novo opredelila stroške, ki se pokrivajo iz provizije, način poročanja o stroških in natančnejšo vsebino mesečnih poročil SID banke. SID banka je bankam posredovala priporočilo za nadzor namenske porabe podkreditov, financiranih iz virov SID banke. Na podlagi odločitve skupščine SID banke je bila ob redni zunanji reviziji poslovanja SID banke za leto 2012 izvedena tudi revizija postopkov in notranjih kontrol glede izvajanja jamstvenih shem. Revizorji so podali priporočila, ki jih je SID banka izpolnila v dogovoru z Ministrstvom za finance.

Uprava SID banke se je v letu 2012 seznanila, da so bili izvedeni vsi tisti ukrepi, ki jih je priporočilo Ministrstvo za finance ob nadzoru nad izvajanjem jamstvenih shem. Računsko sodišče je revidirancem podalo priporočila za izboljšanje poslovanja.

### **Revizija ravnanja z izrabljenimi vozili**

Računsko sodišče je izvedlo revizijo učinkovitosti zagotavljanja pogojev za doseganje ciljev v sistemu ravnanja z izrabljenimi vozili v letih 2012 in 2013 in podalo mnenje, da ne Ministrstvo za kmetijstvo in okolje ne Ministrstvo za infrastrukturo in prostor na področju ravnanja z izrabljenimi vozili nista bila učinkovita.

Ministrstvo za kmetijstvo in okolje ni pripravilo novega nacionalnega programa varstva okolja in ni določilo novih ciljev na področju ravnanja z izrabljenimi vozili, ki naj bi jih v Republiki Sloveniji dosegali od leta 2012 naprej. Prav tako ni izdelalo metodologije za določitev ocene števila izrabljenih vozil, ki nastanejo v enem letu, in tudi ni izdelalo ocene tega števila. Sprememba sistema ravnanja z izrabljenimi vozili z gospodarske javne službe na razširjeno odgovornost proizvajalca v letu 2012 ni prinesla večjega

zajema izrabljenih vozil v razstavljanje, saj je bilo v obrate za razstavljanje v letih 2012 in 2013 zajeto 11 oziroma 12 odstotkov izrabljenih vozil, prav tako je bila nizka tudi zmogljivost obratov za razstavljanje (11 oziroma 10 odstotkov izrabljenih vozil). V evidenci registriranih vozil se je skupno število aktivnih izjav o lokaciji vsako leto povečevalo in jih je bilo konec leta 2013 že okrog pol milijona. Za del teh vozil obstaja tveganje, da so bila prodana in/ali razstavljena na nelegalen način, izven organiziranega sistema ravnanja z izrabljenimi vozili, in na način, ki ni v skladu s pravili okoljsko sprejemljivega razstavljanja izrabljenih vozil. Spletna aplikacija za podporo razstavljanju izrabljenih vozil vsebinsko in tehnološko ni bila nadgrajena tako, da bi lahko vsi zavezanici izvršili svoje poročevalske obveznosti, in ne izvedena tako, da bi omogočala pregledovanje in obravnavo izjav o lokaciji vozila in povratno povezavo te aplikacije z evidenco registriranih vozil. Ocenjena gospodarska škoda za leti 2012 in 2013, ki naj bi nastala zaradi tega, ker se v sistem ravnanja z izrabljenimi vozili ne zajamejo vsa izrabljena vozila, znaša najmanj 4,4 milijona evrov letno.

Računsko sodišče je od Ministrstva za okolje in prostor in Ministrstva za infrastrukturo zahtevalo predložitev odzivnih poročil, v katerih morata izkazati popravljalne ukrepe za odpravo nesmotnosti, in podalo priporočila za učinkovitejše ravnanje z izrabljenimi vozili.

## Izvajanje revizij smotrnosti poslovanja

Revizijski oddelek B5 izvaja revizije smotrnosti poslovanja, revizije informacijskih sistemov ter revizije uveljavljanja k ciljem in rezultatom usmerjenega proračunskega procesa. V letu 2015 je oddelek B5, ki je po številu članov najmanjši oddelek računskega sodišča, izvajal 17 revizij, na podlagi katerih je računsko sodišče v 7 revizijskih poročilih izdalo mnenje o smotrnosti poslovanja 10 revidirancem. V 6 revizijah smo zahtevali 30 popravljalnih ukrepov, kar 56 popravljalnih ukrepov pa so revidiranci izvedli in ustrezno izkazali že med potekom revizij. V letu 2015 so bila izdana štiri porevizijska poročila, ki so se vsa nanašala za revizijska poročila izdana v istem letu. Posebej gre izpostaviti tudi 67 podanih priporočil, ki so pri revizijah smotrnosti eden pomembnih rezultatov našega skupnega dela z revidiranci.

Oddelek se loteva pestrega nabora problematik družbe, ki so povezane z okoljem in našim delovanjem v njem, zdravjem, izobraževanjem, kulturo, javnimi financami, javnimi gospodarskimi službami in mnogimi drugimi, saj pristojnost oddelka ni omejena z organizacijsko obliko ali pravnim statusom revidirancev.

Pestrost področij revizij oddelka je mogoče zaznati tudi iz izdanih revizijskih poročil oddelka B5 v letu 2015:

- Čakalne dobe v družbi Dermatologija Bartenjev – Rogl, d. o. o., Ljubljana (revidiranec: Dermatologija Bartenjev – Rogl, d. o. o., Ljubljana);
- Pravilnost poslovanja inšpektoratov na področju prostora, energetike, rudarstva in prometa in učinkovitosti izvajanja nalog gradbene inšpekcije (revidiranca: Inšpektorat Republike Slovenije za okolje in prostor, Inšpektorat Republike Slovenije za infrastrukturo);
- Učinkovitost delovanja aplikacije SAPPRA pri zagotavljanju podpore k ciljem in rezultatom usmerjenemu proračunskemu procesu (revidiranec: Ministrstvo za finance);
- Uspešnost Ministrstva za kulturo pri pripravi in izvedbi javnega razpisa za sofinanciranje operacij javne kulturne infrastrukture (revidiranec: Ministrstvo za kulturo);
- Modernizacija cestne in železniške infrastrukture na 3.a razvojni osi (revidiranca: Ministrstvo za infrastrukturo, Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo);

- Sredstva za blaženje in prilagajanje posledicam podnebnih spremembe (revidiranca: Ministrstvo za okolje in prostor, Eko sklad, Slovenski okoljski javni sklad);
- Učinkovitost upravljanja z drago medicinsko opremo s poudarkom na dragi medicinski opremi (revidiranec: Ministrstvo za zdravje).

Predložitev odzivnega poročila smo zahtevali v 6 izmed 7 v letu 2015 izdanih revizijskih poročilih. V letu 2015 smo prejeli 5 odzivnih poročil in izdali 4 porevizijska poročila<sup>32</sup>. Od zahtevanih 21 popravljivih ukrepov smo v 4 izdanih porevizijskih poročilih vse izkazane popravljalne ukrepe ocenili kot zadovoljive.

Izdana porevizijska poročila oddelka B5 v letu 2015 so:

- Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti poslovanja inšpektoratov na področju prostora, energetike, rudarstva in prometa in učinkovitosti izvajanja nalog gradbene inšpekcije;
- Popravljalni ukrepi pri reviziji priprave in izvedbe javnega razpisa za sofinanciranje operacij javne kulturne infrastrukture;
- Popravljalni ukrepi Ministrstva za finance;
- Popravljalni ukrepi družbe Dermatologija Bartenjev – Rogl, d. o. o., Ljubljana.

Glede na pomembnost in vplivnost področja revizije, javno vidnost, odmevnost v strokovnih javnostih in nenazadnje izvedene spremembe posameznih revidiranih sistemov je sicer vsaka revizija zase pomembna, vendar v nadaljevanju navajamo le nekaj poudarkov iz dveh izdanih revizijskih poročil oddelka, učinki in pomembnejši izkazani popravljalni ukrepi drugih revizij oddelka pa so predstavljeni v drugih deli Letnega poročila.

### 3.a razvojna os

Predmet revizije je bila cestna in železniška infrastruktura na 3.a razvojni osi. V reviziji je bilo med drugim ugotovljeno, da so se v zadnjih letih zmanjševala razpoložljiva sredstva za področje upravljanja in vzdrževanja državnih cest, kar je vplivalo na slabšanje njihovega stanja. Ker zmanjševanja sredstev ni mogoče pripisati le revidirancema, ampak državi, je računsko sodišče v reviziji priporočilo, da bi bilo mogoče dodatna sredstva za državne ceste zagotoviti s tem, da bi proučili možnost, da se del trošarin za pogonska goriva nameni za razvoj in vzdrževanje državnih cest, ter analizirali sedanji sistem delnega vračila plačanih trošarin za dizelska goriva v primerjavi s sistemom v ostalih državah Evropske unije, problematiko avtoprevoznikov pa reševali na druge načine. Ministrstvu za infrastrukturo pa je računsko sodišče tudi priporočilo, da sredstva letne dajatve za uporabo vozil v cestnem prometu, ki jo uporabniki plačujejo ob registraciji vozil, v celoti, in ne le 56,9 odstotka kot v letu 2013, nameni razvoju in vzdrževanju državnih cest.

### Čakalne dobe

Že v letu 2014 je računsko sodišče izdalo revizijsko poročilo Čakalne dobe v Univerzitetnem kliničnem centru Ljubljana, v letu 2015 pa smo zaključili istovrstno revizijo čakalnih dob tudi pri zasebnem izvajalcu s koncesijo, kjer so ugotovitve kazale na zelo sorodne težave, kot pri javnem izvajalcu zdravstvenih storitev. Ugotovili smo nekatere pomembne kršitve enakopravne obravnave pacientov. Med drugim je k

<sup>32</sup> Eno porevizijsko poročilo, ki se nanaša na odzivno poročilo prejeto konec leta 2015 pa smo izdali v letu 2016.

izvajalcu na prvi pregled k specialistu v okviru javnega zdravstva prišlo okrog dve tretjini pacientov, ki pred tem niso bili vpisani na čakalni seznam, čeprav bi, po oceni računskega sodišča, morali biti.

**V prilogi 1 k letnemu poročilu so predstavljena vsa izdana revizijska in porevizijska poročila, izdana v letu 2015 z namenom lažjega pregleda vseh izdanih poročil.**

# VIRI, UPORABLJENI ZA DOSEGO CILJEV

## Finančni viri

V spremenjenem proračunu Republike Slovenije za leto 2015 (Uradni list RS, št. 102/13) so bila za dejavnost računskega sodišča določena finančna sredstva v znesku 5.636.685 evrov. V navedeni znesek so bila vključena tudi načrtovana namenska sredstva v znesku 1.000 evrov.

Zaradi nadaljevanja negotovih gospodarskih in slabih javnofinančnih razmer je bil sprejet popravek finančnega načrta – Rebalans proračuna Republike Slovenije za leto 2015 (Uradni list RS, št. 14/15). Finančni načrt za računsko sodišče se je spremenil oziroma zmanjšal za skoraj 9 odstotkov tako, da so bila v rebalansu za delovanje računskega sodišča določena sredstva v znesku 5.138.080 evrov in dodatno še namenska sredstva v znesku 1.000 evrov.

Zaradi racionalizacije poslovanja, sprejetega Pravilnika o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2015 (Uradni list RS, št. 67/15), sklepov Vlade Republike Slovenije in ugotovitve, da z rebalansom dodeljena sredstva za stroške dela in materialne stroške ne bodo v celoti porabljena, so bila prerazporejena, tako da znaša veljavni finančni načrt 5.068.089 evrov (od tega je 2.921 evrov namenskih sredstev).

Računsko sodišče je porabilo 5.057.974 evrov. Realizacija finančnega načrta je v primerjavi z veljavnim finančnim načrtom praktično 100-odstotna.

Na podlagi primerjave odhodkov z veljavnim finančnim načrtom in seveda ob upoštevanju navedenih prerazporeditev odstopanj med načrtovanimi in porabljenimi finančnimi sredstvi ni. V primerjavi s preteklim letom je bilo porabljeno 127.604 evrov več, kar predstavlja za tri odstotke višjo porabo.



Tabela 4: Realizacija odhodkov za leto 2015 v primerjavi s sprejetim finančnim načrtom – rebalansom (stolpec 2) in veljavnim finančnim načrtom (stolpec 3)

| v evrih                                  |                  |                         |                  |               |               |
|------------------------------------------|------------------|-------------------------|------------------|---------------|---------------|
| Naziv                                    | Finančni načrt   | Veljavni finančni načrt | Odhodki 2015     | Indeks porabe | Indeks porabe |
| 1                                        | 2                | 3                       | 4                | 5=(4:3)*100   | 6=(4:2)*100   |
| Plače, dodatki in drugi prejemki         | 4.013.781        | 3.995.285               | 3.988.451        | 100           | 99            |
| Prispevki delodajalca                    | 615.299          | 608.682                 | 607.672          | 100           | 96            |
| Materialni stroški                       | 361.900          | 307.901                 | 307.901          | 100           | 85            |
| Investicije in investicijsko vzdrževanje | 148.100          | 156.221                 | 153.950          | 98            | 104           |
| <b>SKUPAJ</b>                            | <b>5.139.080</b> | <b>5.068.089</b>        | <b>5.057.974</b> | <b>100</b>    | <b>98</b>     |

## Realizacija finančnega načrta

### Obrazložitev posameznih vrst izdatkov

#### *Plače in drugi izdatki zaposlenim*

Za plače in druge izdatke funkcionarjem in javnim uslužbencem je bilo porabljeno 3.988.451 evrov, kar predstavlja praktično celotno porabo načrtovanih sredstev v veljavnem finančnem načrtu. V primerjavi s preteklim letom so izdatki za plače višji za tri odstotke.

Sredstva so bila porabljena za:

- plače in dodatke v znesku 3.765.803 evrov,
- regres za letni dopust v znesku 19.803 evrov,
- povračila in nadomestila v znesku 189.607 evrov,
- druge izdatke zaposlenim v znesku 13.238 evrov.

Plače in drugi izdatki zaposlenim so bili financirani iz proračunskih sredstev.

#### *Prispevki delodajalcev za socialno varnost*

Za prispevke delodajalca je bilo porabljeno 607.672 evrov, kar predstavlja praktično celotno porabo načrtovanih sredstev v veljavnem finančnem načrtu. V primerjavi s preteklim letom so izdatki višji za tri odstotke.

Sredstva v znesku 600.732 evrov so bila porabljena za prispevke delodajalcev za socialno varnost, in sicer za:

- prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v znesku 325.766 evrov,
- prispevke za zdravstveno zavarovanje v znesku 268.195 evrov,

- prispevke za zaposlovanje v znesku 2.988 evrov,
- prispevke za starševsko varstvo v znesku 3.783 evrov.

V to podskupino izdatkov je vključeno tudi kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje za javne uslužbence. Zneski so obračunani in izplačani v skladu z določili kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji in Sklepi o uskladitvi dodatnih premij kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbence, sprejetimi v letih 2012, 2013, 2014 in 2015. Za premije je bilo porabljen 6.940 evrov, kar predstavlja le odstotek prispevkov delodajalca.

