



Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi pri reviziji zbirne bilance stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2017

Postavka	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih
(1)	(2)	(3)
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	23.319.503.447	23.817.136.586
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	394.398.247	412.953.552
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	(315.179.240)	(340.804)
Nepremičnine	9.927.160.516	10.137.160.516
Popravek vrednosti nepremičnin	(3.822.914.659)	(3.822.914.659)
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	2.186.066.908	2.186.066.908
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	(1.500.384)	(1.500.384)
Dolgoročne finančne naložbe	12.400.000.000	12.400.000.000
Dolgoročno dana posojila in depoziti	0	0
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	0	0

POSLANSTVO

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



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi pri reviziji zbirne bilance stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2017

Številka: 320-15/2017/65

Ljubljana, 20. februarja 2019

1. UVOD

V revizijskem poročilu o zbirni bilanci stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2017¹ (v nadaljevanju: revizijsko poročilo) je računsko sodišče zavrnilo izrek mnenja.

Ker vse razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče zahtevalo predložitev odzivnih poročil.

V predpisanem roku 90 dni so računskemu sodišču predložili odzivno poročilo:

- Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada), odzivno poročilo je z varnim elektronskim podpisom potrdila odgovorna oseba Stojan Tramte, generalni sekretar,
- Ministrstvo za infrastrukturo, odzivno poročilo je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba mag. Alenka Bratušek, ministrica, in
- Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, odzivno poročilo je z varnim elektronskim podpisom potrdila odgovorna oseba mag. Ksenija Klampfer, ministrica.

V odzivnih poročilih so predstavljeni popravljalni ukrepi, ki jih je računsko sodišče v zahtevi za odzivno poročilo naložilo vladi, Ministrstvu za infrastrukturo in Ministrstvu za delo, družino, socialo in enake možnosti.

V porevizijskem postopku smo pregledali odzivna poročila ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu:

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

¹ [URL: <http://www.rs-rs.si/revizije-in-revidiranje/arhiv-revizij/revizija/zbirna-bilanca-stanja-drzavnega-proracuna-na-dan-31-12-2017-433/>], 13. 2. 2018.

2. NEPRAVILNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Terjatve za sredstva, dana v upravljanje

2.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.2.1.5 revizijskega poročila je navedeno, da zaradi pomanjkljivosti v analitičnih evidencah in slabosti v sistemu nadzora nad sredstvi, danimi v upravljanje, ni bilo mogoče pridobiti ustreznih in zadostnih dokazov o pravilnem stanju terjatev za sredstva, dana v upravljanje, v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017.

Izkazanega stanja terjatev za sredstva, dana v upravljanje, zaradi navedenih pomanjkljivosti in slabosti nismo mogli potrditi že v zbirnih bilancah stanja državnega proračuna na dan 31. 12. 2014, 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016. V zahtevi za predložitev odzivnega poročila o zbirni bilanci stanja državnega proračuna na dan 31. 12. 2014 smo od vlade zahtevali, da pripravi načrt aktivnosti, v okviru katerega bodo ministrstva razpolagala z ustreznimi analitičnimi evidencami, na podlagi katerih bo mogoče potrditi stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, in bodo lahko na tej podlagi ministrstva izvajala nadzor nad sredstvi, danimi v upravljanje. Vlada je pripravila načrt aktivnosti, v katerem je določila rok za dokončanje aktivnosti v letu 2016. Kljub izvedenim aktivnostim ministrstev smo v okviru revizije zbirne bilance stanja na dan 31. 12. 2017 ugotovili, da ministrstva še ne razpolagajo z zanesljivimi analitičnimi evidencami o terjativah za sredstva, dana v upravljanje, in da se pri pridobivanju podatkov o vrednostih teh terjatev v pomembnem delu opirajo na podatke upravljavcev teh sredstev, ki pa niso zanesljivi in jih ministrstva tudi ne nadzirajo v zadostni meri. Zato obstaja dvom o pravilnosti izkazanih zneskov na teh postavkah. Pomanjkljivosti podatkov, ki jih ministrstvom posredujejo upravljavci sredstev, kažejo na še vedno neustrezen nadzor ministrstev nad posrednimi proračunskim uporabniki (v nadaljevanju: PPU), ki imajo sredstva v upravljanju.

