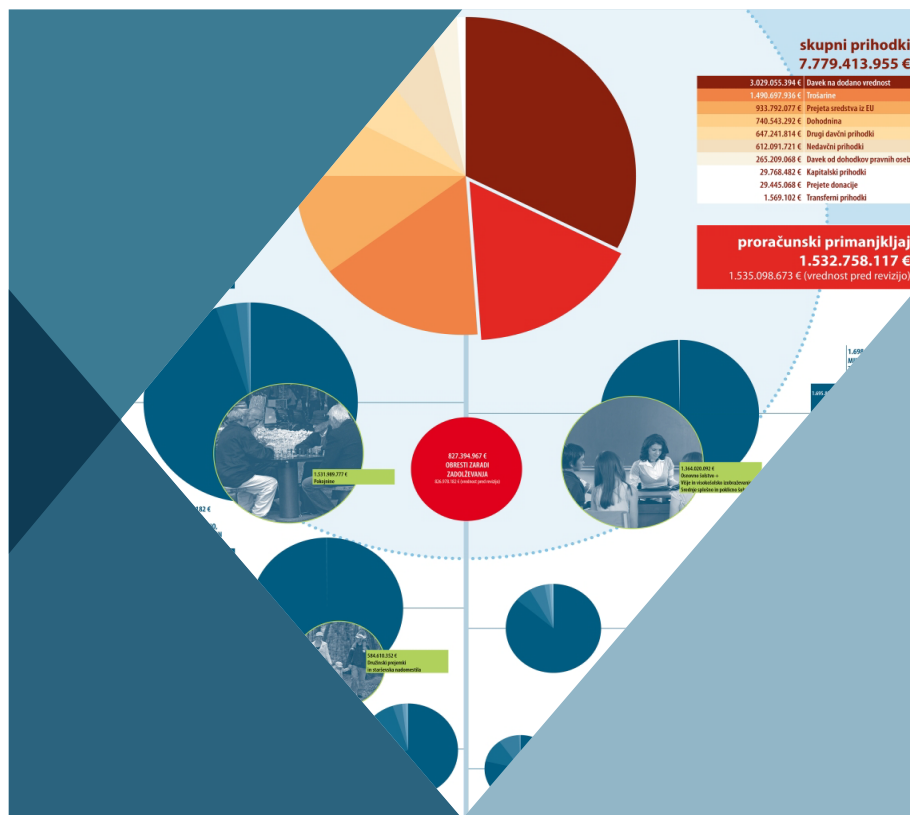




Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi pri reviziji predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013



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 predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013

Številka: 320-7/2013/285

Ljubljana, 29. decembra 2014

KAZALO

1. UVOD	5
2. VLADA REPUBLIKE SLOVENIJE	8
3. MINISTRSTVO ZA FINANCE	14
4. MINISTRSTVO ZA FINANCE – FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE	20
5. MINISTRSTVO ZA NOTRANJE ZADEVE	29
6. MINISTRSTVO ZA OBRAMBO	31
7. MINISTRSTVO ZA PRAVOSODJE	34
8. MINISTRSTVO ZA GOSPODARSKI RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO	36
9. MINISTRSTVO ZA KMETIJSTVO, GOZDARSTVO IN PREHRANO IN MINISTRSTVO ZA OKOLJE IN PROSTOR	39
10. MINISTRSTVO ZA INFRASTRUKTURO	42
11. MINISTRSTVO ZA DELO, DRUŽINO, SOCIALNE ZADEVE IN ENAKE MOŽNOSTI	51
12. MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE, ZNANOST IN ŠPORT	56
13. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH	58
14. OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH NEPRAVILNOSTI	62
15. SKLEP O KRŠITVI OBVEZNOSTI DOBREGA POSLOVANJA	64

1. UVOD

V revizijskem poročilu o predlogu zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013, št. 320-7/2013/243¹ z dne 29. 7. 2014 (v nadaljevanju: revizijsko poročilo), je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Vladi Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada) izreklo mnenje s pridržkom o splošnem delu predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013 in mnenje s pridržkom o pravilnosti izvršitve proračuna za leto 2013.