Prispevki delodajalca so bili financirani iz proračunskih sredstev.

Za plače in dajatve je v veljavnem finančnem načrtu načrtovano 4.603.967 evrov, kar predstavlja 91 odstotkov vseh načrtovanih sredstev leta 2015.

Za izplačilo plač in dajatev je bilo porabljen skupno 4.596.123 evrov, kar predstavlja 100-odstotno porabo načrtovanih sredstev oziroma 91 odstotkov vseh porabljenih sredstev.

Tabela 5: Strukturni delež odhodkov za plače in dajatve za leto 2015

| Naziv                                                                           | Odhodki<br>v evrih | Strukturni delež<br>v odstotkih |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------|
| Plače, dodatki in drugo                                                         | 3.765.803          | 82                              |
| Regres za letni dopust                                                          | 19.803             | 0,5                             |
| Povračila, nadomestila in drugi izdatki                                         | 202.845            | 4                               |
| Prispevki za socialno varnost                                                   | 600.732            | 13                              |
| Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja,<br>na podlagi ZKDPZJU | 6.940              | 0,5                             |
| <b>SKUPAJ</b>                                                                   | <b>4.596.123</b>   | <b>100</b>                      |

### Izdatki za blago in storitve

Za nemoteno izvrševanje revizijskega dela je potrebno nenehno:

- zagotavljanje optimalnih delovnih in drugih pripomočkov ter storitev za opravljanje revizijskega dela (pisarniški in podobni material ter storitve; poštne, telefonske in podobne storitve; računalniške storitve ipd.),
- zagotavljanje povračil stroškov javnim uslužbencem za opravljanje revizijskega dela na terenu,
- strokovno usposabljanje vseh zaposlenih,
- zagotavljanje optimalnega upravljanja in vzdrževanja opreme in poslovnih prostorov (vzdrževanje strojne in programske računalniške opreme; telekomunikacijske in druge opreme; oskrba z električno, toplotno energijo ipd.),
- nadaljnje tvorno sodelovanje v mednarodnih organizacijah ter sodelovanje z nacionalnimi vrhovnimi revizijskimi institucijami.

Za opravljanje osnovne dejavnosti računskega sodišča je v veljavnem finančnem načrtu načrtovano 307.901 evro sredstev, kar predstavlja 6 odstotkov načrtovanih stroškov leta 2015.

Za izdatke za blago in storitve so bila porabljena vsa v veljavnem finančnem načrtu določena sredstva.

Izdatki za blago in storitve predstavljajo 6-odstotni delež vseh odhodkov leta 2015. V primerjavi s preteklim letom so bili izdatki za blago in storitve nižji za več kot deset odstotkov.

Izdatki za blago in storitve so bili financirani iz proračunskih sredstev.

Tabela 6: Strukturni delež materialnih odhodkov po namenu porabe za leto 2015

| Namen porabe                               | Odhodki<br>v evrih | Strukturni delež<br>v odstotkih |
|--------------------------------------------|--------------------|---------------------------------|
| Posredni stroški za opravljanje dejavnosti | 277.983            | 90                              |
| Izobraževanje                              | 8.904              | 3                               |
| Mednarodno sodelovanje                     | 21.014             | 7                               |
| <b>SKUPAJ</b>                              | <b>307.901</b>     | <b>100</b>                      |

Največji delež materialnih odhodkov (90 odstotkov) se nanaša na plačila opravljenih storitev in prevzetega materiala, potrebnega za upravljanje in tekoče vzdrževanje poslovnih prostorov in opreme, za zagotavljanje primernih delovnih pogojev ter za nemoteno opravljanje revizijske dejavnosti na terenu doma in v tujini. Deleži za izobraževanje in mednarodno sodelovanje se v primerjavi s preteklim letom bistveno niso spremenili, kar pomeni, da se trend zniževanja navedenih odhodkov zaradi varčevalnih ukrepov in racionalizacije izpred preteklih let nadaljuje.

*Posrednih stroškov* za opravljanje dejavnosti je bilo 277.983 evrov. Za nemoteno opravljanje dejavnosti na lokaciji Ljubljana je bilo porabljeno 252.588 evrov. Na podlagi dogovora o uporabi poslovnih prostorov, sklenjenim s Finančno Upravo Republike Slovenije, ima računsko sodišče brezplačno v uporabi poslovni prostor za občasno opravljanje dela in sestanke v Mariboru, kar je močno vplivalo na racionalizacijo materialnih stroškov nasploh. Uporabnina za poslovni prostor v Mariboru je znašala 2.694 evrov. Dodatno je bilo za povračila stroškov, ki nastanejo zaradi opravljanja revizijske dejavnosti na terenu, porabljeno 5.544 evrov (izdatki za službena potovanja, za svetovanje na terenu in drugo). Revizijske aktivnosti so bile opravljene z razpoložljivimi kadri.

Na podlagi določil Pravilnika o merilih in postopku za določitev višine subvencije plače za invalide je bilo računsko sodišče v letu 2015 zavezanec za nakazovanje prispevka za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov. Po veljavnih predpisih naj bi računsko sodišče zaposlovalo tri invalide, dejansko pa nima zaposlenega nobenega invalida, zato je bilo Javnemu jamstvenemu, preživninskemu in invalidskemu skladu Republike Slovenije nakazano 17.157 evrov.

Delo, ki ga opravljajo zaposleni, mora biti strokovno in kvalitetno. Navedeno med drugim vpliva tudi na obvezno izpopolnjevanje in nenehno usposabljanje vseh zaposlenih ter vključevanje v različne programe izobraževanja. Za *izobraževanje* javnih uslužbencev (plačila kotizacij in za povračila potnih in drugih

stroškov, nastalih zaradi udeležb na seminarjih, posvetovanjih ter drugih usposabljanjih ter honorarjev za opravljeno predavanje) je bilo porabljeno 8.904 evrov. V skladu z Letnim načrtom izobraževanja za leto 2015 je bilo strokovno izobraževanje v različnih oblikah izvedb prioriteta oblika izobraževanja. Prednostno so se zaposleni udeleževali seminarjev v organizaciji računskega sodišča (internih seminarjev oz. delavnic). Izvedeni so bili štiri celodnevni seminarji v organizaciji računskega sodišča ter usposabljanje s področja varovanja tajnih podatkov ter usposabljanje s področja varnosti in zdravja pri delu in varstvom pred požarom. Izvedene so bile tudi štiri delavnice za posamezne revizorje. Določeno število zaposlenih je bilo napoteno tudi na konference in seminarje, ki so jih organizirale zunanje izobraževalne ustanove. Udeležba na zunanjih seminarjih je bila v večini primerov brezplačna.

Za *mednarodno dejavnost* je bilo porabljeno 21.014 evrov. Za plačila članarin mednarodnim institucijam, v katere je vključeno računsko sodišče (INTOSAI, EUROSAI, EURORAI), je bilo porabljeno 5.063 evrov, 727 evrov pa za obisk delegacije tuje vrhovne revizijske institucije in srečanje Odbora za stike vrhovnih revizijskih institucij EU v Sloveniji.

Za sodelovanje na konferencah, sestankih in posvetih v tujini je bilo porabljeno 15.224 evrov. Predstavniki računskega sodišča so se udeleževali predvsem sestankov, srečanj delovnih skupin in posvetov, ki so potekali v okviru Odbora za stike, Mednarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucij (INTOSAI), Evropske organizacije vrhovnih revizijskih institucij (EUROSAI) in skupine V4+2.

### Nakup in gradnja osnovnih sredstev

Za investicije in investicijsko vzdrževanje, predvsem za posodobitev programske in strojne računalniške opreme ter voznega parka je bilo v veljavnem načrtu določeno 156.221 evrov (od tega namenska sredstva 2.921 evrov), kar predstavlja tri odstotke načrtovanih sredstev leta 2015. Porabljeno je bilo 153.950 evrov, kar predstavlja 98-odstotno realizacijo veljavnega načrta oziroma tri odstotni delež porabe leta 2015.

Investicijski izdatki so bili, z izjemo 1.032 evrov, financirani iz proračunskih sredstev.

Tabela 7: Strukturni delež odhodkov za investicije in investicijsko vzdrževanje za leto 2015

| Naziv                                      | Odhodki<br>v evrih | Strukturni delež<br>v odstotkih |
|--------------------------------------------|--------------------|---------------------------------|
| Pisarniška, računalniška in podobna oprema | 55.627             | 36                              |
| Nematerialno premoženje                    | 51.401             | 33                              |
| Prevozna sredstva                          | 26.802             | 18                              |
| Manjše investicijsko vzdrževanje           | 20.120             | 13                              |
| <b>Skupaj</b>                              | <b>153.950</b>     | <b>100</b>                      |

Ne glede na to, da se je obseg investicijskih izdatkov v primerjavi s preteklim letom povečal za več kot 20 odstotkov, je posodabljanje opreme in vlaganje v poslovno stavbo zanemarljivo, saj je bilo za manjše obnove poslovnih prostorov porabljenih le 13 odstotkov vseh investicijskih izdatkov.

V letu 2015 se je nadaljevalo posodabljanje strojne računalniške in podobne opreme. Nabavljena je bila tudi aktivna mrežna in komunikacijska oprema za ureditev skupnega varnostnega območja ter druga oprema manjše vrednosti. Za posodobitev te opreme je bilo porabljeno 36 odstotkov vseh investicijskih izdatkov.

Za nematerialno premoženje je bilo porabljeno 33 odstotkov vseh investicijskih izdatkov. Podpisana je bila pogodba za nakup Microsoft programske opreme (MS EA 2015–2017) za obdobje treh let. V letu 2015 je bilo za MS EA opremo porabljeno 24.363 evrov (plačilo 1. obroka). Posodobljena in nadgrajena je bila tudi programska oprema za kontrolo pristopa, nabavljeno je bilo več novih različic programske opreme (IMIS/Suite licence, Idea licence, mrežni slovarji, IMIS/OCR licence, ARC Serve licence, idr).

Nabavljeno je bilo eno službeno vozilo.

## Bilanca stanja na dan 31. 12. 2015

### Dolgoročna sredstva

Pri evidentiranju neopredmetenih sredstev, nepremičnin, opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev se je upošteval Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05 s spremembami) in Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99).

V letu 2015 je bila pridobljena oprema v vrednosti 204.081 evrov, od tega je bilo za 987 evrov drobnega inventarja.

Največ je bilo porabljeno za posodobitev programske in strojne računalniške opreme, 100.025 evrov za programsko in 54.010 evrov za strojno računalniško opremo.

Podpisana je bila pogodba za nakup 123 začetnih delovnih postaj Microsoft Desktop in dodatnih produktov Microsoft programske opreme (MS EA 2015-2017) za obdobje treh let v vrednosti 73.088 evrov, ki predstavlja največji delež pridobljene programske opreme. Poleg nakupa začetnih delovnih postaj in dodatnih produktov je bil za deset uporabnikov dogovorjen še najemniški model programa MS EA.

Posodobljena in nadgrajena je bila tudi programska oprema za kontrolo pristopa v vrednosti 11.425 evrov. Nabavljeno je bilo več novih različic programske opreme v vrednosti 15.512 evrov (npr. IMiS/Suite licence, Idea licence, mrežni slovarji, IMiS/OCR licence, ARC Serve licence).

Poleg programske računalniške opreme je bilo nabavljeno določeno število prenosnih in namiznih računalnikov, tiskalnikov ter druge strojne računalniške opreme v vrednosti 34.463 evrov.

Z ministrstvom za finance je bil sklenjen dogovor o ureditvi skupnega varnostnega območja v objektu na Cankarjevi cesti 18, Ljubljana, v katerem bo omogočena in zagotovljena obdelava tajnih podatkov v skladu z veljavnimi predpisi (št. 010/2/2015/15 z dne 29. 5. 2015). Dogovorjeno je bilo, da se stroški za

vzpostavitev varnostnega območja delijo v enakih deležih. Delež računskega sodišča za izgradnjo aktivne mrežne in komunikacijske opreme je znašal 19.547 evrov.

Zaradi varnosti in zastarelosti se je v letu 2015 nadaljevala posodobitev voznega parka. Nabavljeno je bilo službeno vozilo v vrednosti 26.802 evrov.

Zaradi manjše reorganizacije in delno tudi zaradi ureditve poslovnih prostorov za delovanje novega proračunskega organa (Fiskalni svet) je bilo za obnove poslovnih prostorov porabljeno 20.120 evrov.

Preostala vrednost (1.960 evrov) vključuje nakupe pisarniškega pohištva in opreme, novih mobilnih aparatov in druge opreme manjših vrednosti. Na osnovi dogovora o prenosu upravljanja premoženja države št. 102-1/2015/82 z dne 24. 11. 2015, sklenjenega z Ministrstvom za infrastrukturo, Langusova ulica 4, 1000 Ljubljana, je računsko sodišče brezplačno pridobilo tudi mobilni aparat v vrednosti 177 evrov.

V letu 2015 je bilo nabavljeno za 180 evrov drobnega inventarja. Brezplačno so bila prejeta tudi protokolarna darila manjših vrednosti (152 evrov). Dodatno so bila evidentirana tudi brezplačno prejeta priložnostna darila iz preteklih let v vrednosti 505 evrov in drobni inventar v vrednosti 150 evrov.

Zaradi tehnično-tehnološke zastarelosti, poškodovanosti in neuporabnosti so bile v 2015 izvedene izločitve neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev. Izločena poškodovana in zastarela osnovna sredstva praktično niso imela več sedanje vrednosti.

V letu 2015 je bilo uspešno izvedeno več postopkov v zvezi z razpolaganjem s premoženjem. Prejeta kupnina za prodano opremo je znašala 2.200 evrov. Oprema, ki z navedenimi postopki razpolaganja s stvarnim premoženjem ni bila prodana, je bila s pogodbo o brezplačnem prenosu premoženja prenesena na novega upravljavca.

Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev je navedeno v Tabeli.

Vrednost neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2015 je 2.965.671 evrov, kar je 44.351 evrov manj v primerjavi s preteklim letom.