Vlada je morala v odzivnem poročilu pripraviti načrt aktivnosti za vzpostavitev nadzora, ki bo zagotavljal pravilne nabavne vrednosti osnovnih sredstev, popravke vrednosti osnovnih sredstev in popolnost analitičnih evidenc sredstev, danih v upravljanje, in omogočil potrditev stanja teh terjatev na dan bilance stanja.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Vlada v odzivnem poročilu navaja, da je Ministrstvo za finance (v nadaljevanju: MF) skupaj z ministrstvi, ki imajo pri sredstvih, danih v upravljanje, največji delež terjatev, pripravilo načrt aktivnosti za vzpostavitev nadzora, ki bo zagotavljal pravilne nabavne vrednosti osnovnih sredstev, popravke vrednosti osnovnih sredstev in popolnost analitičnih evidenc sredstev, danih v upravljanje.

V nadaljevanju je predstavljen načrt aktivnosti, kot ga je predložila vlada v odzivnem poročilu.

Opis aktivnosti	Nosilec aktivnosti	Rok za izvedbo aktivnosti
1. MF pripravi usmeritve za ureditev stanja analitičnih evidenc pri PPU, s katerimi resorna ministrstva seznanijo PPU v svoji pristojnosti.	MF v sodelovanju z resornimi ministrstvi	5. 10. 2018
2. Najnujnejše dograditve programske opreme MFERAC (kontrolne, poizvedbe, standardizirani izpisi in podobno).	MF	13. 12. 2018
3. a. Nadgradnja registra proračunskih uporabnikov pri Upravi Republike Slovenije za javna plačila z oznako pristojnega ministrstva pri PPU.	MF v sodelovanju z Upravo Republike Slovenije za javna plačila	30. 11. 2018
b. MF pripravi seznam javnih zavodov, ki niso posredovali analitičnih evidenc osnovnih sredstev po stanju na dan 31. 10. 2018, in ga pošlje resornemu ministrstvu.	MF	10. 12. 2018
c. Ministrstva na podlagi seznama iz točke 3.b javnim zavodom pošljejo poziv za takojšen vnos analitičnih podatkov osnovnih sredstev v MFERAC.	resorna ministrstva	12. 12. 2018
4. Ministrstva v vsakoletnih navodilih za financiranje javnih zavodov dodajo posebno točko o pomembnosti pravočasnega in popolnega usklajevanja medsebojnih terjatev ter obveznosti za sredstva, dana/prejeta v upravljanje, ter o pomembnosti vnosa analitičnih evidenc osnovnih sredstev v MFERAC.	resorna ministrstva	december tekočega leta
5. Ministrstva ob letnem popisu, ki vključuje tudi pregled sredstev, danih v upravljanje, izvedejo usklajevanje z vrnjenimi obrazci Izpis odprtih postavk (v nadaljevanju: IOP) tako, da analitično evidenco osnovnih sredstev, ki so jo posredovali PPU, logično preverijo z obrazci IOP. V primeru ugotovljenih nepravilnosti ministrstva PPU pozovejo k uskladitvi podatkov in/ali evidenc.	resorna ministrstva	do 15. 2.
6. Dograditev programske opreme MFERAC z vzpostavitvijo sheme XML za obrazec Usklajevanje medsebojnih terjatev in obveznosti za sredstva v upravljanju po stanju na dan 31. 12. ter z določitvijo kontrol in vzpostavitvijo povezave s podatki, ki bodo na voljo v MFERAC (predvidena povezava registra osnovnih sredstev PPU in terjatev iz naslova sredstev, danih v upravljanje).	MF v sodelovanju z resornimi ministrstvi	oktober 2019