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

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

- Ministrstvo za pravosodje², odzivno poročilo je z elektronskim podpisom potrdila odgovorna oseba mag. Goran Klemenčič, minister za pravosodje;
- Ministrstvo za notranje zadeve³, odzivno poročilo je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba mag. Vesna Györkös Žnidar, ministrica za notranje zadeve;
- Ministrstvo za obrambo⁴, odzivno poročilo je z elektronskim podpisom potrdila odgovorna oseba Janko Veber, minister za obrambo;
- vlada⁵, odzivno poročilo je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba mag. Darko Krašovec, generalni sekretar vlade;
- Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo⁶, odzivno poročilo je s podpisom in pečatom, po pooblastilu odgovorne osebe Jožefa Petroviča, ministra za gospodarski razvoj in tehnologijo, potrdil mag. Janko Burgar, državni sekretar;
- Ministrstvo za infrastrukturo⁷, odzivno poročilo je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba dr. Peter Gašperšič, minister za infrastrukturo;
- Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano in Ministrstvo za okolje in prostor⁸, odzivno poročilo sta s podpisom in pečatom potrdili odgovorni osebi mag. Dejan Židan, minister za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, in Irena Majcen, ministrica za okolje in prostor;

¹ Vlada Republike Slovenije in Ministrstvo za finance sta prejela revizijsko poročilo, št. 320-7/2013/241 z dne 29. 7. 2014.

² Dopis, št. 006-4/2013/28 z dne 23. 9. 2014.

³ Dopis, št. 060-98/2013/23 z dne 13. 10. 2014.

⁴ Dopis, št. 006-2/2013-28 z dne 21. 10. 2014.

⁵ Dopis, št. 00602-10/2013/83 z dne 22. 10. 2014.

⁶ Dopis, št. 006-3/2013/32 z dne 24. 10. 2014.

⁷ Dopis, št. 061-16/2013/89-00021480 z dne 23. 10. 2014.

⁸ Dopis, št. 006-8/2013/39 z dne 22. 10. 2014.

- Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport⁹, odzivno poročilo je z elektronskim podpisom potrdila odgovorna oseba dr. Stanislava Setnikar Cankar, ministrica za izobraževanje, znanost in šport;
- Ministrstvo za finance – Finančna uprava Republike Slovenije¹⁰, odzivno poročilo je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Jana Ahčin, v. d. generalne direktorice Finančne uprave Republike Slovenije.

Ministrstvo za finance in Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču odzivnega poročila nista predložili. Odzivno poročilo sta predložili naslednji dan po izteku roka za predložitev odzivnega poročila, in sicer:

- Ministrstvo za finance¹¹, odzivno poročilo je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba dr. Dušan Mramor, minister za finance;
- Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti¹², odzivno poročilo je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba dr. Anja Kopač Mrak, ministrica za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti.

Po prvem odstavku 4. člena Zakona o Vladi Republike Slovenije¹³ so člani vlade skupno odgovorni za njeno delo. Za pravilnost izvršitve proračuna v okviru posameznega ministrstva oziroma vladne službe in organov v sestavi ministrstev so odgovorni njihovi predstojniki.

Vlado, ki je sprejela sklep o odzivnem poročilu, so sestavljali predsednik vlade dr. Miro Cerar in ministri: dr. Dušan Mramor, minister za finance, mag. Vesna Györkös Žnidar, ministrica za notranje zadeve, Janko Veber, minister za obrambo, Karl Viktor Erjavec, minister za zunanje zadeve, mag. Goran Klemenčič, minister za pravosodje, Boris Koprivnikar, minister za javno upravo, Milojka Kolar Celarc, ministrica za zdravje, Jožef Petrovič, minister za gospodarski razvoj in tehnologijo, dr. Peter Gašperšič, minister za infrastrukturo, mag. Dejan Židan, minister za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, Irena Majcen, ministrica za okolje in prostor, dr. Anja Kopač Mrak, ministrica za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, dr. Stanislava Setnikar Cankar, ministrica za izobraževanje, znanost in šport, mag. Julijana Bizjak Mlakar, ministrica za kulturo, mag. Violeta Bulc, ministrica brez resorja, pristojna za področje razvoja, strateške projekte in kohezijo, in Gorazd Žmavc, minister brez resorja, pristojen za področje odnosov med Republiko Slovenijo in avtohtono slovensko narodno skupnostjo v sosednjih državah ter med Republiko Slovenijo in Slovenci po svetu.

V odzivnem poročilu so predstavljeni popravljalni ukrepi, ki jih je računsko sodišče v zahtevi za odzivno poročilo naložilo vladi, Ministrstvu za finance, Ministrstvu za finance – Davčni upravi Republike Slovenije, Ministrstvu za notranje zadeve, Ministrstvu za obrambo, Ministrstvu za pravosodje, Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ministrstvu za kmetijstvo in okolje, Ministrstvu za infrastrukturo in prostor, Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti in Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport.