Tabela 8: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2015

|                                      | v evrih                |                        |                                      |           |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------------|-----------|
|                                      | Neopredmetena sredstva | Nepremičnine           | Oprema in druga opredmetena sredstva | Skupaj    |
| <b><i>NABAVNA VREDNOST</i></b>       |                        |                        |                                      |           |
| Stanje 1. 1. 2015                    | 527.293                | 4,733.648              | 935.315                              | 6.197.256 |
| Neposredne pridobitve                | 100.025                | 20.120                 | 83.936                               | 204.081   |
| Izločitve-prenosi                    | (1.586)* <sup>1</sup>  |                        | (98.511)* <sup>2</sup>               | (100.097) |
| Stanje 31. 12. 2015                  | 626.732                | 4.753.768              | 920.740                              | 6.301.240 |
| <b><i>POPRAVEK VREDNOSTI</i></b>     |                        |                        |                                      |           |
| Stanje 1. 1. 2015                    | 441.973                | 1.903.927              | 841.334                              | 3.187.234 |
| Zmanjšanje zaradi izločitev-prenosov | (1.586)* <sup>3</sup>  |                        | ( 98.194)* <sup>3</sup>              | (99.780)  |
| Popravek vrednosti                   | 57.061)* <sup>4</sup>  | 142.317)* <sup>5</sup> | 48.737)* <sup>6</sup>                | 248.115   |
| Stanje 31. 12. 2015                  | 497.448                | 2.046.244              | 791.877                              | 3.335.569 |
| <b><i>NEODPISANA VREDNOST</i></b>    |                        |                        |                                      |           |
| Stanje na dan 31. 12. 2015           | 129.284                | 2.707.524              | 128.863                              | 2.965.671 |

Obrazložitev tabele:

- \*1 vrednost se nanaša na med letom izločena neopredmetena sredstva v znesku 1.586 evrov (izločitev premoženjske pravice),
- \*2 vrednost se nanaša na med letom izločena in prenesena na novega upravljavca opredmetena osnovna sredstva v znesku 98.511 (izločitev službenega vozila v znesku 12.727 evrov, računalniške in druge podobne opreme v znesku 75.984 evrov, poškodovanih telefonskih aparatov in podobne opreme v znesku 1.983 evrov, pohištvene opreme v znesku 2.453 evrov, razne druge opreme v znesku 1.371 evrov in 3.993 evrov drobnega inventarja),
- \*3 vrednost se nanaša na med letom prenesena in izločena neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva,
- \*4 popravek vrednosti neopredmetenih sredstev,
- \*5 popravek vrednosti nepremičnine - poslovne zgradbe,
- \*6 popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih sredstev, vključno z popravkom drobnega inventarja in drugim (1.164 evrov).

#### Kratkoročna sredstva

Na dan 31. 12. 2015 ima računsko sodišče v bilanci stanja izkazano za 448.853 evrov kratkoročnih terjatev in aktivnih časovnih razmejitev, ki jih je preneslo v leto 2016.

Te terjatve se nanašajo na:

- terjatve za obračunane in še neizplačane plače in dajatve za mesec december 2015 v znesku 406.872 evrov (od tega je 350.937 evrov za plače in druge prejeme, za dajatve 54.274 evrov, 1.661 evrov za prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov),

- opravljene storitve in dobavljen material v znesku 29.604 evrov,
- dobavljeno opremo manjše vrednosti v znesku 1.195 evrov,
- obračunana nadomestila pri plačah v znesku 10.855 evrov,
- neizplačana povračila stroškov dela na terenu v mesecu decembru v znesku 327 evrov.

Vse navedene terjatve, ki so izkazane v Bilanci stanja na dan 31. 12. 2015, zapadejo v plačilo v letu 2016.

#### *Kratkoročne obveznosti*

Na dan 31. 12. 2015 ima računsko sodišče v bilanci stanja izkazano za 474.829 evrov kratkoročnih obveznosti in pasivnih časovnih razmejitev, ki jih je preneslo v leto 2016.

Te obveznosti se nanašajo na:

- kratkoročne obveznosti do zaposlenih v znesku 351.264 evrov, kar izhaja iz obračuna plač za mesec december 2015 in povračila stroškov opravljenih službenih poti in dela na terenu v letu 2015,
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v znesku 30.499 evrov za dobavljeni material, opremo in opravljene storitve v novembru in decembru 2015,
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v znesku 55.977 evrov za obračunane dajatve in obračunan prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov pri plači za mesec december 2015 ter prispevek za RTV,
- kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v znesku 257 evrov za opravljene storitve v mesecu decembru 2015,
- kratkoročne obveznosti do financerjev v znesku 25.976 evrov, ki vključujejo v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi tisti del dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2016,
- obračunana nadomestila plač pri plači za mesec december 2015 v znesku 10.855 evrov.

Vse navedene obveznosti, ki so izkazane v Bilanci stanja na dan 31. 12. 2015, zapadejo v plačilo v letu 2016.

#### **Lastni viri in dolgoročne obveznosti**

Računsko sodišče ima v poslovnih knjigah na dan 31. 12. 2015 med lastnimi viri in dolgoročnimi obveznostmi izkazan splošni sklad v znesku 2.913.719 evrov in druge dolgoročne obveznosti v znesku 25.976 evrov.

V okviru splošnega sklada je izkazan sklad za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva v znesku 2.965.672 evrov zmanjšan za sklad za drugo, ki vključuje obveznost za programsko opremo MS EA iz finančnega najema v znesku 48.726 evrov (drugi in tretji obrok) in obveznost za najemniški model uporabe programske opreme MS EA v znesku 3.227 evrov, ki zapade v plačilo v naslednjih dveh letih.

Druge dolgoročne obveznosti vključujejo obveznost do financerja za tretji obrok nabavljene programske opreme MS EA v znesku 24.362 evrov in dolgoročno obveznost za najemniški model uporabe opreme v znesku 1.614 evrov. Obveznost, ki zapade v plačilo v letu 2016 je v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi vključena med kratkoročne obveznosti.



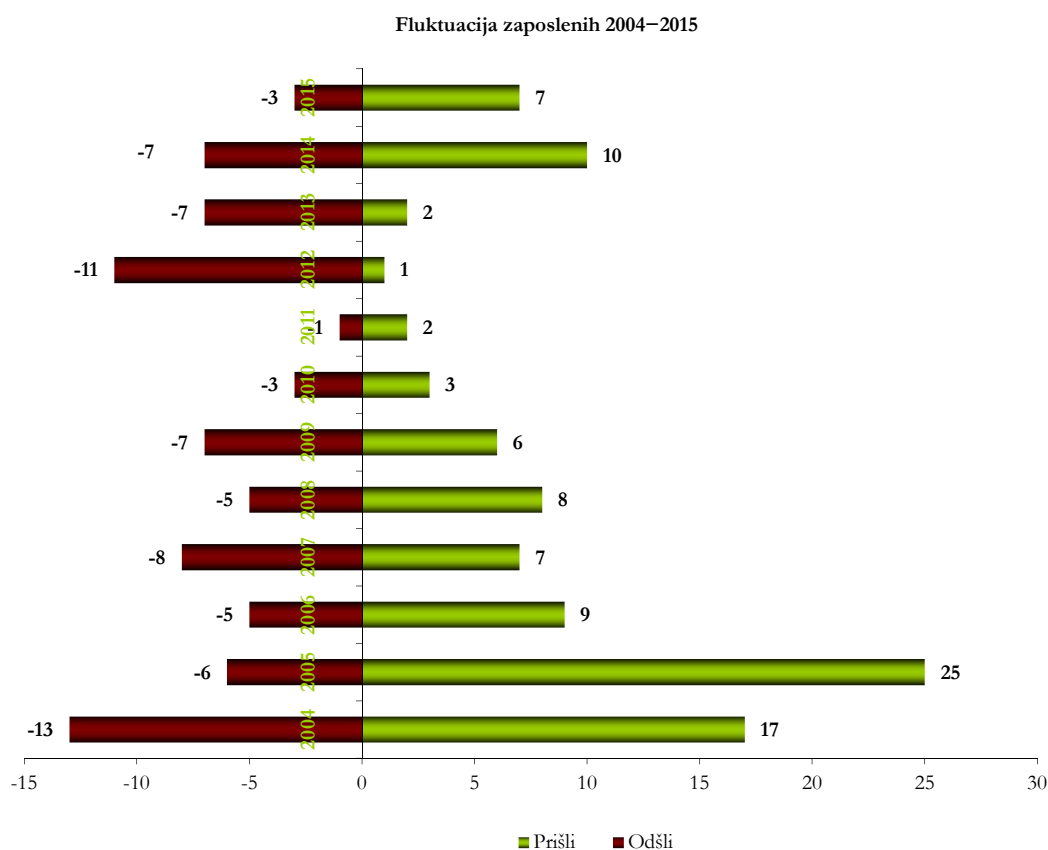
V prilogi 2 k letnemu poročilu so priloženi računovodski izkazi, ki jih morajo proračunski uporabniki pripraviti na podlagi Zakona o računovodstvu in so opredeljeni v Pravilniku o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

## Zaposlovanje

Na računskem sodišču je bilo 31. 12. 2015 zaposlenih skupaj 127 javnih uslužbencev in funkcionarjev (od tega en javni uslužbenec za določen čas, nadomeščanje uradnice na porodniškem dopustu ter trije pripravniki).

Delovna razmerja je v letu 2015 za nedoločen čas sklenilo sedem javnih uslužbencev. Trem delavcem pa je delovno razmerje prenehalo. V letu 2015 smo tako zabeležili 2,4-odstotno fluktuacijo (v letu 2014 pa 5,7-odstotno).

Slika 12: Fluktuacija zaposlenih v obdobju 2004–2015



Slika 13: Fluktuacija zaposlenih v obdobju 2004–2015 v odstotkih.

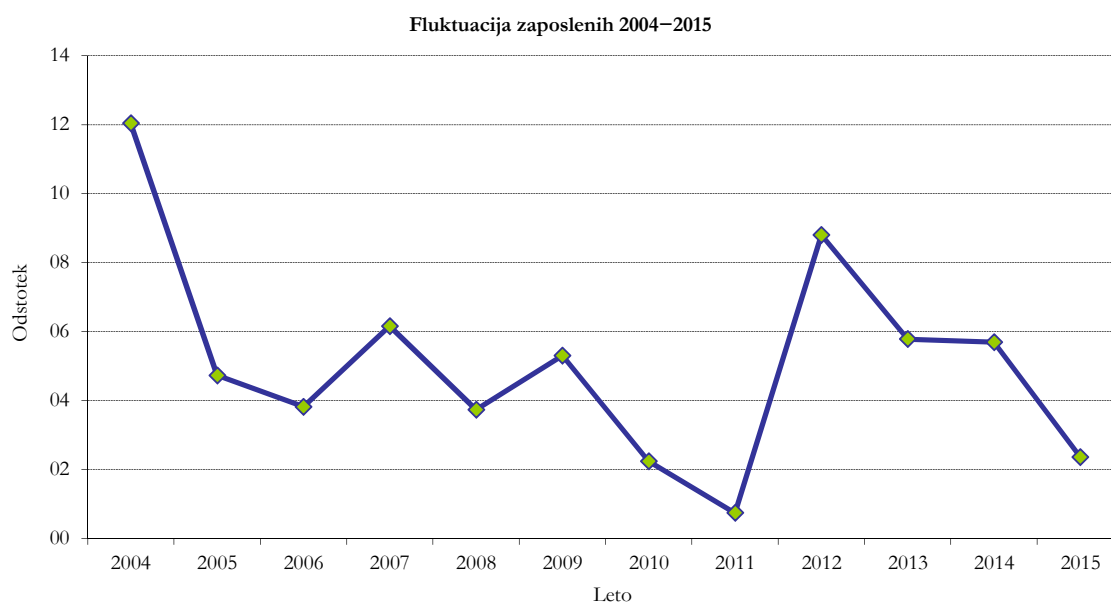
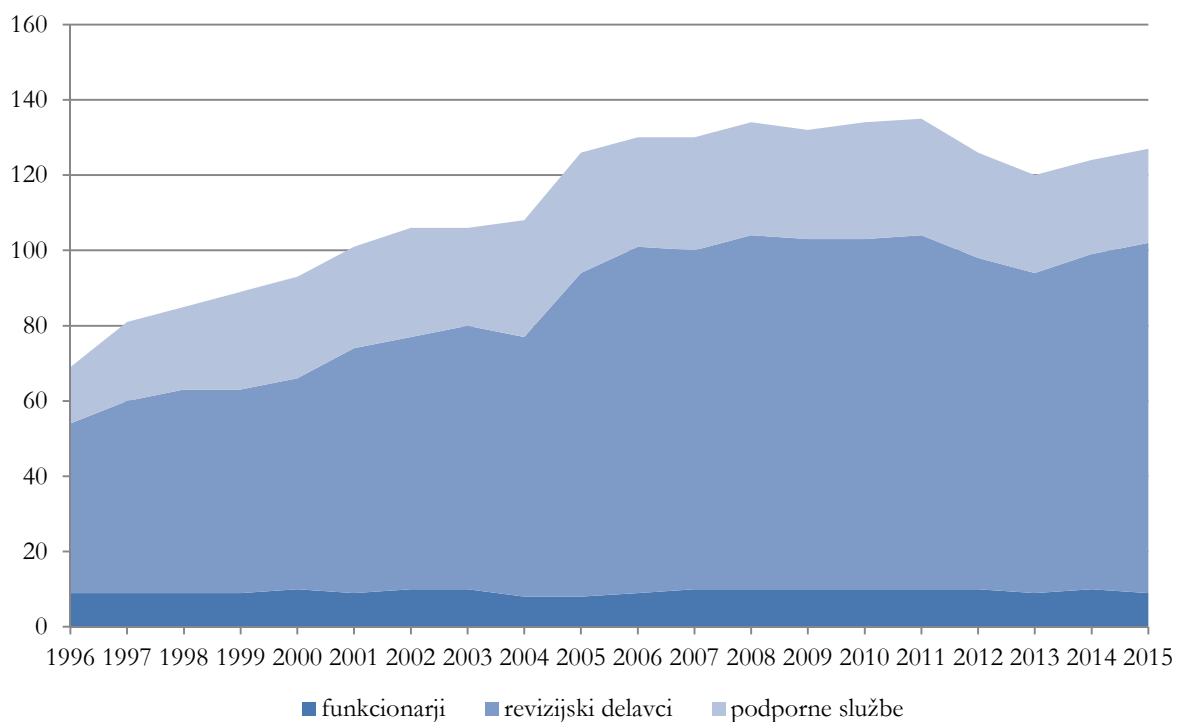