Opis aktivnosti	Nosilec aktivnosti	Rok za izvedbo aktivnosti
7. Seminar za računovodje in direktorje/ravnatelje javnih zavodov ter za zaposlene na MF. Na seminarju bodo predstavljene vsebina in pomembnost usklajevanja ter nove aplikativne rešitve v MFERAC, ki bodo omogočale posodobljen način usklajevanja.	MF	november 2019
8. Priprava programa oziroma podrobnejših navodil za nadzor nad sredstvi, danimi v upravljanje, glede na aplikativno podporo v MFERAC.	resorna ministrstva	2019
9. Medletno spremljanje namenske porabe sredstev iz danih investicijskih transferov in sprotne pridobitev knjigovodskih listin za evidentiranje terjatev za sredstva, dana v upravljanje.	resorna ministrstva	tekoče naloge med letom
10. PPU v sodelovanju s pristojnim ministrstvom za nepremičnine uredijo lastništvo v zemljiški knjigi (izjema je Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije, ki vpis ureja v skladu s svojim akcijskim načrtom).	resorna ministrstva	konec leta 2021

2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Vlada je v odzivnem poročilu predstavila načrt aktivnosti za vzpostavitev nadzora, ki bo zagotavljal pravilne nabavne vrednosti osnovnih sredstev, popravke vrednosti osnovnih sredstev in popolnost analitičnih evidenc sredstev, danih v upravljanje, in omogočil potrditev stanja teh terjatev na dan bilance stanja.

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.2 Osnovna sredstva

2.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.2.1.1.ee revizijskega poročila ugotavljamo, da Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo izkazuje na dan 31. 12. 2017 za 1.415.996.250 evrov investicij, ki so evidentirane med investicijami v teku. Gre za investicije v cestno in železniško infrastrukturo, od katerih se jih je nekaj pričelo že pred letom 2000. Za te investicije Ministrstvo za infrastrukturo ne izvaja popisa enkrat letno, kot to določa 36. člen Zakona o računovodstvu². Ob rednih letnih popisih se ne pregleduje upravičenost evidentiranja teh investicij med investicijami v teku. Po pojasnilu Direkcije Republike Slovenije za infrastrukturo je bilo veliko teh investicij že zaključenih (kolavdiranih) oziroma pripravljenih za uporabo, ni pa se še pričel

² Uradni list RS, št. 23/99.

obračunavati popravek vrednosti, kar je v nasprotju s 7. členom Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev³. Poleg tega začetni stroški investicij oziroma odvisni stroški investicij, ki ne izpolnjujejo pogoja, da povečujejo vrednost investicije (na primer študije, ki za investicijo niso bile uporabljene), niso bili izločeni iz evidence osnovnih sredstev, čeprav so ustrezne službe ugotovile, da se investicija ne bo izvajala oziroma da teh stroškov ni mogoče pripisati investiciji.

Zaradi navedenega so osnovna sredstva previsoko izkazana, saj popravek vrednosti ni bil obračunan, čeprav so bila osnovna sredstva že pripravljena za uporabo, investiciji pa so pripisani tudi neupravičeni stroški. Skupnega zneska napak pri vrednotenju osnovnih sredstev na podlagi opisanih nepravilnosti nismo mogli ugotoviti zaradi pomanjkljive dokumentacije.

Ministrstvo za infrastrukturo je moralo v odzivnem poročilu pripraviti načrt aktivnosti za vzpostavitev sistema pravočasnega aktiviranja osnovnih sredstev v pridobivanju in zagotoviti njihovo pravilno vrednotenje.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

V nadaljevanju je predstavljen načrt aktivnosti, ki ga je predložilo Ministrstvo za infrastrukturo v odzivnem poročilu.