⁹ Dopis, št. 060-201/2013/22 z dne 23. 10. 2014

¹⁰ Dopis, št. 060-22/2014-17 z dne 24. 10. 2014.

¹¹ Dopis, št. 060-32/2013/62 z dne 27. 10. 2014.

¹² Dopis, št. 060-55/2013/78 z dne 24. 10. 2014.

¹³ Uradni list RS, št. 24/05-UPB1, 109/08, 8/12, 21/13.

Na podlagi Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o Vladi Republike Slovenije¹⁴ so se od datuma izdaje revizijskega poročila do datuma prejema odzivnih poročil spremenile pristojnosti posameznih ministrstev. Ministrstvo za infrastrukturo in prostor nadaljuje z delom kot Ministrstvo za infrastrukturo, Ministrstvo za kmetijstvo in okolje pa kot Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano. Ustanovljeni sta bili Ministrstvo za okolje in prostor ter Ministrstvo za javno upravo. Na podlagi Zakona o finančni upravi¹⁵ je delovno področje Davčne uprave Republike Slovenije (v nadaljevanju: Davčna uprava) prešlo na Finančno upravo Republike Slovenije (v nadaljevanju: Finančna uprava).

V porezijskem 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 vladnih proračunskih uporabnikov in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

¹⁴ Uradni list RS, št. 65/14.

¹⁵ Uradni list RS, št. 25/14.

2. VLADA REPUBLIKE SLOVENIJE

2.1 Sklad za podnebne spremembe

2.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.1.1.e revizijskega poročila je navedeno, da Zakon o varstvu okolja¹⁶ (v nadaljevanju: ZVO-1) v 128. členu¹⁷ določa, da se v okviru proračuna kot proračunski sklad za nedoločen čas ustanovi Sklad za podnebne spremembe, katerega namen je sofinanciranje ukrepov za blaženje in prilagajanje posledicam podnebnih sprememb, viri financiranja Sklada za podnebne spremembe pa so prihodki, ustvarjeni s prodajo emisijskih kuponov na javni dražbi. Sklad za podnebne spremembe določa tudi ZVO-1F in je bil sprejet po uveljavitvi Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014¹⁸ (v nadaljevanju: ZIPRS1314). Vlada za proračunsko leto 2013 ni predvidela ustanovitve proračunskega sklada, zato je z zakonom o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za posamezna leta predlagala rešitve, ki odstopajo od sistemske rešitve, ki jo določa ZVO-1.

Ker Sklad za podnebne spremembe kljub določbi 128. člena ZVO-1 ni bil ustanovljen kot proračunski sklad¹⁹, je v zaključnem računu proračuna na namenski postavki 9969 – Sklad za podnebne spremembe izkazana dejanska poraba sredstev v znesku 4.558.273 evrov²⁰ in ne znesek polnjenja proračunskega sklada v znesku 10.625.307 evrov²¹, kar bi bilo pravilno, če bi bil proračunski sklad ustanovljen.

Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije²² namreč v 125. členu določa, da bi se morale zagotovljene pravice porabe na namenski postavki enkrat mesečno izločati na podračun

¹⁶ Uradni list RS, št. 39/06-UPB1, 70/08, 108/09, 48/12, 57/12, 92/13.

¹⁷ Do uveljavitve ZVO-1F (Uradni list RS, št. 92/13; velja od 23. 11. 2013) je bil Sklad za podnebne spremembe opredeljen v 126.d členu ZVO-1.

¹⁸ Uradni list RS, št. 104/12, 46/13, 61/13, 82/13.

¹⁹ Za navedena sredstva ni bil odprt poseben podračun v okviru sistema Enotnega zakladniškega računa države.

²⁰ Sredstva so bila porabljena za subvencije zasebnim podjetjem in zasebnikom za nakup prijaznejših težkih tovornih vozil in avtobusov, izdelavo projektne dokumentacije Hidroelektrarne Spodnja Sava in kritje administrativnih stroškov SID – Slovenske izvozne in razvojne banke, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: SID banka), ki izvaja naloge uradnega dražitelja pri prodaji emisijskih kuponov v imenu in za račun države; neporabljena sredstva v znesku 4.311.074 evrov so bila prenesena v leto 2014.