Tabela 9: Zaposleni po delovnih mestih

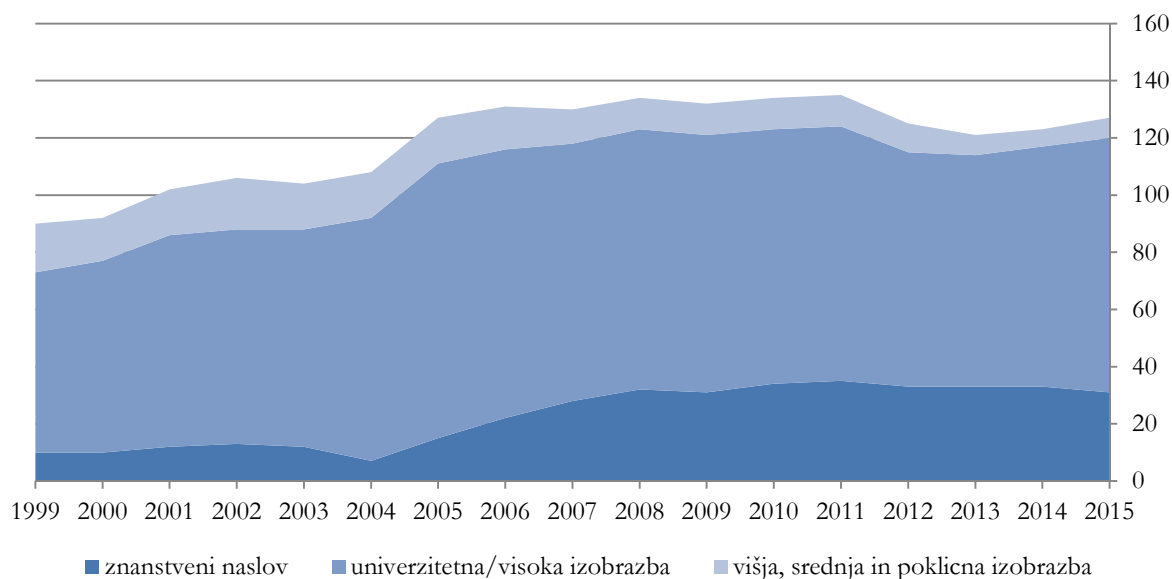
| Področje dela                             | Št. zaposlenih<br>31. 12. 2014 | Št. zaposlenih<br>31. 12. 2015 |
|-------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Vodenje:                                  |                                |                                |
| • člani                                   | 3                              | 3                              |
| • vrhovni državni revizorji               | 5                              | 5                              |
| • sekretar računskega sodišča             | 1                              | 1                              |
| <b>Skupaj vodenje</b>                     | <b>9</b>                       | <b>9</b>                       |
| Izvajanje revizij:                        |                                |                                |
| • svetovalci                              | 13                             | 13                             |
| • namestniki vrhovnih državnih revizorjev | 7                              | 11                             |
| • pomočniki vrhovnih državnih revizorjev  | 30                             | 26                             |
| • višji strokovni delavci za revidiranje  | 23                             | 23                             |
| • strokovni sodelavci za revidiranje      | 15                             | 17                             |
| • pripravniki                             | 1                              | 3                              |
| <b>Skupaj izvajanje revizij</b>           | <b>89</b>                      | <b>93</b>                      |

| Področje dela                                 | Št. zaposlenih<br>31. 12. 2014 | Št. zaposlenih<br>31. 12. 2015 |
|-----------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Podpora:                                      |                                |                                |
| • svetovalka v kabinetu za odnose z javnostmi | 0                              | 1                              |
| • tajnice                                     | 7                              | 7                              |
| • javni uslužbenci v podpornih funkcijah      | 18                             | 17                             |
| <b>Skupaj</b>                                 | <b>25</b>                      | <b>25</b>                      |
| <b>Skupaj vsi</b>                             | <b>123</b>                     | <b>127</b>                     |

Slika 14: Zaposleni na računskem sodišču



Slika 15: Zaposleni po stopnji izobrazbe v obdobju zadnjih petnajstih let (1999–2015)



### Napredovanja in premestitve

Napredovanje javnih uslužbencev v osnovi ureja Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS). Določa, da lahko javni uslužbenci napredujejo na dva načina: z napredovanjem v naziv ter z napredovanjem v plačne razrede. V zadnjih letih je bila ureditev napredovanj javnih uslužbencev podvržena interventnim ukrepom, opredeljenih v različnih zakonih (ZIU, ZDIU, ZUJF, ZIPRS1314, ZIPRS1415). Zaradi teh so bila napredovanja v plačne razrede zamrznjena v letih 2011, 2013 in 2014, pri čemer se leti 2011 in 2014 ne štejeta v napredovalno obdobje; napredovanja v nazive pa so bila zamrznjena v letih 2013 in 2014. V plačne razrede je še bilo možno napredovati leta 2012, v nazive pa leta 2011 in 2012, vendar se je izplačevanje višjih plač na podlagi teh napredovanj pričelo šele s 1. 4. 2014.

V letu 2015 je napredovanje urejal Zakon o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leto 2015 (ZUPPJS15). Le-ta ni določal omejitev glede samega napredovanja, določal pa je, da javni uslužbenci, ki v letu 2015 napredujejo v višji plačni razred, naziv oziroma višji naziv, pridobijo pravico do plače v skladu z višjim plačnim razredom, pridobljenim nazivom ali višjim nazivom šele od 1. decembra 2015 dalje. V letu 2015 je tako izpolnilo pogoje za napredovanje v plačni razred 52 javnih uslužbencev, ter 7 pogoje v naziv.

Na zahtevnejše delovno mesto je bilo premeščenih devet (9) javnih uslužbencev, trije pa so bili premeščeni v drug oddelek na enako zahtevno delovno mesto. Dva pripravnika sta zaključila pripravništvo in zasedla delovno mesto, za katerega sta se usposabljala.

## PRILOGA 1: Izdana revizijska in porevizijska poročila v letu 2015

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost poslovanja Občine Prebold v delu, ki se nanaša na zadolževanje</p>                     | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost poslovanja Občine Lukovica v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov</p>  | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Odsotnost z dela zaposlenih v zdravstveni dejavnosti</p>                                     |
| <p></p> <p><b>Porevizijsko poročilo</b><br/>Popravljalni ukrepi pri reviziji o odsotnosti z dela zaposlenih v zdravstveni dejavnosti</p>  | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Slovenske filharmonije</p>                          | <p></p> <p><b>Porevizijsko poročilo</b><br/>Popravljalni ukrepi Slovenske filharmonije</p>                                           |
| <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost poslovanja Občine Središče ob Dravi v delu, ki se nanaša na zadolževanje</p>       | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost poslovanja Občine Semič v delu, ki se nanaša na zadolževanje</p>                    | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Vzpostavitev pogojev za delovanje DUTB, d. d. in poslovanje DUTB, d. d. v letu 2013</p>  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Porevizijsko poročilo</b><br/>Popravljalni ukrepi Vlade Republike Slovenije, Ministrstva za finance in Družbe za upravljanje terjatev bank, d. d. pri vzpostavitvi pogojev za delovanje DUTB, d. d. in poslovanju DUTB, d. d. v letu 2013</p>  | <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje liste DESUS - DEMOKRATIČNA STRANKA UPOKOJENCEV SLOVENIJE za volitve poslancev iz Republike Slovenije v Evropski parlament v letu 2014</p>  | <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje liste SLOVENSKA NACIONALNA STRANKA – SNS za volitve poslancev iz Republike Slovenije v Evropski parlament v letu 2014</p>                                                                                                                                 |
| <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje liste SLOVENSKA DEMOKRATIČNA STRANKA – SDS za volitve poslancev iz Republike Slovenije v Evropski parlament v letu 2014</p>                                             | <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje liste POZITIVNA SLOVENIJA za volitve poslancev iz Republike Slovenije v Evropski parlament v letu 2014</p>                               | <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje liste NSi in SLS za volitve poslancev iz Republike Slovenije v Evropski parlament v letu 2014</p>                                                                                                                                                       |
| <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Čakalne dobe v družbi Dermatologija Bartenjev – Rogi, d. o. o., Ljubljana</p>                                                                                                                                    | <p><b>Porevizijsko poročilo</b><br/>Popravljalni ukrepi družbe Dermatologija Bartenjev – Rogi, d. o. o., Ljubljana</p>                                                                                              | <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje liste ZDRUŽENA LEVICA (DEMOKRATIČNA STRANKA DELA – DSD, INICIATIVA ZA DEMOKRATIČNI SOCIALIZEM – IDS IN STRANKA ZA EKOSOCIALIZEM IN TRAJNOSTNI RAZVOJ SLOVENIJE – TRS) za volitve poslancev iz Republike Slovenije v Evropski parlament v letu 2014</p>  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje liste KACIN – KONKRETNO za volitve poslancev iz Republike Slovenije v Evropski parlament v letu 2014</p>                                        | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje liste PIRATSKA STRANKA SLOVENIJE za volitve poslancev iz Republike Slovenije v Evropski parlament v letu 2014</p>                                                                  | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje liste SANJSKA SLUŽBA za volitve poslancev iz Republike Slovenije v Evropski parlament v letu 2014</p>                                                           |
| <p></p> <p><b>Porevizijsko poročilo</b><br/>Popravljalni ukrep pri reviziji pravilnosti financiranja volilne kampanje liste SANJSKA SLUŽBA za volitve poslancev iz Republike Slovenije v Evropski parlament v letu 2014</p>      | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje liste VERJAMEM! LISTA DR. IGORJA ŠOLTESA za volitve poslancev iz Republike Slovenije v Evropski parlament v letu 2014</p>                                                        | <p></p> <p><b>Porevizijsko poročilo</b><br/>Popravljalni ukrep pri reviziji pravilnosti financiranja volilne kampanje liste VERJAMEM! LISTA DR. IGORJA ŠOLTESA za volitve poslancev iz Republike Slovenije v Evropski parlament v letu 2014</p>  |
| <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje liste SOCIALNI DEMOKRATI IN STRANKA EVROPSKIH SOCIALISTOV za volitve poslancev iz Republike Slovenije v Evropski parlament v letu 2014</p>  | <p></p> <p><b>Porevizijsko poročilo</b><br/>Popravljalni ukrep pri reviziji pravilnosti financiranja volilne kampanje liste SOCIALNI DEMOKRATI IN STRANKA EVROPSKIH SOCIALISTOV za volitve poslancev iz Republike Slovenije v Evropski parlament v letu 2014</p>  | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost poslovanja Upravnega sodišča Republike Slovenije</p>                                                                                                                                      |

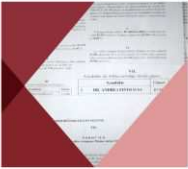
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Porevizijsko poročilo</b><br/>Popravilna ukrepa Upravnega sodišča Republike Slovenije</p>                                                                                                                                       | <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost poslovanja Občine Mokronog-Trebelno v delu, ki se nanaša na zadolževanje</p>                                                                                                           | <p><b>Porevizijsko poročilo</b><br/>Popravilni ukrepi pri reviziji učinkovitosti uporabe evropskih sredstev za zaščito pred poplavi</p>                                                                  |
| <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost poslovanja Občine Krško v delu, ki se nanaša na zadolževanje</p>                                                                                                                       | <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost poslovanja Občine Sveti Jurij v Slovenskih goricah v delu, ki se nanaša na zadolževanje</p>                                                                                          | <p><b>Porevizijsko poročilo</b><br/>Popravilni ukrepi Instituta Jožef Stefan</p>                                                                                                                       |
| <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje kandidata ROBERTA BATELLUJA za poslanca italijanske narodne skupnosti za predčasne volitve poslancev v Državni zbor Republike Slovenije v letu 2014</p>  | <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje kandidata dr. GÖNCZA LÁSZLA za poslanca madžarske narodne skupnosti za predčasne volitve poslancev v Državni zbor Republike Slovenije v letu 2014</p>  | <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje liste SLOVENSKA NACIONALNA STRANKA – SNS za predčasne volitve poslancev v Državni zbor Republike Slovenije v letu 2014</p>  |

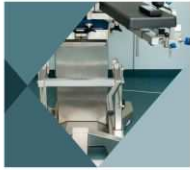


|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje liste SLS – SLOVENSKA LJUDSKA STRANKA za predčasne volitve poslancev v Državni zbor Republike Slovenije v letu 2014</p>                          | <p></p> <p><b>Porevizijsko poročilo</b><br/>Popravljalni ukrepi pri reviziji zagotavljanja izvajanja in nadzora nad pokopališko in pogrebno dejavnostjo ter urejanjem pokopališč</p>                                               | <p></p> <p><b>Porevizijsko poročilo</b><br/>Popravljalni ukrepi pri zagotavljanju in izvajanju obvezne državne gospodarske javne službe sežiganja komunalnih odpadkov</p>                              |
| <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje liste ZAVEŽNISTVO ALENKE BRATUSEK za predčasne volitve poslancev v Državni zbor Republike Slovenije v letu 2014</p>                            | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje liste NOVA SLOVENIJA – KRŠČANSKI DEMOKRATI za predčasne volitve poslancev v Državni zbor Republike Slovenije v letu 2014</p>                  | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje liste SMC STRANKA MIRA CERARJA za predčasne volitve poslancev v Državni zbor Republike Slovenije v letu 2014</p>  |
| <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje liste KOALICIJA ZDRUŽENA LEVICA (DSD, IDS IN STRANKA TRS) za predčasne volitve poslancev v Državni zbor Republike Slovenije v letu 2014</p>  | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje liste DeSUS – DEMOKRATIČNA STRANKA UPOKOJENCEV SLOVENIJE za predčasne volitve poslancev v Državni zbor Republike Slovenije v letu 2014</p>  | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje liste POZITIVNA SLOVENIJA za predčasne volitve poslancev v Državni zbor Republike Slovenije v letu 2014</p>     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p> <b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje liste SD – SOCIALNI DEMOKRATI za predčasne volitve poslancev v Državni zbor Republike Slovenije v letu 2014</p>  | <p> <b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje liste SLOVENSKA DEMOKRATSKA STRANKA – SDS za predčasne volitve poslancev v Državni zbor Republike Slovenije v letu 2014</p>  | <p> <b>Revizijsko poročilo</b><br/>Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije v letu 2013</p>  |
| <p> <b>Revizijsko poročilo</b><br/>Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2013</p>                                                | <p> <b>Porevizijsko poročilo</b><br/>Popravljalni ukrepi Pokrajinskega muzeja Ptuj - Ormož</p>                                                                                                         | <p> <b>Revizijsko poročilo</b><br/>Učinkovitost ureditve financiranja in delovanja javnih agencij in javnih skladov</p>                                  |
| <p> <b>Porevizijsko poročilo</b><br/>Popravljalni ukrepi pri reviziji učinkovitosti ureditve financiranja in delovanja javnih agencij in javnih skladov</p>                              | <p> <b>Revizijsko poročilo</b><br/>Uspešnost načrtovanja zadolževanja v letu 2013 in prvi polovici leta 2014</p>                                                                                     | <p> <b>Porevizijsko poročilo</b><br/>Popravljalni ukrepi pri reviziji uspešnosti načrtovanja zadolževanja v letu 2013 in prvi polovici leta 2014</p>   |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Modernizacija cestne in železniške infrastrukture na 3.a razvojni osi</p>  | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost poslovanja Osnovne šole Vič</p>                                                   | <p></p> <p><b>Porevizijsko poročilo</b><br/>Popravljalni ukrepi Osnovne šole Vič</p>                                                                                            |
| <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Sredstva za blaženje in prilagajanje posledicam podnebnih sprememb</p>   | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2014</p>                  | <p></p> <p><b>Porevizijsko poročilo</b><br/>Popravljalni ukrepi pri reviziji predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2014</p>                       |
| <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost poslovanja Občine Ribnica v letu 2014</p>                   | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost poslovanja Občine Rečica ob Savinji v delu, ki se nanaša na zadolževanje</p>  | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost financiranja volilne kampanje kandidata DR. ANDREJA FIŠTRAVCA za volitve župana Mestne občine Maribor v letu 2014</p>  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Obvladovanje denarnih tokov skupine HSE zaradi investicije v blok 6</p>                      | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Ravnanje s komunalnimi odpadki</p>                                          | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2014</p>                                                      |
| <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Univerze v Ljubljani, Fakultete za šport</p>  | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost javnega naročanja v Kranjskih vrtcih</p>                       | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Učinkovitost upravljanja z medicinsko opremo s poudarkom na dragi medicinski opreml</p>                                        |
| <p></p> <p><b>Zbirno poročilo</b><br/>Pravilnosti poslovanja občin v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov</p>     | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Izvajanje poslov SID banke v imenu in za račun Republike Slovenije</p>  | <p></p> <p><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Uspešnost in učinkovitost uvedbe celovite rešitve informacijskega sistema logistike in kadrov na Ministrstvu za obrambo</p>  |

|                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><br/><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Ravnanje z izrabljenimi vozili</p>              | <p><br/><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Delovanje Javne agencije Republike Slovenije<br/>za zdravila in medicinske pripomočke</p>  | <p><br/><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost dela poslovanja Mestne občine Kranj</p>  |
| <p><br/><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost dela poslovanja Občine Litija</p>  | <p><br/><b>Revizijsko poročilo</b><br/>Pravilnost poslovanja Občine Štore v delu,<br/>ki se nanaša na zadolževanje</p>          |                                                                                                                                                                                                                                                                  |