1. Odprte investicije v okviru izvajanja projektov na javni železniški infrastrukturi

Ministrstvo za infrastrukturo je do 31. 10. 2018 na področju javne železniške infrastrukture (v nadaljevanju: JŽI) preneslo za 653.803.390 evrov investicij v teku med aktivna osnovna sredstva. S tem se je znatno zmanjšala evidentirana vrednost investicij v teku, ki je na dan 31. 10. 2018 znašala 722.453.944 evrov.

2. Sklepanje pogodb o prenosih sofinancerskih deležev zunanjim upravljavcem

V okviru izvajanja investicij na JŽI je zaradi obsežnosti investicijskih posegov in prepletanja drugih infrastrukturnih sistemov na območju JŽI, ki so v upravljanju zunanjih upravljavcev (plinovodi, telekomunikacije, elektro omrežja, komunalne napeljave, lokalne ali državne ceste in podobno), pogosto potrebna novogradnja ali prestavitev omenjene infrastrukture, zato se z upravljavci omenjenih infrastrukturnih sistemov sklepajo dogovori oziroma sporazumi, na njihovi podlagi pa nato pogodbe o prenosih sofinanciranih deležev. Omenjeni infrastrukturni sistemi ne izpolnjujejo pogojev za pridobitev statusa JŽI, zato jih je treba skladno z določbami 32. člena Zakona o varnosti v železniškem prometu⁴ prenesti zunanjim upravljavcem. Tako je oziroma bo v obdobju od leta 2018 do leta 2020 Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo (v nadaljevanju: DRSI) predala zunanjim upravljavcem novozgrajeno oziroma posodobljeno infrastrukturo, ki ne izpolnjuje pogojev za pridobitev statusa JŽI v naslednjem obsegu:

- v letu 2018 bo predana infrastruktura v vrednosti približno 12 milijonov evrov;
- v letu 2019 bo predana infrastruktura v vrednosti približno 50 milijonov evrov;
- v letu 2020 bo predana infrastruktura v vrednosti približno 30 milijonov evrov.

³ Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13, 100/15.

⁴ Uradni list RS, št. 56/13-UPB3, 91/13, 82/15, 85/16, 41/17.

Omenjeni ukrepi bodo prispevali k znižanju evidentiranih vrednosti investicij v teku na JŽI.

Ministrstvo za infrastrukturo poudarja, da so v preteklih letih in v letu 2018 z dopisi ter tudi ustno (telefonsko) pozivali naročnike večjih investicij, kjer je DRSI nastopala kot sofinancer (občine, DARS, d. d., Ministrstvo za javno upravo in drugi), k podpisu zapisnikov o predaji objektov v upravljanje ter k sklenitvi pogodb o prenosih sofinancerskih deležev, vendar je bila odzivnost naročnikov zelo slaba. Gre za naslednje večje investicije, pri katerih DRSI ne razpolaga s potrebno finančno in tehnično dokumentacijo za prevzem osnovnih sredstev JŽI v upravljanje:

- mednarodni železniški mejni prehod Dobova (inventarna št. 100001273, delež DRSI = 4.162.452 evrov),
- gradnja nove železniške proge Puconci–Hodoš (inventarna št. 100002833, delež DRSI = 10.409.245 evrov),
- nadvoz v Zamušanih čez glavno železniško progo št. 40 (inventarna št. 100000409, delež DRSI = 774.730 evrov),
- podvoz v km 0 + 287 na regionalni železniški progi št. 34 pri Europarku v Mariboru (inventarna št. 2423900040, delež DRSI = 208.646 evrov),

ter ostale podobne investicije v teku, kjer naročnik gradnje ni bila DRSI.

3. Aktiviranje zaključenih investicij v okviru izvajanja projektov na JŽI

Do 31. 3. 2019 bo DRSI podala nove predloge za aktivacijo osnovnih sredstev JŽI v skupnem znesku približno 220 milijonov evrov.