²¹ Sredstva polnjenja proračunskega sklada se v skladu z 11. točko 1. člena Direktive 2003/87/ES nanašajo na vsaj polovico natečenih prihodkov od prodaje emisijskih kuponov v letu 2012, to je vsaj 1.755.960 evrov (polovica od 3.511.920 evrov), in polovico natečenih prihodkov od prodaje emisijskih kuponov v letu 2013, to je v znesku 8.869.347 evrov (polovica od 17.738.695 evrov).

²² Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 3/13.

proračunskega sklada. Prenos zagotovljenih sredstev pa bi se moral izkazati kot realizacija namenske proračunske postavke²³, kar bi v letu 2013 znašalo 10.625.307 evrov. Ker Ministrstvo za finance ni ustanovilo proračunskega sklada, ni ravnalo v skladu s 128. členom ZVO-1 (ZVO-1F, ki velja od 23. 11. 2013, je bil sprejet po uveljavitvi ZIPRS1314 in je torej kasnejši predpis, ki ga je treba upoštevati v celoti, ne glede na določbe ZIPRS1314).

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od vlade zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za poenotenje načina financiranja ukrepov za blaženje in prilagajanje posledicam podnebnih sprememb, ki ga različno urejata ZVO-1 in Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije (v nadaljevanju: ZIPRS).

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Vlada je v odzivnem poročilu navedla, da bi navedene rešitve temeljito posegle v načelo integralnosti proračuna, zato mora biti obseg namenskega financiranja posameznih dejavnosti skladen s splošnimi izhodišči proračunske in ekonomske politike države. Zato ni mogoče odreči Državnemu zboru Republike Slovenije (v nadaljevanju: državni zbor) pristojnosti, da zaradi zagotavljanja ciljev proračunske politike omeji višino sredstev, ki jih je mogoče porabiti namensko. Vlada bo že v okviru razprave o spremembah oziroma rebalansu proračuna za leto 2015 in ukrepih za doseganje fiskalnih ciljev države v letu 2015 opravila ponovno preveritev ureditve, na katero opozarja računsko sodišče.

Ministrstvo za finance in Ministrstvo za okolje in prostor bosta skupaj proučila obseg namenskega financiranja po posameznih pravnih podlagah – ZVO-1 in ZIPRS ter predlagala spremembe področne zakonodaje oziroma ZIPRS tako, da bodo pravne podlage medsebojno usklajene najpozneje ob pripravi državnega proračuna za leto 2016. Odgovorni osebi za izvedbo navedenih aktivnosti sta minister za finance in minister za okolje in prostor, rok za izvedbo pa je najkasneje do 1. 1. 2016.

2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.2 Sklad za vode

2.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.1.1.f revizijskega poročila je navedeno, da Ministrstvo za kmetijstvo in okolje v skladu s 162. členom Zakona o vodah²⁴ (v nadaljevanju: ZV-1) upravlja s Skladom za vode, ki naj bi bil v skladu z določbo ZV-1 ustanovljen kot proračunski sklad. Vlada v letu 2013 ni ustanovila Sklada za vode, temveč je upoštevala določbo 9. točke prvega odstavka 14. člena ZIPRS1314, ki odstopa od systemske rešitve, ki jo določa ZV-1. ZIPRS1314 je vire sklada za leto 2013 opredelil, kot določa 162. člen ZV-1, ni pa zagotovil, da bi se neporabljena sredstva v celoti prenesla v naslednje leto. Drugi odstavek 14. člena ZIPRS1314 namreč določa, da se ne glede na 44. člen Zakona o javnih financah²⁵ (v nadaljevanju: ZJF)

²³ Konto 4093 – Sredstva proračunskih skladov.

²⁴ Uradni list RS, št. 67/02, 57/08, 57/12, 100/13.

²⁵ Uradni list RS, št. 11/11-UPB4 (14/13-popr.), 101/13.

namenska sredstva po 162. členu ZV-1, ki niso bila porabljena v letih 2012 in 2013, prenesejo v proračun za leto 2013 le do višine 3/12 v preteklem letu natečenih prihodkov, v proračun za leto 2014 pa v višini 2/12 v letu 2013 natečenih prihodkov.