## PRILOGA 2: Računovodski izkazi za leto 2015

MD5: 4a59b76c787ea7c52e4273e3335d4878

IME UPORABNIKA: RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE ŠIFRA UPORABNIKA: \* 13129  
SEDEŽ UPORABNIKA: Slovenska cesta 050, 1000 Ljubljana MATIČNA ŠTEVILKA: 5874742000

## BILANCA STANJA

na dan 31.12.2015

v EUR (brez centov)

| ČLENITEV<br>SKUPINE<br>KONTOV | NAZIV SKUPINE KONTOV                                                                                                                                     | Oznaka<br>za AOP | ZNESEK -<br>Tekoče leto | ZNESEK -<br>Predhodno<br>leto |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|-------------------------------|
| 1                             | 2                                                                                                                                                        | 3                | 4                       | 5                             |
|                               | <b>A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU</b><br>(001 = 002 - 003 + 004 - 005 + 006 - 007 + 008 + 009 + 010 + 011)                             | 001              | 2.965.671               | 3.010.022                     |
| 00                            | NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE<br>ČASOVNE RAZMEJITVE                                                                                       | 002              | 626.732                 | 528.293                       |
| 01                            | POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV                                                                                                               | 003              | 497.448                 | 441.973                       |
| 02                            | NEPREMIČNINE                                                                                                                                             | 004              | 4.753.768               | 4.733.648                     |
| 03                            | POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN                                                                                                                           | 005              | 2.046.244               | 1.903.927                     |
| 04                            | OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA                                                                                                             | 006              | 920.740                 | 935.315                       |
| 05                            | POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH<br>OSNOVNIH SREDSTEV                                                                                    | 007              | 791.877                 | 841.334                       |
| 06                            | DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE                                                                                                                              | 008              | 0                       | 0                             |
| 07                            | DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI                                                                                                                     | 009              | 0                       | 0                             |
| 08                            | DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA                                                                                                                        | 010              | 0                       | 0                             |
| 09                            | TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE                                                                                                                  | 011              | 0                       | 0                             |
|                               | <b>B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE</b><br><b>ČASOVNE RAZMEJITVE</b><br>(012 = 013 + 014 + 015 + 016 + 017 + 018 + 019 + 020 + 021 + 022) | 012              | 448.853                 | 439.718                       |
| 10                            | DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE<br>VREDNOSTNICE                                                                                          | 013              | 0                       | 0                             |
| 11                            | DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH<br>USTANOVAH                                                                                                  | 014              | 0                       | 0                             |
| 12                            | KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV                                                                                                                           | 015              | 0                       | 0                             |
| 13                            | DANI PREDUJMI IN VARŠČINE                                                                                                                                | 016              | 0                       | 0                             |
| 14                            | KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA<br>KONTNEGA NAČRTA                                                                                          | 017              | 0                       | 13                            |
| 15                            | KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE                                                                                                                             | 018              | 0                       | 0                             |
| 16                            | KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA                                                                                                                     | 019              | 0                       | 0                             |
| 17                            | DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE                                                                                                                               | 020              | 10.855                  | 20.447                        |
| 18                            | NEPLAČANI ODHODKI                                                                                                                                        | 021              | 437.998                 | 419.258                       |
| 19                            | AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE                                                                                                                               | 022              | 0                       | 0                             |
|                               | <b>C) ZALOGE</b><br>(023 = 024 + 025 + 026 + 027 + 028 + 029 + 030 + 031)                                                                                | 023              | 0                       | 0                             |
| 30                            | OBRAČUN NABAVE MATERIALA                                                                                                                                 | 024              | 0                       | 0                             |

|      |                                                                                                                                                   |     |           |           |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|-----------|
| 31   | ZALOGE MATERIALA                                                                                                                                  | 025 | 0         | 0         |
| 32   | ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE                                                                                                            | 026 | 0         | 0         |
| 33   | NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE                                                                                                               | 027 | 0         | 0         |
| 34   | PROIZVODI                                                                                                                                         | 028 | 0         | 0         |
| 35   | OBRAČUN NABAVE BLAGA                                                                                                                              | 029 | 0         | 0         |
| 36   | ZALOGE BLAGA                                                                                                                                      | 030 | 0         | 0         |
| 37   | DRUGE ZALOGE                                                                                                                                      | 031 | 0         | 0         |
|      | <b>I. AKTIVA SKUPAJ</b><br>(032 = 001 + 012 + 023)                                                                                                | 032 | 3.414.524 | 3.449.740 |
| 99   | AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE                                                                                                              | 033 | 99.316    | 66.956    |
|      | <b>D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b><br>(034 = 035 + 036 + 037 + 038 + 039 + 040 + 041 + 042 + 043)                     | 034 | 474.829   | 439.718   |
| 20   | KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE                                                                                            | 035 | 0         | 0         |
| 21   | KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH                                                                                                              | 036 | 351.264   | 327.247   |
| 22   | KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV                                                                                                            | 037 | 30.499    | 37.351    |
| 23   | DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA                                                                                                        | 038 | 55.978    | 51.455    |
| 24   | KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA                                                                                    | 039 | 257       | 3.204     |
| 25   | KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV                                                                                                             | 040 | 25.976    | 0         |
| 26   | KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA                                                                                                            | 041 | 0         | 0         |
| 28   | NEPLAČANI PRIHODKI                                                                                                                                | 042 | 0         | 0         |
| 29   | PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE                                                                                                                        | 043 | 10.855    | 20.461    |
|      | <b>E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b><br>(044 = 045 + 046 + 047 + 048 + 049 + 050 + 051 + 052 - 053 + 054 + 055 + 056 + 057 + 058 - 059) | 044 | 2.939.695 | 3.010.022 |
| 90   | SPLOŠNI SKLAD                                                                                                                                     | 045 | 2.913.719 | 3.010.022 |
| 91   | REZERVNI SKLAD                                                                                                                                    | 046 | 0         | 0         |
| 92   | DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE                                                                                                             | 047 | 0         | 0         |
| 93   | DOLGOROČNE REZERVACIJE                                                                                                                            | 048 | 0         | 0         |
| 940  | SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH                                                                                                      | 049 | 0         | 0         |
| 9410 | SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA          | 050 | 0         | 0         |
| 9411 | SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE                                                | 051 | 0         | 0         |
| 9412 | PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI                                                                                                                    | 052 | 0         | 0         |
| 9413 | PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI                                                                                                                    | 053 | 0         | 0         |
| 96   | DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI                                                                                                                    | 054 | 0         | 0         |
| 97   | DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI                                                                                                                       | 055 | 25.976    | 0         |



|     |                                                                      |     |           |           |
|-----|----------------------------------------------------------------------|-----|-----------|-----------|
| 980 | OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA | 056 | 0         | 0         |
| 981 | OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE                            | 057 | 0         | 0         |
| 985 | PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI                                       | 058 | 0         | 0         |
| 986 | PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI                                       | 059 | 0         | 0         |
|     | <b>I. PASIVA SKUPAJ</b><br><b>(060 = 034 + 044)</b>                  | 060 | 3.414.524 | 3.449.740 |
| 99  | PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE                                 | 061 | 99.316    | 66.956    |

Kraj in datum:  
1000 Ljubljana, 18.02.2016

Oseba, odgovorna za  
sestavljanje bilance:

Odgovorna oseba:

Anda SPAJZER

Tomaž VESELJ, predsednik

Obrazec je pripravljen na podlagi 28. člena zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99), PRILOGA 1 pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

\* Podatek šifra uporabnika je obvezen podatek za vse tiste, ki so navedeni v pravilniku o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (štiri mestna šifra proračunskega uporabnika + kontrolna številka)

MD5: 4a59b76c787ea7c52e4273e3335d4878

datum in ura: 18.02.2016 09:01

uporabnik: 1312ZAKR2002

telefon: 01 4785805

IO: 186208186173166256202193181204192178



MD5: 67e0af0339f04efbef11f699132972f3

IME UPORABNIKA: RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE  
SEDEŽ UPORABNIKA: Slovenska cesta 050, 1000 Ljubljana

ŠIFRA UPORABNIKA: \* 13129  
MATIČNA ŠTEVILKA: 5874742000

## STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH SREDSTEV IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV

v EUR (brez centov)

| NAZIV                                                                                                                   | Oznaka za AOP | ZNESEK - Nabavna vrednost (1.1.) | ZNESEK - Popravek vrednost (1.1.) | ZNESEK - Povečanje nabavne vrednosti | ZNESEK - Povečanje popravka vrednosti | ZNESEK - Zmanjšanje nabavne vrednosti | ZNESEK - Zmanjšanje popravka vrednosti | ZNESEK - Amortizacija | ZNESEK - Neodpisana vrednost (31.12.) | ZNESEK - Prevrednotenje zaradi okrepitve | ZNESEK - Prevrednotenje zaradi oslabitve |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| 1                                                                                                                       | 2             | 3                                | 4                                 | 5                                    | 6                                     | 7                                     | 8                                      | 9                     | 10<br>(3-4+5-6-7+8-9)                 | 11                                       | 12                                       |
| I. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju (700 = 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 707) | 700           | 0                                | 0                                 | 0                                    | 0                                     | 0                                     | 0                                      | 0                     | 0                                     | 0                                        | 0                                        |
| A. Dolgoročno odloženi stroški                                                                                          | 701           | 0                                | 0                                 | 0                                    | 0                                     | 0                                     | 0                                      | 0                     | 0                                     | 0                                        | 0                                        |
| B. Dolgoročne premoženjske pravice                                                                                      | 702           | 0                                | 0                                 | 0                                    | 0                                     | 0                                     | 0                                      | 0                     | 0                                     | 0                                        | 0                                        |
| C. Druga neopredmetena sredstva                                                                                         | 703           | 0                                | 0                                 | 0                                    | 0                                     | 0                                     | 0                                      | 0                     | 0                                     | 0                                        | 0                                        |
| D. Zemljišča                                                                                                            | 704           | 0                                | 0                                 | 0                                    | 0                                     | 0                                     | 0                                      | 0                     | 0                                     | 0                                        | 0                                        |
| E. Zgradbe                                                                                                              | 705           | 0                                | 0                                 | 0                                    | 0                                     | 0                                     | 0                                      | 0                     | 0                                     | 0                                        | 0                                        |
| F. Oprema                                                                                                               | 706           | 0                                | 0                                 | 0                                    | 0                                     | 0                                     | 0                                      | 0                     | 0                                     | 0                                        | 0                                        |
| G. Druga opredmetena osnovna sredstva                                                                                   | 707           | 0                                | 0                                 | 0                                    | 0                                     | 0                                     | 0                                      | 0                     | 0                                     | 0                                        | 0                                        |
| II. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v lasti (708 = 709 + 710 + 711 + 712 + 713 + 714 + 715)      | 708           | 6.197.256                        | 3.187.234                         | 130.993                              | 242.024                               | 100.097                               | 99.780                                 | 0                     | 2.898.674                             | 0                                        | 0                                        |
| A. Dolgoročno odloženi stroški                                                                                          | 709           | 0                                | 0                                 | 0                                    | 0                                     | 0                                     | 0                                      | 0                     | 0                                     | 0                                        | 0                                        |
| B. Dolgoročne premoženjske pravice                                                                                      | 710           | 528.293                          | 441.973                           | 26.937                               | 50.970                                | 1.586                                 | 1.586                                  | 0                     | 62.287                                | 0                                        | 0                                        |
| C. Druga neopredmetena sredstva                                                                                         | 711           | 0                                | 0                                 | 0                                    | 0                                     | 0                                     | 0                                      | 0                     | 0                                     | 0                                        | 0                                        |
| D. Zemljišča                                                                                                            | 712           | 0                                | 0                                 | 0                                    | 0                                     | 0                                     | 0                                      | 0                     | 0                                     | 0                                        | 0                                        |
| E. Zgradbe                                                                                                              | 713           | 4.733.648                        | 1.903.927                         | 20.120                               | 142.317                               | 0                                     | 0                                      | 0                     | 2.707.524                             | 0                                        | 0                                        |
| F. Oprema                                                                                                               | 714           | 0                                | 0                                 | 0                                    | 0                                     | 0                                     | 0                                      | 0                     | 0                                     | 0                                        | 0                                        |
| G. Druga opredmetena osnovna sredstva                                                                                   | 715           | 935.315                          | 841.334                           | 83.936                               | 48.737                                | 98.511                                | 98.194                                 | 0                     | 128.863                               | 0                                        | 0                                        |
| III. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v finančnem najemu (716 = 717 + 718 + 719)                  | 716           | 0                                | 0                                 | 73.088                               | 6.091                                 | 0                                     | 0                                      | 0                     | 66.997                                | 0                                        | 0                                        |

|                                       |     |   |   |        |       |   |   |   |   |        |   |   |
|---------------------------------------|-----|---|---|--------|-------|---|---|---|---|--------|---|---|
| 720 + 721 + 722 + 723)                |     |   |   |        |       |   |   |   |   |        |   |   |
| A. Dolgoročno odloženi stroški        | 717 | 0 | 0 | 0      | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0      | 0 | 0 |
| B. Dolgoročne premoženjske pravice    | 718 | 0 | 0 | 73.088 | 6.091 | 0 | 0 | 0 | 0 | 66.997 | 0 | 0 |
| C. Druga neopredmetena sredstva       | 719 | 0 | 0 | 0      | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0      | 0 | 0 |
| D. Zemljišča                          | 720 | 0 | 0 | 0      | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0      | 0 | 0 |
| E. Zgradbe                            | 721 | 0 | 0 | 0      | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0      | 0 | 0 |
| F. Oprema                             | 722 | 0 | 0 | 0      | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0      | 0 | 0 |
| G. Druga opredmetena osnovna sredstva | 723 | 0 | 0 | 0      | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0      | 0 | 0 |

Kraj in datum:  
1000 Ljubljana, 18.02.2016

Oseba, odgovorna za  
sestavljanje bilance:

Odgovorna oseba:

Anda SPAJZER

Tomaž VESEL, predsednik

Obrazec je pripravljen na podlagi 28. člena zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99), PRILOGA 1/A pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

\* Podatek šifra uporabnika je obvezen podatek za vse tiste, ki so navedeni v pravilniku o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (štiri mestna šifra proračunskega uporabnika + kontrolna številka)

MD5: 67e0af0339f04efbef11f699132972f3

datum in ura: 18.02.2016 11:39  
uporabnik: 1312ZAKR2002  
telefon: 01 4785805  
IO: 186208186173166256202193181204192178