DRSI ob predaji investicij v teku s strani investitorja upravljavcu JŽI za določene odseke železniških prog vključuje tudi vse ostale spremljajoče stroške, ki so nastali pri načrtovanju in izvajanju investicije v preteklosti (študije, tehnične osnove, idejne zasnove, investicijska in projektna dokumentacija, stroški nadzorov, inženiringa, izvajanje zunanje kontrole in podobno).

4. Izločitev dokumentacije, ki ne izpolnjuje pogojev za povečanje vrednosti investicij

V juliju 2018 je DRSI imenovala komisijo za pregled investicij v teku na JŽI, ki je v septembru 2018 podala predlog za trajno izločitev 18 osnovnih sredstev JŽI v skupnem znesku 275.866 evrov. Omenjena osnovna sredstva so bila trajno izločena iz uporabe, ker niso izpolnjevala pogojev za povečanje vrednosti investicij na JŽI. Komisija bo z delom nadaljevala tudi v letih 2019 in 2020, pri čemer DRSI ocenjuje, da bodo do 31. 12. 2020 podani predlogi za izločitev osnovnih sredstev JŽI za veliko večino inventarnih št. s seznama investicij v teku, ki ne izpolnjujejo pogojev za povečanje vrednosti.

5. Prenos investicije izgradnje II. tira med Divačo in Kopro na družbo 2TDK

Skladno z uveljavitvijo Zakona o izgradnji, upravljanju in gospodarjenju z drugim tirom Divača–Koper⁵ je vodenje investicije izgradnje II. tira železniške proge med Divačo in Kopro prevzela družba 2TDK, s čimer se bo vrednost investicij v teku v evidencah DRSI zmanjšala za približno 53 milijonov evrov.

6. Aktiviranje zaključenih investicij na področju cestne infrastrukture

DRSI je do 14. 11. 2018 na podlagi dokumentacije, da so investicije zaključene, aktivirala zaključene investicije na področju cestne infrastrukture v znesku 66.581.013 evrov. Do 31. 1. 2019 bodo predvidoma

⁵ Uradni list RS, št. 51/18.

aktivirane še ostale zaključene investicije v skupnem znesku 22.287.250 evrov⁶. Na ta način bodo aktivirane vse investicije na področju cestne infrastrukture, ki so bile zaključene v preteklosti.

V prilogi št. 1 odzivnega poročila je Ministrstvo za infrastrukturo predložilo tabelo z načrtom aktivnosti za vzpostavitev sistema pravočasnega aktiviranja osnovnih sredstev v pridobivanju. Tabela prikazuje obravnavane aktivnosti in njihove nosilce ter opombe in roke, do katerih morajo biti aktivnosti realizirane.

2.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Ministrstvo za infrastrukturo nam je predložilo načrt aktivnosti za vzpostavitev sistema pravočasnega aktiviranja osnovnih sredstev v pridobivanju z nosilci in roki, do katerih morajo biti aktivnosti realizirane.

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.3 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

2.3.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.2.1.19.b revizijskega poročila je navedeno, da Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti na dan bilance stanja za evidentirane odprte obveznosti iz naslova starševskih nadomestil v znesku 22.739.142 evrov, iz naslova izplačil vojnim veteranom in invalidom v znesku 3.012.843 evrov in iz naslova državnih štipendij v znesku 6.235.279 evrov ni imelo vzpostavljenih ustreznih analitičnih evidenc.

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je vzpostavilo analitične evidence za vse obveznosti iz naslova socialnih transferov.