Ker Sklad za vode kljub določbi 162. člena ZV-1 ni bil ustanovljen kot proračunski sklad²⁶, je v zaključnem računu proračuna za leto 2013 na namenski postavki 301710 izkazana dejanska poraba v znesku 37.329.542 evrov in ne znesek polnjenja proračunskega sklada, kar bi bilo pravilno, če bi bil proračunski sklad ustanovljen. Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije namreč v 125. členu določa, da bi se morale zagotovljene pravice porabe na namenski postavki enkrat mesečno izločati na podračun proračunskega sklada. Prenos zagotovljenih sredstev pa bi se moral izkazati kot realizacija namenske proračunske postavke²⁷, kar bi v letu 2013 znašalo 41.643.282 evrov. Ker Ministrstvo za finance ni ustanovilo proračunskega sklada, je ravnalo v nasprotju s 162. členom ZV-1.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od vlade zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za poenotenje načina financiranja Sklada za vode, ki ga različno urejata ZV-1 in ZIPRS.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Vlada je v odzivnem poročilu navedla, da bi navedene rešitve temeljito posegle v načelo integralnosti proračuna, zato mora biti obseg namenskega financiranja posameznih dejavnosti skladen s splošnimi izhodišči proračunske in ekonomske politike države. Zato ni mogoče odreči državnemu zboru pristojnosti, da zaradi zagotavljanja ciljev proračunske politike omeji višino sredstev, ki jih je mogoče porabiti namensko. Vlada bo že v okviru razprave o spremembah oziroma rebalansu proračuna za leto 2015 in ukrepih za doseganje fiskalnih ciljev države v letu 2015 opravila ponovno preveritev ureditve, na katero opozarja računsko sodišče.

Ministrstvo za finance in Ministrstvo za okolje in prostor bosta skupaj proučila obseg namenskega financiranja po posameznih pravnih podlagah (ZV-1 in ZIPRS) ter predlagala spremembe področne zakonodaje oziroma ZIPRS tako, da bodo pravne podlage medsebojno usklajene najpozneje ob pripravi državnega proračuna za leto 2016. Odgovorni osebi za izvedbo navedenih aktivnosti sta minister za finance in minister za okolje in prostor, rok za izvedbo pa je najkasneje do 1. 1. 2016.

2.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

²⁶ Za navedena sredstva ni bil odprt poseben podračun v okviru sistema Enotnega zakladniškega računa države.

²⁷ Tako kot opomba 23.

2.3 Prispevki obveznega prispevka za promocijo kmetijskih in živilskih proizvodov

2.3.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.1.1.g revizijskega poročila je navedeno, da Zakon o promociji kmetijskih in živilskih proizvodov²⁸ (v nadaljevanju: ZPKŽP) v prvem odstavku 8. člena določa, da se promocija kmetijskih in živilskih proizvodov financira iz proračuna²⁹, namenskih sredstev proračuna, zbranih iz prispevkov³⁰ na podlagi ZPKŽP, in prostovoljno zbranih namenskih sredstev, vplačanih v proračun, in drugih virov. V letu 2013 ni bilo prihodkov, zbranih iz prispevkov, določenih v 11. členu ZPKŽP.

ZIPRS1314 opredeljuje obseg porabe namenskih sredstev, zbranih iz prispevkov, ožje kot ZPKŽP, in sicer v 14. točki prvega odstavka 14. člena določa, da so namenski prihodki proračuna za leti 2013 in 2014 tudi prihodki obveznega prispevka za promocijo iz 9. člena ZPKŽP, ki se v višini 50 odstotkov prihodkov uporabijo za namene, določene v ZPKŽP. Takšen obseg porabe namenskih sredstev, kot jih določa ZIPRS1314, določa tudi Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015³¹ (v nadaljevanju: ZIPRS1415) v 14. točki prvega odstavka 14. člena. Z ZIPRS1314 in ZIPRS1415 je torej določen nižji obseg porabe namenskih sredstev od obsega, ki ga določa ZPKŽP v 8. členu, ki navaja, da se namenska sredstva proračuna, zbrana iz prispevkov kupcev in nosilcev kmetijskih gospodarstev, v celoti namenijo za skupno splošno promocijo in za promocijo shem kakovosti in prostovoljnih označb³². ZIPRS1314 v drugem odstavku 14. člena tudi določa, da se ne glede na 44. člen ZJF namenska sredstva iz 14. točke prvega odstavka 14. člena ZIPRS1314, ki niso bila porabljena v letih 2012 in 2013, prenesejo v proračun za leto 2013 do višine 3/12 v preteklem letu natečenih prihodkov, v proračun za leto 2014 pa v višini 2/12 v letu 2013 natečenih prihodkov. Določba drugega odstavka 14. člena ZIPRS1314 posega v 44. člen ZJF, ki določa, da se namenska sredstva, ki niso bila porabljena v preteklem letu, razen sredstev, ki jih neposredni uporabnik doseže z lastno dejavnostjo, prenesejo v proračun za tekoče leto. Za obseg prenesenih sredstev se povečata obseg sredstev v finančnem načrtu uporabnika, na katerega se nanašajo, in v proračunu. ZIPRS1314 torej najprej omejuje obseg porabe namenskih sredstev, zbranih iz prispevkov, in nato še prenos neporabljenih sredstev iz tekočega v prihodnje leto.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od vlade zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za uskladitev določb ZIPRS, ki opredeljujejo obseg porabe namenskih sredstev, zbranih iz prispevkov, z določili ZPKŽP.