MD5: 9e16dab9c0850c9604c56bb412d256b5

IME UPORABNIKA: RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE  
SEDEŽ UPORABNIKA: Slovenska cesta 050, 1000 Ljubljana

ŠIFRA UPORABNIKA: \* 13129  
MATIČNA ŠTEVILKA: 5874742000

## STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH FINANČNIH NALOŽB IN POSOJIL

v EUR (brez centov)

[illegible]

|                                                                                                 |            |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 5. Dolgoročno dana posojila<br>privatnim podjetjem                                              | 825        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| 6. Dolgoročno dana posojila<br>drugim ravnem države                                             | 826        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| 7. Dolgoročno dana posojila<br>državnemu proračunu                                              | 827        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| 8. Druga dolgoročno dana<br>posojila v tujino                                                   | 828        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <b>B. Dolgoročno dana<br/>posojila z odkupom<br/>vrednostnih papirjev (829 =<br/>830 + 831)</b> | <b>829</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| 1. Domačih vrednostnih<br>papirjev                                                              | 830        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| 2. Tujih vrednostnih papirjev                                                                   | 831        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <b>C. Dolgoročno dani<br/>depoziti (832 = 833 + 834)</b>                                        | <b>832</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| 1. Dolgoročno dani depoziti<br>poslovnim bankam                                                 | 833        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| 2. Drugi dolgoročno dani<br>depoziti                                                            | 834        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <b>D. Druga dolgoročno dana<br/>posojila</b>                                                    | <b>835</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>III. Skupaj (836 = 800 +<br/>819)</b>                                                        | <b>836</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

Kraj in datum:  
1000 Ljubljana, 18.02.2016

Oseba, odgovorna za  
sestavljanje bilance:

Odgovorna oseba:

Anda ŠPAJZER

Tomaž VESEL, predsednik

Obrazec je pripravljen na podlagi 28. člena zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 33/99), PRILOGA 1/B pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

\* Podatek šifra uporabnika je obvezen podatek za vse tiste, ki so navedeni v pravilniku o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (štiri mestna šifra proračunskega uporabnika + kontrolna številka)

MD5: 9e16dab9c0850c9604c56bb412d256b5

datum in ura: 19.02.2016 09:45  
uporabnik: 1312ZAKR2002  
telefon: 01 4785805  
IO: 179208186173166256202193181204192178



MD5: 84635b65406da17ddf90370f2eccdd14

IME UPORABNIKA: RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE ŠIFRA UPORABNIKA: \* 13129

SEDEŽ UPORABNIKA: Slovenska cesta 050, 1000 Ljubljana

MATIČNA ŠTEVILKA: 5874742000

## IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV – DRUGIH UPORABNIKOV

Od 01.01.2015 do 31.12.2015

v EUR (brez centov)

| ČLENITEV<br>KONTOV | NAZIV KONTA                                                                                      | Oznaka<br>za AOP | ZNESEK -<br>Tekoče leto | ZNESEK -<br>Predhodno<br>leto |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|-------------------------------|
| 1                  | 2                                                                                                | 3                | 4                       | 5                             |
|                    | I. SKUPAJ PRIHODKI<br>(101 = 102 + 153 + 166 + 176 + 192)                                        | 101              | 5.057.974               | 4.930.370                     |
|                    | TEKOČI PRIHODKI<br>(102 = 103 + 140)                                                             | 102              | 0                       | 0                             |
| 70                 | DAVČNI PRIHODKI<br>(103 = 104 + 108 + 113 + 116 + 121 + 131 + 139)                               | 103              | 0                       | 0                             |
| 700                | DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK<br>(104 = 105 + 106 + 107)                                           | 104              | 0                       | 0                             |
| 7000               | Dohodnina                                                                                        | 105              | 0                       | 0                             |
| 7001               | Davek od dohodka pravnih oseb                                                                    | 106              | 0                       | 0                             |
| 7002               | Drugi davki na dohodek in dobiček                                                                | 107              | 0                       | 0                             |
| 701                | PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST<br>(108 = 109 + 110 + 111 + 112)                                   | 108              | 0                       | 0                             |
| 7010               | Prispevki zaposlenih                                                                             | 109              | 0                       | 0                             |
| 7011               | Prispevki delodajalcev                                                                           | 110              | 0                       | 0                             |
| 7012               | Prispevki samozaposlenih                                                                         | 111              | 0                       | 0                             |
| 7013               | Ostali prispevki za socialno varnost                                                             | 112              | 0                       | 0                             |
| 702                | DAVKI NA PLAČILNO LISTO IN DELOVNO SILO<br>(113 = 114 + 115)                                     | 113              | 0                       | 0                             |
| 7020               | Davek na izplačane plače                                                                         | 114              | 0                       | 0                             |
| 7021               | Posebni davek na določene prejemke                                                               | 115              | 0                       | 0                             |
| 703                | DAVKI NA PREMOŽENJE<br>(116 = 117 + 118 + 119 + 120)                                             | 116              | 0                       | 0                             |
| 7030               | Davki na nepremičnine                                                                            | 117              | 0                       | 0                             |
| 7031               | Davki na premičnine                                                                              | 118              | 0                       | 0                             |
| 7032               | Davki na dediščine in darila                                                                     | 119              | 0                       | 0                             |
| 7033               | Davki na promet nepremičnin in na finančno premoženje                                            | 120              | 0                       | 0                             |
| 704                | DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE<br>(121 = 122 + 123 + 124 + 125 + 126 + 127 + 128 + 129 + 130) | 121              | 0                       | 0                             |
| 7040               | Davek na dodano vrednost                                                                         | 122              | 0                       | 0                             |
| 7041               | Drugi davki na blago in storitve                                                                 | 123              | 0                       | 0                             |

|      |                                                                                                |     |   |   |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---|---|
| 7042 | Trošarine (akcize)                                                                             | 124 | 0 | 0 |
| 7043 | Dobiček fiskalnih monopolov                                                                    | 125 | 0 | 0 |
| 7044 | Davki na posebne storitve                                                                      | 126 | 0 | 0 |
| 7045 | Dovoljenja za poslovanje in opravljanje dejavnosti                                             | 127 | 0 | 0 |
| 7046 | Letna povračila za uporabo cest                                                                | 128 | 0 | 0 |
| 7047 | Drugi davki na uporabo blaga in storitev                                                       | 129 | 0 | 0 |
| 7048 | Davki na motorna vozila                                                                        | 130 | 0 | 0 |
| 705  | DAVKI NA MEDNARODNO TRGOVINO IN TRANSAKCIJE<br>(131 = 132 + 133 + 134 + 135 + 136 + 137 + 138) | 131 | 0 | 0 |
| 7050 | Carine                                                                                         | 132 | 0 | 0 |
| 7051 | Druge uvozne dajatve                                                                           | 133 | 0 | 0 |
| 7052 | Izvozne dajatve                                                                                | 134 | 0 | 0 |
| 7053 | Dobički izvoznih in uvoznih monopolov                                                          | 135 | 0 | 0 |
| 7054 | Dobički od menjave tujih valut                                                                 | 136 | 0 | 0 |
| 7055 | Davki na menjavo tujih valut                                                                   | 137 | 0 | 0 |
| 7056 | Drugi davki na mednarodno trgovino in transakcije                                              | 138 | 0 | 0 |
| 706  | DRUGI DAVKI                                                                                    | 139 | 0 | 0 |
| 71   | NEDAVČNI PRIHODKI<br>(140 = 141 + 145 + 148 + 149 + 150)                                       | 140 | 0 | 0 |
| 710  | UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREMOŽENJA<br>(141 = 142 + 143 + 144)                        | 141 | 0 | 0 |
| 7100 | Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki                | 142 | 0 | 0 |
| 7102 | Prihodki od obresti                                                                            | 143 | 0 | 0 |
| 7103 | Prihodki od premoženja                                                                         | 144 | 0 | 0 |
| 711  | UPRAVNE TAKSE IN PRISTOJBINE<br>(145 = 146 + 147)                                              | 145 | 0 | 0 |
| 7110 | Sodne takse                                                                                    | 146 | 0 | 0 |
| 7111 | Upravne takse in pristojbine                                                                   | 147 | 0 | 0 |
| 712  | GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI                                                                   | 148 | 0 | 0 |
| 713  | PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV                                                          | 149 | 0 | 0 |
| 714  | DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI<br>(150 = 151 + 152)                                                   | 150 | 0 | 0 |
| 7140 | Drugi prostovoljni prispevki za socialno varnost                                               | 151 | 0 | 0 |
| 7141 | Drugi nedavčni prihodki                                                                        | 152 | 0 | 0 |
| 72   | KAPITALSKI PRIHODKI<br>(153 = 154 + 159 + 162)                                                 | 153 | 0 | 0 |
| 720  | PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV<br>(154 = 155 + 156 + 157 + 158)                         | 154 | 0 | 0 |
| 7200 | Prihodki od prodaje zgradb in prostorov                                                        | 155 | 0 | 0 |

|      |                                                                                                                                              |     |           |           |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|-----------|
| 7201 | Prihodki od prodaje prevoznih sredstev                                                                                                       | 156 | 0         | 0         |
| 7202 | Prihodki od prodaje opreme                                                                                                                   | 157 | 0         | 0         |
| 7203 | Prihodki od prodaje drugih osnovnih sredstev                                                                                                 | 158 | 0         | 0         |
| 721  | <b>PRIHODKI OD PRODAJE ZALOG</b><br>(159 = 160 + 161)                                                                                        | 159 | 0         | 0         |
| 7210 | Prihodki od prodaje blagovnih rezerv                                                                                                         | 160 | 0         | 0         |
| 7211 | Prihodki od prodaje drugih zalog                                                                                                             | 161 | 0         | 0         |
| 722  | <b>PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ IN NEOPREDMETENIH SREDSTEV</b><br>(162 = 163 + 164 + 165)                                                    | 162 | 0         | 0         |
| 7220 | Prihodki od prodaje kmetijskih zemljišč in gozdov                                                                                            | 163 | 0         | 0         |
| 7221 | Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč                                                                                                        | 164 | 0         | 0         |
| 7222 | Prihodki od prodaje premoženjskih pravic in drugih neopredmetenih sredstev                                                                   | 165 | 0         | 0         |
| 73   | <b>PREJETE DONACIJE</b><br>(166 = 167 + 170 + 175)                                                                                           | 166 | 0         | 0         |
| 730  | <b>PREJETE DONACIJE IZ DOMAČIH VIROV</b><br>(167 = 168 + 169)                                                                                | 167 | 0         | 0         |
| 7300 | Prejete donacije in darila od domačih pravnih oseb                                                                                           | 168 | 0         | 0         |
| 7301 | Prejete donacije in darila od domačih fizičnih oseb                                                                                          | 169 | 0         | 0         |
| 731  | <b>PREJETE DONACIJE IZ TUJINE</b><br>(170 = 171 + 172 + 173 + 174)                                                                           | 170 | 0         | 0         |
| 7310 | Prejete donacije in darila od tujih nevladnih organizacij in fundacij                                                                        | 171 | 0         | 0         |
| 7311 | Prejete donacije in darila od tujih vlad in vladnih institucij                                                                               | 172 | 0         | 0         |
| 7312 | Prejete donacije in darila od tujih pravnih oseb                                                                                             | 173 | 0         | 0         |
| 7313 | Prejete donacije in darila od tujih fizičnih oseb                                                                                            | 174 | 0         | 0         |
| 732  | <b>DONACIJE ZA ODPRAVO POSLEDIC NARAVNIH NESREČ</b>                                                                                          | 175 | 0         | 0         |
| 74   | <b>TRANSFERNI PRIHODKI</b><br>(176 = 177 + 183)                                                                                              | 176 | 5.057.974 | 4.930.370 |
| 740  | <b>TRANSFERNI PRIHODKI IZ DRUGIH JAVNOFINANČNIH INSTITUCIJ</b><br>(177 = 178 + 179 + 180 + 181 + 182)                                        | 177 | 5.057.974 | 4.930.370 |
| 7400 | Prejeta sredstva iz državnega proračuna                                                                                                      | 178 | 5.057.974 | 4.930.370 |
| 7401 | Prejeta sredstva iz občinskih proračunov                                                                                                     | 179 | 0         | 0         |
| 7402 | Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja                                                                                           | 180 | 0         | 0         |
| 7403 | Prejeta sredstva iz javnih skladov                                                                                                           | 181 | 0         | 0         |
| 7404 | Prejeta sredstva iz javnih agencij                                                                                                           | 182 | 0         | 0         |
| 741  | <b>PREJETA SREDSTVA IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA IZ SREDSTEV PRORAČUNA EVROPSKE UNIJE</b><br>(183 = 184 + 185 + 186 + 187 + 188 + 189 + 190 + 191) | 183 | 0         | 0         |
| 7410 | Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz predpristopnih in popristopnih pomoči Evropske unije                                              | 184 | 0         | 0         |
| 7411 | Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije za izvajanje skupne kmetijske politike                          | 185 | 0         | 0         |
| 7412 | Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna evropske unije iz strukturnih skladov                                          | 186 | 0         | 0         |