2.3.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je v odzivnem poročilu pojasnilo, da razpolaga z analitičnimi podatki o izplačilih socialnih transferov, ki jih vodi v okviru dveh aplikacij IS CSD in IS Kurir. Nadalje Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti v odzivnem poročilu navaja, da se zaradi različnega načina izplačevanja socialnih transferov v poslovnih knjigah ne izkazujejo obveznosti v skladu z računovodskimi predpisi. Nekatera nakazila se izvršijo s podračuna proračuna Republike Slovenije na podračun ministrstva, s katerega se transferi nakazujejo fizičnim osebam. Izplačila pravnim osebam pa se izvršujejo direktno s podračuna proračuna Republike Slovenije na njihove transakcijske račune. Gre za izplačila davkov in prispevkov pri starševskih nadomestilih (pravica do krajšega delovnega časa), odtegljajev od porodniških nadomestil iz naslova kreditov, sindikalnih članarin, zavarovanj, izvršb. V okviru izplačil pravic iz javnih sredstev iz naslova denarne socialne pomoči in varstvenega dodatka se centrom za socialno delo in občinam izvedejo nakazila dodatka za pomoč in postrežbo. Pri izplačilih socialnih transferov vojnim invalidom, veteranom in žrtvam vojnega nasilja se nakazila vršijo tudi zdravstvenim zavarovalnicam. Nakazila pa prejemajo še Zavod za zdravstveno

⁶ Od revidiranja smo 15. 1. 2019 pridobili podatek, da je bilo na dan 14. 1. 2019 skupaj aktiviranih za 96.110.758 evrov zaključenih investicij.

zavarovanje Slovenije, domovi za ostarele, posebni zavodi, komunalna podjetja, društva in invalidska podjetja. Glavnino nakazil pravnim osebam v okviru prejemanja sredstev iz naslova pravic iz javnih sredstev predstavljajo nakazila iz naslova odtegljajev pri izplačilih porodniških nadomestil in nakazila denarne socialne pomoči ter varstvenega dodatka, v okviru katerih se nakazuje centrom za socialno delo in občinam dodatek za pomoč in postrežbo.

Nadalje Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti v odzivnem poročilu navaja, da vse pravne osebe, ki so vključene v sistem prejemanja sredstev iz naslova pravic iz javnih sredstev, prejemajo nakazila na podlagi posamezne odločbe upravičenca do prejemanja pravic iz javnih sredstev, v kateri je natančno definirano, komu se sredstva nakažejo in v kakšnem deležu in da pravne osebe ne izstavljajo zahtevkov za izplačilo ministrstvu. Kadar izdajatelji odločb ne izstavljajo zahtevkov za izplačilo, tudi nimajo vzpostavljene terjatve do ministrstva. Če bi ministrstvo izkazovalo obveznost do njih, bi to pomenilo neskladje pri premoženjski bilanci države.

Po mnenju Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je temu ustrezen ukrep, da se tudi nakazila socialnih transferov, ki se izplačujejo pravnim osebam, izvršijo prek podračunov ministrstva in ne več neposredno s podračuna proračuna Republike Slovenije. S tem bi se obveznosti ustrezno evidentirale v analitični evidenci – saldakonti in ne v glavni knjigi, kot so se evidentirale do sedaj. Ob koncu leta, po stanju na dan 31. 12., računovodstvo ministrstva, ki ga vodi MF, pripravi obrazce IOP za vse podračune in jih posreduje na ministrstvo, kjer jih pregledajo in potrdijo. Ministrstvo bo temu ukrepu prilagodilo informacijske sisteme.

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti v odzivnem poročilu prav tako navaja, da bo za spremembo sistema nakazovanja sredstev in vodenja evidenc treba nadgraditi informacijsko tehnologijo, vendar za to ministrstvo nima ustreznega kadra. Zaradi tega v okviru sklenjene pogodbe nadgradnjo pripravljata zunanja izvajalca ministrstva v okviru dveh aplikacij IS CSD in IS Kurir, kjer se tudi vodijo analitične evidence, vendar glede na trenutni velik obseg nalog zaradi reorganizacije centrov za socialno delo in sprostitev varčevalnih ukrepov ter izvajanja s tem povezanih nalog za oba informacijska sistema ni mogoče, da bi bile nadgradnje izvedene do decembrskih obdelav podatkov o odločenih odločbah, torej za izplačila v januarju, pri katerih bi bile obveznosti ustrezno evidentirane v poslovni knjigi – saldakonti in ne v glavni knjigi, kot so se evidentirale do sedaj. Za implementacijo te zahteve je skladno s pogodbenimi določbami z izvajalcema treba izvesti določene faze postopka nadgradnje, za kar je potrebno določeno časovno obdobje. Predvidene faze postopka so naročilo, analiza izvedbe, testiranje v testnem okolju in implementiranje v produkcijsko okolje. Spremembe bi se morale implementirati čim prej, vendar Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti ocenjuje, da bo zaradi velikega števila pravic izvedlo nadgradnjo za zadnjo pravico iz javnih sredstev do 31. 7. 2019.