²⁸ Uradni list RS, št. 26/11, 57/12.

²⁹ V proračunu za leto 2013 so bila za promocijo kmetijskih in živilskih proizvodov načrtovana sredstva na proračunski postavki 147310 – Informiranje in promocija kmetijskih in živilskih proizvodov v znesku 1.573.153 evrov, porabljena pa so bila v znesku 730.484 evrov.

³⁰ Namenska sredstva proračuna iz prispevkov so sredstva, ki jih zberejo zavezanci (kupci in nosilci kmetijskih gospodarstev) s plačilom prispevka.

³¹ Uradni list RS, št. 101/13.

³² Drugi odstavek 8. člena ZPKŽP določa, da se najmanj 50 odstotkov namenskih sredstev, zbranih iz prispevkov kupcev, nameni za skupno splošno promocijo, preostanek sredstev iz prispevka pa za promocijo shem kakovosti in prostovoljnih označb. Tretji odstavek 8. člena ZPKŽP pa določa, da se namenska sredstva, zbrana od nosilcev kmetijskih gospodarstev kot zavezancev po prvi alineji prvega odstavka 10. člena ZPKŽP, v celoti nameni za promocijo shem kakovosti in prostovoljnih označb.

2.3.2 Izkazani popravljalni ukrep

Vlada je v odzivnem poročilu navedla, da bi navedene rešitve temeljito posegle v načelo integralnosti proračuna, zato mora biti obseg namenskega financiranja posameznih dejavnosti skladen s splošnimi izhodišči proračunske in ekonomske politike države. Zato ni mogoče odreči državnemu zboru pristojnosti, da zaradi zagotavljanja ciljev proračunske politike omeji višino sredstev, ki jih je mogoče porabiti namensko. Vlada bo že v okviru razprave o spremembah oziroma rebalansu proračuna 2015 in ukrepih za doseganje fiskalnih ciljev države v letu 2015 opravila ponovno preveritev ureditve, na katero opozarja računsko sodišče.

Ministrstvo za finance in Ministrstvo za okolje in prostor bosta skupaj proučila obseg namenskega financiranja po posameznih pravnih podlagah (ZPKŽP in ZIPRS) ter predlagali spremembe področne zakonodaje oziroma ZIPRS tako, da bodo pravne podlage medsebojno usklajene najpozneje ob pripravi državnega proračuna za leto 2016. Odgovorni osebi za izvedbo navedenih aktivnosti sta minister za finance in minister za okolje in prostor, rok za izvedbo pa je najkasneje do 1. 1. 2016.

2.3.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.4 Dolgoročne finančne naložbe

2.4.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.3.b revizijskega poročila je navedeno, da neposredni uporabniki usklajujejo stanje dolgoročnih finančnih naložb s partnerji enkrat letno. Za dolgoročne finančne naložbe v gospodarske družbe, kjer o potrditvi letnega poročila odloča skupščina, je v letu 2013 usklajevanje potekalo na dan 31. 12. 2012, saj ob zaključku poslovnih knjig podatek o povečanju ali zmanjšanju naložbe še ni znan. Povečanje ali zmanjšanje po stanju na dan 31. 12. 2012 se je evidentiralo na dan 2. 1. 2013. Povečanje ali zmanjšanje po stanju na dan 31. 12. 2013 pa se je evidentiralo v letu 2014. Ker se uskladitve stanj dolgoročnih finančnih naložb izvajajo z enoletnim zamikom, stanje na dan 31. 12. 2013 ni pravilno. Dolgoročne finančne naložbe zato niso vrednotene v skladu z določbo 20. člena Zakona o računovodstvu³³ (v nadaljevanju: ZR).