|      |                                                                                                                                                                                                                                             |     |   |   |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---|---|
| 7413 | Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna evropske unije iz kohezijskega sklada                                                                                                                                         | 187 | 0 | 0 |
| 7414 | Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna evropske unije za izvajanje centraliziranih in drugih programov EU                                                                                                            | 188 | 0 | 0 |
| 7415 | Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz naslova pavšalnih povračil                                                                                                                                  | 189 | 0 | 0 |
| 7416 | Druga prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije                                                                                                                                                          | 190 | 0 | 0 |
| 7417 | Prejeta sredstva iz državnega proračuna - iz sredstev drugih evropskih institucij                                                                                                                                                           | 191 | 0 | 0 |
| 78   | <b>PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE</b><br>(192 = 193 + 198 + 204 + 209 + 210 + 215 + 218 + 219 + 220)                                                                                                                                    | 192 | 0 | 0 |
| 780  | <b>PREDPRISTOPNA IN POPRISTOPNA SREDSTVA EVROPSKE UNIJE</b><br>(193 = 194 + 195 + 196 + 197)                                                                                                                                                | 193 | 0 | 0 |
| 7800 | Prejeta sredstva PHARE                                                                                                                                                                                                                      | 194 | 0 | 0 |
| 7801 | Prejeta sredstva ISPA                                                                                                                                                                                                                       | 195 | 0 | 0 |
| 7802 | Prejeta sredstva SAPARD                                                                                                                                                                                                                     | 196 | 0 | 0 |
| 7803 | Popristopna pomoč                                                                                                                                                                                                                           | 197 | 0 | 0 |
| 781  | <b>PREJETA SREDSTVA IZ PRORAČUNA EU ZA IZVAJANJE SKUPNE KMETIJSKE IN RIBIŠKE POLITIKE</b><br>(198 = 199 + 200 + 201 + 202 + 203)                                                                                                            | 198 | 0 | 0 |
| 7810 | Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova tržnih ukrepov v kmetijstvu iz Evropskega kmetijskega jamstvenega in usmerjevalnega sklada - Jamstveni del (EAGGF - Guarantee Fund) in Evropskega kmetijskega jamstvenega sklada (EKJS)         | 199 | 0 | 0 |
| 7811 | Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova neposrednih plačil v kmetijstvu iz Evropskega kmetijskega jamstvenega in usmerjevalnega sklada - Jamstveni del (EAGGF - Guarantee Fund) in Evropskega kmetijskega jamstvenega sklada (EKJS)     | 200 | 0 | 0 |
| 7812 | Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova programa razvoja podeželja iz Evropskega kmetijskega jamstvenega in usmerjevalnega sklada - Jamstveni del (EAGGF - Guarantee Fund) in Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja (EKSRP) | 201 | 0 | 0 |
| 7813 | Ostala prejeta sredstva iz proračuna EU za izvajanje skupne kmetijske politike                                                                                                                                                              | 202 | 0 | 0 |
| 7814 | Prejeta sredstva iz proračuna EU za izvajanje skupne ribiške politike                                                                                                                                                                       | 203 | 0 | 0 |
| 782  | <b>PREJETA SREDSTVA IZ PRORAČUNA EU IZ STRUKTURNIH SKLADOV</b><br>(204 = 205 + 206 + 207 + 208)                                                                                                                                             | 204 | 0 | 0 |
| 7820 | Prejeta sredstva iz proračuna EU iz Evropskega kmetijskega jamstvenega in usmerjevalnega sklada - Usmerjevalni del (EAGGF - Guidance Fund)                                                                                                  | 205 | 0 | 0 |
| 7821 | Prejeta sredstva iz proračuna EU iz Evropskega sklada za regionalni razvoj (ERDF)                                                                                                                                                           | 206 | 0 | 0 |
| 7822 | Prejeta sredstva iz Evropskega socialnega sklada (ESF)                                                                                                                                                                                      | 207 | 0 | 0 |
| 7823 | Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova Finančnega instrumenta za usmerjanje ribištva (FIG)                                                                                                                                             | 208 | 0 | 0 |
| 783  | <b>PREJETA SREDSTVA IZ PRORAČUNA EU IZ KOHEZIJSKEGA SKLADA</b>                                                                                                                                                                              | 209 | 0 | 0 |
| 784  | <b>PREJETA SREDSTVA IZ PRORAČUNA EU ZA IZVAJANJE CENTRALIZIRANIH IN DRUGIH PROGRAMOV EU</b><br>(210 = 211 + 212 + 213 + 214)                                                                                                                | 210 | 0 | 0 |
| 7840 | Prejeta sredstva iz proračuna EU za Schengensko mejo                                                                                                                                                                                        | 211 | 0 | 0 |
| 7841 | Druga prejeta sredstva iz proračuna EU za izvajanje notranje politike                                                                                                                                                                       | 212 | 0 | 0 |
| 7842 | Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova Konkurenčnost za rast in zaposlovanje                                                                                                                                                           | 213 | 0 | 0 |
| 7843 | Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova Državljanstvo, svoboda, varnost in pravica                                                                                                                                                      | 214 | 0 | 0 |
| 785  |                                                                                                                                                                                                                                             | 215 | 0 | 0 |

|      |                                                                                                   |     |           |           |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|-----------|
|      | PREJETA SREDSTVA IZ PRORAČUNA EU IZ NASLOVA PAVŠALNIH POVRČIL<br>(215 = 216+217)                  |     |           |           |
| 7850 | Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova pavšalnih povračil za krepitev denarnega toka         | 216 | 0         | 0         |
| 7851 | Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova pavšalnih povračil za proračunsko izravnavo           | 217 | 0         | 0         |
| 786  | OSTALA PREJETA SREDSTVA IZ PRORAČUNA EVROPSKE UNIJE                                               | 218 | 0         | 0         |
| 787  | PREJETA SREDSTVA OD DRUGIH EVROPSKIH INSTITUCIJ                                                   | 219 | 0         | 0         |
| 788  | PREJETA VRAČILA SREDSTEV IZ PRORAČUNA EVROPSKE UNIJE                                              | 220 | 0         | 0         |
|      | <b>II. SKUPAJ ODHODKI</b><br>(221 = 222 + 266 + 295 + 907 + 921)                                  | 221 | 5.057.974 | 4.930.370 |
| 40   | <b>TEKOČI ODHODKI</b><br>(222 = 223 + 231 + 237 + 248 + 254 + 260 + 932)                          | 222 | 4.904.024 | 4.807.768 |
| 400  | PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM<br>(223 = 224 + 225 + 226 + 227 + 228 + 229 + 230)              | 223 | 3.988.451 | 3.864.084 |
| 4000 | Plače in dodatki                                                                                  | 224 | 3.765.803 | 3.624.003 |
| 4001 | Regres za letni dopust                                                                            | 225 | 19.803    | 18.679    |
| 4002 | Povračila in nadomestila                                                                          | 226 | 189.607   | 182.429   |
| 4003 | Sredstva za delovno uspešnost                                                                     | 227 | 0         | 932       |
| 4004 | Sredstva za nadurno delo                                                                          | 228 | 0         | 43        |
| 4005 | Plače za delo nerezidentov po pogodbi                                                             | 229 | 0         | 0         |
| 4009 | Drugi izdatki zaposlenim                                                                          | 230 | 13.238    | 37.998    |
| 401  | PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST<br>(231 = 232 + 233 + 234 + 235 + 236)                 | 231 | 607.672   | 589.589   |
| 4010 | Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje                                                | 232 | 325.766   | 312.369   |
| 4011 | Prispevek za zdravstveno zavarovanje                                                              | 233 | 268.195   | 258.788   |
| 4012 | Prispevek za zaposlovanje                                                                         | 234 | 2.988     | 2.565     |
| 4013 | Prispevek za starševsko varstvo                                                                   | 235 | 3.783     | 3.650     |
| 4015 | Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja na podlagi ZKDPZJU                       | 236 | 6.940     | 12.217    |
| 402  | IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE<br>(237 = 238 + 239 + 240 + 241 + 242 + 243 + 244 + 245 + 246 + 247) | 237 | 307.901   | 354.095   |
| 4020 | Pisarniški in splošni material in storitve                                                        | 238 | 71.838    | 93.060    |
| 4021 | Posebni material in storitve                                                                      | 239 | 11.394    | 27.552    |
| 4022 | Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije                                                | 240 | 52.805    | 54.190    |
| 4023 | Prevozni stroški in storitve                                                                      | 241 | 27.413    | 35.101    |
| 4024 | Izdatki za službena potovanja                                                                     | 242 | 19.746    | 24.208    |
| 4025 | Tekoče vzdrževanje                                                                                | 243 | 39.439    | 39.773    |
| 4026 | Poslovne najemnine in zakupnine                                                                   | 244 | 47.524    | 57.795    |
| 4027 | Kazni in odškodnine                                                                               | 245 | 0         | 0         |

|      |                                                                                                         |     |        |        |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|--------|
| 4028 | Davek na izplačane plače                                                                                | 246 | 0      | 0      |
| 4029 | Drugi operativni odhodki                                                                                | 247 | 37.742 | 22.416 |
| 403  | PLAČILA DOMAČIH OBRESTI<br>(248 = 249 + 250 + 251 + 252 + 253 + 931)                                    | 248 | 0      | 0      |
| 4030 | Plačila obresti od kreditov - Banki Slovenije                                                           | 249 | 0      | 0      |
| 4031 | Plačila obresti od kreditov - poslovnim bankam                                                          | 250 | 0      | 0      |
| 4032 | Plačila obresti od kreditov - drugim finančnim institucijam                                             | 251 | 0      | 0      |
| 4033 | Plačila obresti od kreditov - drugim domačim kreditodajalcem                                            | 252 | 0      | 0      |
| 4034 | Plačila obresti od vrednostnih papirjev, izdanih na domačem trgu                                        | 253 | 0      | 0      |
| 4035 | Plačila obresti subjektom vključenim v sistem EZR                                                       | 931 | 0      | 0      |
| 404  | PLAČILA TUJIH OBRESTI<br>(254 = 255 + 256 + 257 + 258 + 259)                                            | 254 | 0      | 0      |
| 4040 | Plačila obresti od kreditov - mednarodnim finančnim institucijam                                        | 255 | 0      | 0      |
| 4041 | Plačila obresti od kreditov - tujim vladam                                                              | 256 | 0      | 0      |
| 4042 | Plačila obresti od kreditov - tujim poslovnim bankam in finančnim institucijam                          | 257 | 0      | 0      |
| 4043 | Plačila obresti od kreditov - drugim tujim kreditodajalcem                                              | 258 | 0      | 0      |
| 4044 | Plačila obresti od vrednostnih papirjev, izdanih na tujih trgih                                         | 259 | 0      | 0      |
| 405  | Prenos proračnu pripadajočega dela rezultata poslovanja sistema EZR preteklega leta                     | 932 | 0      | 0      |
| 409  | REZERVE<br>(260 = 261 + 262 + 263 + 264 + 265)                                                          | 260 | 0      | 0      |
| 4090 | Splošna proračunska rezervacija                                                                         | 261 | 0      | 0      |
| 4091 | Proračunska rezerva                                                                                     | 262 | 0      | 0      |
| 4092 | Druge rezerve                                                                                           | 263 | 0      | 0      |
| 4093 | Sredstva za posebne namene                                                                              | 264 | 0      | 0      |
| 4098 | Rezervacije za kreditna tveganja v javnih skladih                                                       | 265 | 0      | 0      |
| 41   | TEKOČI TRANSFERI<br>(266 = 267 + 271 + 281 + 282 + 290)                                                 | 266 | 0      | 0      |
| 410  | SUBVENCije<br>(267 = 268 + 269 + 270)                                                                   | 267 | 0      | 0      |
| 4100 | Subvencije javnim podjetjem                                                                             | 268 | 0      | 0      |
| 4101 | Subvencije finančnim institucijam                                                                       | 269 | 0      | 0      |
| 4102 | Subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom                                                            | 270 | 0      | 0      |
| 411  | TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINJSTVOM<br>(271 = 272 + 273 + 274 + 275 + 276 + 277 + 278 + 279 + 280) | 271 | 0      | 0      |
| 4110 | Transferi nezaposlenim                                                                                  | 272 | 0      | 0      |
| 4111 | Družinski prejemki in starševska nadomestila                                                            | 273 | 0      | 0      |
| 4112 | Transferi za zagotavljanje socialne varnosti                                                            | 274 | 0      | 0      |
| 4113 | Transferi vojnim invalidom, veteranom in žrtvam vojnega nasilja                                         | 275 | 0      | 0      |

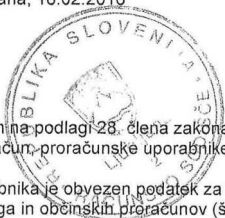
|      |                                                                                                         |     |         |         |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------|---------|
| 4114 | Pokojnine                                                                                               | 276 | 0       | 0       |
| 4115 | Nadomestila plač                                                                                        | 277 | 0       | 0       |
| 4116 | Boleznine                                                                                               | 278 | 0       | 0       |
| 4117 | Štipendije                                                                                              | 279 | 0       | 0       |
| 4119 | Drugi transferi posameznikom                                                                            | 280 | 0       | 0       |
| 412  | TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM                                                      | 281 | 0       | 0       |
| 413  | DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI<br>(282 = 283 + 284 + 285 + 286 + 287 + 288 + 289)                        | 282 | 0       | 0       |
| 4130 | Tekoči transferi občinam                                                                                | 283 | 0       | 0       |
| 4131 | Tekoči transferi v sklade socialnega zavarovanja                                                        | 284 | 0       | 0       |
| 4132 | Tekoči transferi v javne sklade                                                                         | 285 | 0       | 0       |
| 4133 | Tekoči transferi v javne zavode                                                                         | 286 | 0       | 0       |
| 4134 | Tekoči transferi v državni proračun                                                                     | 287 | 0       | 0       |
| 4135 | Tekoča plačila drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki                  | 288 | 0       | 0       |
| 4136 | Tekoči transferi v javne agencije                                                                       | 289 | 0       | 0       |
| 414  | TEKOČI TRANSFERI V TUJINO<br>(290 = 291 + 292 + 293 + 294)                                              | 290 | 0       | 0       |
| 4140 | Tekoči transferi mednarodnim institucijam                                                               | 291 | 0       | 0       |
| 4141 | Tekoči transferi tujim vladam in vladnim institucijam                                                   | 292 | 0       | 0       |
| 4142 | Tekoči transferi neprofitnim organizacijam v tujini                                                     | 293 | 0       | 0       |
| 4143 | Drugi tekoči transferi v tujino                                                                         | 294 | 0       | 0       |
| 42   | INVESTICIJSKI ODHODKI<br>(295 = 296)                                                                    | 295 | 153.950 | 122.602 |
| 420  | NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV<br>(296 = 297 + 298 + 299 + 900 + 901 + 902 + 903 + 904 + 905 + 906) | 296 | 153.950 | 122.602 |
| 4200 | Nakup zgradb in prostorov                                                                               | 297 | 0       | 0       |
| 4201 | Nakup prevoznih sredstev                                                                                | 298 | 26.802  | 43.915  |
| 4202 | Nakup opreme                                                                                            | 299 | 55.627  | 26.980  |
| 4203 | Nakup drugih osnovnih sredstev                                                                          | 900 | 0       | 0       |
| 4204 | Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije                                                               | 901 | 0       | 0       |
| 4205 | Investicijsko vzdrževanje in obnove                                                                     | 902 | 20.120  | 4.593   |
| 4206 | Nakup zemljišč in naravnih bogatstev                                                                    | 903 | 0       | 0       |
| 4207 | Nakup nematerialnega premoženja                                                                         | 904 | 51.401  | 47.114  |
| 4208 | Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring          | 905 | 0       | 0       |
| 4209 | Nakup blagovnih rezerv in intervencijskih zalog                                                         | 906 | 0       | 0       |
| 43   |                                                                                                         | 907 | 0       | 0       |

|      |                                                                                                                                       |     |     |     |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|
|      | <b>INVESTICIJSKI TRANSFERI</b><br><b>(907 = 908 + 916)</b>                                                                            |     |     |     |
| 431  | INVESTICIJSKI TRANSFERI PRAVNIM IN FIZIČNIM OSEBAM, KI NISO PRORAČUNSKI UPORABNIKI<br>(908 = 909 + 910 + 911 + 912 + 913 + 914 + 915) | 908 | 0   | 0   |
| 4310 | Investicijski transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam                                                                      | 909 | 0   | 0   |
| 4311 | Investicijski transferi javnim podjetjem in družbam, ki so v lasti države ali občin                                                   | 910 | 0   | 0   |
| 4312 | Investicijski transferi finančnim institucijam                                                                                        | 911 | 0   | 0   |
| 4313 | Investicijski transferi privatnim podjetjem                                                                                           | 912 | 0   | 0   |
| 4314 | Investicijski transferi posameznikom in zasebnikom                                                                                    | 913 | 0   | 0   |
| 4315 | Investicijski transferi drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki                                       | 914 | 0   | 0   |
| 4316 | Investicijski transferi v tujino                                                                                                      | 915 | 0   | 0   |
| 432  | <b>INVESTICIJSKI TRANSFERI PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM</b><br><b>(916 = 917 + 918 + 919 + 920)</b>                                       | 916 | 0   | 0   |
| 4320 | Investicijski transferi občinam                                                                                                       | 917 | 0   | 0   |
| 4321 | Investicijski transferi javnim skladom in agencijam                                                                                   | 918 | 0   | 0   |
| 4322 | Investicijski transferi v državni proračun                                                                                            | 919 | 0   | 0   |
| 4323 | Investicijski transferi javnim zavodom                                                                                                | 920 | 0   | 0   |
| 450  | <b>PLAČILA SREDSTEV V PRORAČUN EVROPSKE UNIJE</b><br><b>(921 = 922 + 923 + 924 + 925 + 926)</b>                                       | 921 | 0   | 0   |
| 4500 | Plačila tradicionalnih lastnih sredstev v proračun Evropske unije                                                                     | 922 | 0   | 0   |
| 4501 | Plačila sredstev v proračun EU iz naslova davka na dodano vrednost                                                                    | 923 | 0   | 0   |
| 4502 | Plačila sredstev v proračun EU iz naslova bruto nacionalnega dohodka                                                                  | 924 | 0   | 0   |
| 4503 | Plačila sredstev v proračun EU iz naslova popravka v korist Združenega kraljestva                                                     | 925 | 0   | 0   |
| 4504 | Plačila sredstev v proračun EU iz naslova popravkov BND v korist Kraljevin Nizozemske in Švedske                                      | 926 | 0   | 0   |
|      | <b>III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI</b><br><b>(927 = 101 - 221)</b>                                                               | 927 | 0   | 0   |
|      | <b>III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI</b><br><b>(928 = 221 - 101)</b>                                                               | 928 | 0   | 0   |
|      | Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju (celo število)                                              | 929 | 119 | 113 |
|      | Število mesecev poslovanja                                                                                                            | 930 | 12  | 12  |