2.3.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti ni vzpostavilo analitičnih evidenc za obveznosti iz naslova socialnih transferov, kar smo zahtevali v revizijskem poročilu.

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *nezadovoljiv*.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivna poročila, ki so jih na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o zbirni bilanci stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2017 izdelali Vlada Republike Slovenije, Ministrstvo za infrastrukturo in Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti. Ocenili smo, da so odzivna poročila, ki so jih s podpisom in pečatom oziroma z varnim elektronskim podpisom potrdili Stojan Tramte, generalni sekretar Vlade Republike Slovenije, mag. Alenka Bratušek, ministrica za infrastrukturo, in mag. Ksenija Klampfer, ministrica za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, verodostojna.

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

Ocenjujemo, da je izkazani popravljani ukrep, opisan v točki 2.1, ki se nanaša na izkazovanje terjatev za sredstva dana v upravljanje, ki ga je sprejela Vlada Republike Slovenije, *zadovoljiv*.

Ocenjujemo, da je izkazani popravljani ukrep Ministrstva za infrastrukturo, opisan v točki 2.2, ki se nanaša na izkazovanje osnovnih sredstev v pridobivanju, *zadovoljiv*.

S popravljalnimi ukrepi, ki sta jih Vlada Republike Slovenije oziroma Ministrstvo za infrastrukturo izkazala glede:

- vzpostavitve nadzora, ki bo zagotavljal pravilne nabavne vrednosti osnovnih sredstev, popravke vrednosti osnovnih sredstev in popolnost analitičnih evidenc sredstev, danih v upravljanje, in omogočil potrditev stanja teh terjatev na dan bilance stanja, in
- vzpostavitve sistema pravočasnega aktiviranja osnovnih sredstev v pridobivanju in zagotovitve njihovega pravilnega vrednotenja,

so bili začeti postopki, ki so ali bodo zagotovili, da bodo odpravljene nepravilnosti, ugotovljene v revizijskem poročilu.

Ocenjujemo, da je izkazani popravljani ukrep Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, opisan v točki 2.3, ki se nanaša na vzpostavitev analitične evidence za obveznosti iz naslova socialnih transferov, *nezadovoljiv*.

4. OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH NEPRAVILNOSTI

4.1 Ovrednotenje nezadovoljivo odpravljene nepravilnosti Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je izkazalo nezadovoljiv popravljalni ukrep, ki se nanaša na vzpostavitev analitične evidence za obveznosti iz naslova socialnih transferov.

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti ni vzpostavilo analitičnih evidenc za obveznosti iz naslova socialnih transferov.

Nepравilnost, ki ni bila zadovoljivo odpravljena, ne presega pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

5. SKLEP O KRŠITVI OBVEZNOSTI DOBREGA POSLOVANJA

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti *ni izkazalo zadovoljivih popravljivih ukrepov* za odpravo nepravilnosti, opisane v točki 2.3.

S tem je v skladu z določbami petega odstavka 29. člena Zakona o računskem sodišču⁷ in prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije⁸ kršilo obveznost dobrega poslovanja.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

- Vladi Republike Slovenije, priporočeno;
- Ministrstvu za infrastrukturo, priporočeno;
- Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, priporočeno;
- Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
- arhivu.

⁷ Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

⁸ Uradni list RS, št. 91/01.

*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