V točki 2.3.6.3.h revizijskega poročila je navedeno, da se od vplačil kapitala za povečanje kapitalskih naložb v banke v znesku 3.214.000.000 evrov kar 1.373.898.000 evrov nanaša na pokrivanje izgub bank v letu 2013, kar so banke izkazale kot zmanjšanje kapitalskih rezerv in s tem tudi celotnega kapitala v bilancah stanja na dan 31. 12. 2013, dolgoročne finančne naložbe v zbirni bilanci stanja pa niso bile ustrezno prevrednotene. Za ta znesek so v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2013 finančne naložbe v kapital bank previsoko vrednotene. Dolgoročne finančne naložbe zato niso vrednotene v skladu z določbo 20. člena ZR.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od vlade zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti zato, da v vlogi skupščine Slovenskega državnega holdinga oziroma kot upravljavka svojih

³³ Uradni list RS, št. 23/99.

drugih naložb zagotovi, da so za pravilno vrednotenje finančnih naložb v predlogu zaključnega računa proračuna Republike Slovenije pravočasno dostopni revidirani podatki letnih poročil gospodarskih družb, v katerih je država večinska lastnica.

2.4.2 Izkazani popravljalni ukrep

Vlada je v odzivnem poročilu navedla, da je pooblastila Ministrstvo za finance za nadaljnje pogovore z računskim sodiščem za opredelitev možnih rešitev, da se določi izvedljiva rešitev tako, da se upošteva pri pripravi zaključnega računa za leto 2015.

Na sestanku 3. 11. 2014 med Ministrstvom za finance in računskim sodiščem je bilo pojasnjeno, da se popravljalni ukrep lahko izvrši tako, da bi morala vlada kot skupščina družb v večinski neposredni lasti Republike Slovenije naložiti tem družbam, da najkasneje do 31. 1. tekočega leta predložijo nerevidirane izkaze preteklega leta Ministrstvu za finance. Prav tako pa bo treba ob zaključku poslovnega leta, najkasneje do konca januarja tekočega leta za preteklo leto, pripraviti zbirno letno poročilo, iz katerega bo moralo biti razvidno, kakšna bo vrednost naložbe v bilanci stanja družbe v večinski državni lasti. Ta vrednost pa se bo upoštevala v zbirni bilanci stanja kot sestavnem delu zaključnega računa proračuna.

Ministrstvo za finance bo proučilo možnosti spremembe zakonodaje (ZJF, Zakona o gospodarskih družbah in še druge) in vpliv morebitnih sprememb na posamezna področja v odnosu do domačih institucij in do institucij Evropske unije.

2.4.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

3. MINISTRSTVO ZA FINANCE

3.1 Prejemki in izdatki računa finančnih terjatev in naložb

3.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.2.1.b revizijskega poročila je navedeno, da sta Republika Slovenija in Nova kreditna banka Maribor, d. d., Maribor (v nadaljevanju: NKBM) sklenili Pogodbo o hibridnem posojilu v znesku 100 milijonov evrov (v nadaljevanju: pogodba o hibridnem posojilu).

V proračunu za leto 2013, ki ga je sprejel državni zbor na seji 6. 12. 2012 oziroma pred podpisom pogodbe o hibridnem posojilu in je veljal in se izvrševal od 1. 1. 2013 ter je veljal ob izplačilu posojila, ni bilo načrtovanega danega posojila NKBM. To pomeni, da je Republika Slovenija za dano posojilo NKBM porabila 100.000.000 evrov za namen, ki ni bil načrtovan s proračunom, zato je ravnala v nasprotju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF, ki določa, da lahko neposredni uporabniki prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom.