Kraj in datum:  
1000 Ljubljana, 18.02.2016

Oseba, odgovorna za  
sestavljanje bilance:

Odgovorna oseba:



Anda ŠPAJZER

Tomaž VESEL, predsednik

Obrazec je pripravljen na podlagi 28. člena zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99), PRILOGA 2 pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun-proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

\* Podatek šifra uporabnika je obvezen podatek za vse tiste, ki so navedeni v pravilniku o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskega proračuna (štiri mestna šifra proračunskega uporabnika + kontrolna številka)

MD5: 84635b65406da17ddf90370f2eccdd14

datum in ura: 18.02.2016 09:19

MD5: eef918148b365c3f6c72596c8b7140a1

IME UPORABNIKA: RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE ŠIFRA UPORABNIKA: \* 13129

SEDEŽ UPORABNIKA: Slovenska cesta 050, 1000 Ljubljana

MATIČNA ŠTEVILKA: 5874742000

## IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Od 01.01.2015 do 31.12.2015

v EUR (brez centov)

| ČLENITEV<br>KONTOV | NAZIV KONTA                                                                                                       | Oznaka<br>za AOP | ZNESEK -<br>Tekoče<br>leto | ZNESEK -<br>Predhodno<br>leto |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------|-------------------------------|
| 1                  | 2                                                                                                                 | 3                | 4                          | 5                             |
| 75                 | IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV<br>(301=302+313+319+320)                         | 301              | 0                          | 0                             |
| 750                | PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL<br>(302=303+304+305+306+307+308+309+310+311+312)                                    | 302              | 0                          | 0                             |
| 7500               | Prejeta vračila danih posojil od posameznikov in zasebnikov                                                       | 303              | 0                          | 0                             |
| 7501               | Prejeta vračila danih posojil od javnih skladov                                                                   | 304              | 0                          | 0                             |
| 7502               | Prejeta vračila danih posojil od javnih podjetij in družb, ki so v lasti države ali občin                         | 305              | 0                          | 0                             |
| 7503               | Prejeta vračila danih posojil od finančnih institucij                                                             | 306              | 0                          | 0                             |
| 7504               | Prejeta vračila danih posojil od privatnih podjetij                                                               | 307              | 0                          | 0                             |
| 7505               | Prejeta vračila danih posojil od občin                                                                            | 308              | 0                          | 0                             |
| 7506               | Prejeta vračila danih posojil iz tujine                                                                           | 309              | 0                          | 0                             |
| 7507               | Prejeta vračila danih posojil državnemu proračunu                                                                 | 310              | 0                          | 0                             |
| 7508               | Prejeta vračila danih posojil od javnih agencij                                                                   | 311              | 0                          | 0                             |
| 7509               | Prejeta vračila plačanih poroštev                                                                                 | 312              | 0                          | 0                             |
| 751                | PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV<br>(313=314+315+316+317+318)                                                          | 313              | 0                          | 0                             |
| 7510               | Sredstva, pridobljena s prodajo kapitalskih deležev v javnih podjetjih in družbah, ki so v lasti države ali občin | 314              | 0                          | 0                             |
| 7511               | Sredstva, pridobljena s prodajo kapitalskih deležev v finančnih institucijah                                      | 315              | 0                          | 0                             |
| 7512               | Sredstva, pridobljena s prodajo kapitalskih deležev v privatnih podjetjih                                         | 316              | 0                          | 0                             |
| 7513               | Sredstva, pridobljena s prodajo drugih kapitalskih deležev                                                        | 317              | 0                          | 0                             |
| 7514               | Prejeta vračila namenskega premoženja                                                                             | 318              | 0                          | 0                             |
| 752                | KUPNINE IZ NASLOVA PRIVATIZACIJE                                                                                  | 319              | 0                          | 0                             |
| 753                | PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL SUBJEKTOM, VKLJUČENIM V ENOTNO UPRAVLJANJE SREDSTEV SISTEMA EZR                     | 320              | 0                          | 0                             |
| 44                 | V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV<br>(321 = 322 + 333 + 340 + 344 + 347)                          | 321              | 0                          | 0                             |
| 440                | DANA POSOJILA<br>(322 = 323 + 324 + 325 + 326 + 327 + 328 + 329 + 330 + 331 + 332)                                | 322              | 0                          | 0                             |
| 4400               | Dana posojila posameznikom in zasebnikom                                                                          | 323              | 0                          | 0                             |
| 4401               | Dana posojila javnim skladom                                                                                      | 324              | 0                          | 0                             |

|      |                                                                                                                                                 |     |   |   |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---|---|
| 4402 | Dana posojila javnim podjetjem in družbam, ki so v lasti države ali občin                                                                       | 325 | 0 | 0 |
| 4403 | Dana posojila finančnim institucijam                                                                                                            | 326 | 0 | 0 |
| 4404 | Dana posojila privatnim podjetjem                                                                                                               | 327 | 0 | 0 |
| 4405 | Dana posojila občinam                                                                                                                           | 328 | 0 | 0 |
| 4406 | Dana posojila v tujino                                                                                                                          | 329 | 0 | 0 |
| 4407 | Dana posojila državnemu proračunu                                                                                                               | 330 | 0 | 0 |
| 4408 | Dana posojila javnim agencijam                                                                                                                  | 331 | 0 | 0 |
| 4409 | Plačila zapadlih poroštev                                                                                                                       | 332 | 0 | 0 |
| 441  | POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV IN NALOŽB<br>(333 = 334 + 335 + 336 + 337 + 338 + 339)                                                            | 333 | 0 | 0 |
| 4410 | Povečanje kapitalskih deležev v javnih podjetjih in družbah, ki so v lasti države ali občin                                                     | 334 | 0 | 0 |
| 4411 | Povečanje kapitalskih deležev v finančnih institucijah                                                                                          | 335 | 0 | 0 |
| 4412 | Povečanje kapitalskih deležev v privatnih podjetjih                                                                                             | 336 | 0 | 0 |
| 4413 | Skupna vlaganja (joint ventures)                                                                                                                | 337 | 0 | 0 |
| 4414 | Povečanje kapitalskih deležev v tujino                                                                                                          | 338 | 0 | 0 |
| 4415 | Povečanje drugih finančnih naložb                                                                                                               | 339 | 0 | 0 |
| 442  | PORABA SREDSTEV KUPNIN IZ NASLOVA PRIVATIZACIJE<br>(340 = 341 + 342 + 343)                                                                      | 340 | 0 | 0 |
| 4420 | Dana posojila iz sredstev kupnin                                                                                                                | 341 | 0 | 0 |
| 4421 | Sredstva kupnin, razporejena v javne sklade in agencije                                                                                         | 342 | 0 | 0 |
| 4422 | Povečanje kapitalskih deležev države iz sredstev kupnin                                                                                         | 343 | 0 | 0 |
| 443  | POVEČANJE NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH IN DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI IMAJO PREMOŽENJE V SVOJI LASTI<br>(344 = 345 + 346) | 344 | 0 | 0 |
| 4430 | Povečanje namenskega premoženja v javnih skladih                                                                                                | 345 | 0 | 0 |
| 4431 | Povečanje premoženja v drugih pravnih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti                                                               | 346 | 0 | 0 |
| 444  | DANA POSOJILA SUBJEKTOM VKLJUČENIM V ENOTNO UPRAVLJANJE SREDSTEV SISTEMA EZR                                                                    | 347 | 0 | 0 |
|      | VI/1 PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBA KAPITALSKIH DELEŽEV<br>(348 = 301 - 321)                                                          | 348 | 0 | 0 |
|      | VI/2 DANA MINUS PREJETA POSOJILA IN SPREMEMBA KAPITALSKIH DELEŽEV<br>(349 = 321 - 301)                                                          | 349 | 0 | 0 |

Kraj in datum:  
1000 Ljubljana, 18.02.2016

Oseba, odgovorna za  
sestavljanje bilance:

Odgovorna oseba:



Anda ŠPAJZER

Tomaž VESEL, predsednik

Obrazec je pripravljen na podlagi 28. člena zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99), PRILOGA 2/A pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.



MD5: 5b19445b70b493c78f3bc06eb7962315

IME UPORABNIKA: RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE ŠIFRA UPORABNIKA: \* 13129

SEDEŽ UPORABNIKA: Slovenska cesta 050, 1000 Ljubljana

MATIČNA ŠTEVILKA: 5874742000

**IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA**

Od 01.01.2015 do 31.12.2015

v EUR (brez centov)

| ČLENITEV<br>KONTOV | NAZIV KONTA                                                         | Oznaka za<br>AOP | ZNESEK - Tekoče<br>leto | ZNESEK -<br>Predhodno leto |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|----------------------------|
| 1                  | 2                                                                   | 3                | 4                       | 5                          |
| 50                 | <b>VII. ZADOLŽEVANJE</b><br>(351 = 352+358)                         | 351              | 0                       | 0                          |
| 500                | <b>DOMAČE ZADOLŽEVANJE</b><br>(352=353+354+355+356+357)             | 352              | 0                       | 0                          |
| 5000               | Najeti krediti pri Banki Slovenije                                  | 353              | 0                       | 0                          |
| 5001               | Najeti krediti pri poslovnih bankah                                 | 354              | 0                       | 0                          |
| 5002               | Najeti krediti pri drugih finančnih institucijah                    | 355              | 0                       | 0                          |
| 5003               | Najeti krediti pri drugih domačih kreditodajalcih                   | 356              | 0                       | 0                          |
| 5004               | Sredstva, pridobljena z izdajo vrednostnih papirjev na domačem trgu | 357              | 0                       | 0                          |
| 501                | <b>ZADOLŽEVANJE V TUJINI</b><br>(358=359+360+361+362+363)           | 358              | 0                       | 0                          |
| 5010               | Najeti krediti pri mednarodnih finančnih institucijah               | 359              | 0                       | 0                          |
| 5011               | Najeti krediti pri tujih vladah                                     | 360              | 0                       | 0                          |
| 5012               | Najeti krediti pri tujih poslovnih bankah in finančnih institucijah | 361              | 0                       | 0                          |
| 5013               | Najeti krediti pri drugih tujih kreditodajalcih                     | 362              | 0                       | 0                          |
| 5014               | Sredstva, pridobljena z izdajo vrednostnih papirjev                 | 363              | 0                       | 0                          |
| 55                 | <b>VIII. ODPLAČILA DOLGA</b><br>(364=365+371)                       | 364              | 0                       | 0                          |
| 550                | <b>ODPLAČILA DOMAČEGA DOLGA</b><br>(365=366+367+368+369+370)        | 365              | 0                       | 0                          |
| 5500               | Odplačila kreditov Banki Slovenije                                  | 366              | 0                       | 0                          |
| 5501               | Odplačila kreditov poslovnim bankam                                 | 367              | 0                       | 0                          |
| 5502               | Odplačila kreditov drugim finančnim institucijam                    | 368              | 0                       | 0                          |
| 5503               | Odplačila kreditov drugim domačim kreditodajalcem                   | 369              | 0                       | 0                          |
| 5504               | Odplačila glavnice vrednostnih papirjev, izdanih na domačem trgu    | 370              | 0                       | 0                          |
| 551                | <b>ODPLAČILA DOLGA V TUJINO</b><br>(371=372+373+374+375+376)        | 371              | 0                       | 0                          |
| 5510               | Odplačila dolga mednarodnim finančnim institucijam                  | 372              | 0                       | 0                          |
| 5511               | Odplačila dolga tujim vladam                                        | 373              | 0                       | 0                          |
| 5512               | Odplačila dolga tujim poslovnim bankam in finančnim institucijam    | 374              | 0                       | 0                          |



|      |                                                                         |     |   |   |
|------|-------------------------------------------------------------------------|-----|---|---|
| 5513 | Odplačila dolga drugim tujim kreditodajalcem                            | 375 | 0 | 0 |
| 5514 | Odplačila glavnice vrednostnih papirjev, izdanih na tujih trgih         | 376 | 0 | 0 |
|      | IX/1 NETO ZADOLŽEVANJE<br>(377=351-364)                                 | 377 | 0 | 0 |
|      | IX/2 NETO ODPLAČILO DOLGA<br>(378=364-351)                              | 378 | 0 | 0 |
|      | X/1 POVEČANJE SREDSTEV NA RAČUNIH<br>(379=(927+348+377)-(928+349+378))  | 379 | 0 | 0 |
|      | X/2 ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH<br>(380=(928+349+378)-(927+348+377)) | 380 | 0 | 0 |

Kraj in datum:  
1000 Ljubljana, 18.02.2016

Oseba, odgovorna za  
sestavljanje bilance:

Odgovorna oseba:

Anda ŠPAJZER

Tomaž VESEL, predsednik

Obrazec je pripravljen na podlagi 28. člena zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99), PRILOGA 2/B pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

\* Podatek šifra uporabnika je obvezen podatek za vse tiste, ki so navedeni v pravilniku o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (štiri mestna šifra proračunskega uporabnika + kontrolna številka)

MD5: 5b19445b70b493c78f3bc06eb7962315

datum in ura: 18.02.2016 09:28  
uporabnik: 1312ZAKR2002  
telefon: 01 4785805  
IO: 186208186173166256202193181204192178



*Bdimo nad potmi  
javnega denarja*

**Računsko sodišče Republike Slovenije**  
**The Court of Audit of the Republic of Slovenia**  
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija  
tel.: +386 (0) 1 478 58 00  
fax: +386 (0) 1 478 58 91  
sloaud@rs-rs.si  
www.rs-rs.si