V točki 2.3.2.1.a revizijskega poročila je navedeno, da je vlada 12. 12. 2013 v vlogi skupščine Družbe za upravljanje terjatev bank, d. d., Ljubljana³⁴ (v nadaljevanju: DUTB) sprejela sklep, da pooblašča upravni odbor DUTB, da poveča osnovni kapital DUTB v znesku 200.000.000 evrov

Povečanje osnovnega kapitala DUTB za 200.000.000 evrov je bilo v sodni register³⁵ vpisano 10. 1. 2014. Slovenski računovodski standardi³⁶ (v nadaljevanju: SRS) – SRS 8.37 (SRS 8 Kapital) določa, če se osnovni kapital med letom poveča s stvarnimi vložki, se ti izkažejo med sredstvi z dnem prevzema. Denarni in stvarni vložki se do dneva vpisa kapitala v sodni register izkazujejo kot obveznost. Osnovni kapital se poveča z dnem vpisa v sodni register in s tem dnem se povečanje tudi knjigovodsko pripozna. V zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2013 je med dolgoročnimi finančnimi naložbami evidentirano tudi povečanje osnovnega kapitala v znesku 200.000.000 evrov. Glede na datum vpisa povečanja osnovnega kapitala DUTB v sodni register izhaja, da Republika Slovenija dokapitalizacije v DUTB v znesku 200.000.000 evrov na dan 31. 12. 2013 ne bi smela izkazati med kapitalskimi naložbami. Zaradi napačnega evidentiranja so v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2013 previsoko izkazane kapitalske naložbe v znesku

³⁴ V skladu s 7. členom Zakona o ukrepih Republike Slovenije za krepitev stabilnosti bank (Uradni list RS, št. 105/12) naloge in pristojnosti skupščine DUTB izvršuje vlada kot edini delničar.

³⁵ Sklep Okrožnega sodišča v Ljubljani, št. Srg 2013/54296.

³⁶ Uradni list RS, št. 118/05 (10/06 popr., 112/06 popr.), 3/07, 12/08, 119/08, 1/10 (90/10 popr.), 80/11, 2/12, 64/12.

200.000.000 evrov³⁷ in splošni sklad za finančne naložbe v enakem znesku, prenizko pa kratkoročne terjatve in splošni sklad za drugo. Podobna ugotovitev, vezana na dokapitalizacijo DUTB, je tudi v točki 2.3.6.3.f revizijskega poročila.

V točki 2.3.6.3.g revizijskega poročila je navedeno, da zaradi istega razloga, to je vpisa osnovnega kapitala v sodni register v letu 2014³⁸, izkazuje Ministrstvo za finance napačno tudi dolgoročno finančno naložbo v Kontrolo zračnega prometa Slovenije, d. o. o., Zgornji Brnik. Naložbo izkazuje v vrednosti 11.720.226 evrov, namesto v vrednosti 7.285.638 evrov, za znesek razlike med obema vrednostma (4.434.588 evrov) pa so prenizko izkazane kratkoročne terjatve.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za finance zahtevalo, da mora register tveganj dopolniti z obravnavo (opredelitev, ocena in obvladovanje) tveganj nenamenske porabe sredstev in evidentiranja kapitalskih naložb v napačnem časovnem obdobju.

3.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za finance je v prilogi k odzivnemu poročilu predložilo ustrezno dopolnjene registre tveganj. Direktorat za državno premoženje in finančni sistem je register tveganj dopolnil z obravnavo tveganj nenamenske porabe sredstev. Direktorat za javno računovodstvo (v nadaljevanju: DJR) je register tveganj dopolnil s tveganjem, da se kapitalske naložbe evidentira v napačno obdobje oziroma poslovno leto.

3.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

3.2 Izvajanje poslov SID – Slovenska izvozna in razvojna banka, d. d., Ljubljana v imenu in za račun Republike Slovenije

3.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.1.1.b revizijskega poročila je navedeno, da je SID banka s 3. členom Zakona o Slovenski izvozni in razvojni banki³⁹ pooblaščenca za opravljanje vseh poslov po Zakonu o zavarovanju in financiranju mednarodnih gospodarskih poslov⁴⁰ (v nadaljevanju: ZZFMGP). ZZFMGP ureja temelje sistema zavarovanja in financiranja mednarodnih gospodarskih poslov kot instrumentov trgovinske politike Republike Slovenije ter vloge države pri teh aktivnostih.

³⁷ Znesek vrednosti obveznic, ki so bile vložene kot stvarni vložek ter denarni vložek.

³⁸ Dokapitalizacija v znesku 4.434.588 evrov je bila v sodni register vpisana 14. 1. 2014.

³⁹ Uradni list RS, št. 56/08, 20/09.

⁴⁰ Uradni list RS, št. 2/04.

Ministrstvo za finance v poslovnih knjigah ni evidentiralo poslovnih dogodkov, ki so v letu 2013 nastali pri izvajanju zavarovalnih poslov na podlagi ZZFMGP, ki jih po pooblastilu izvaja SID banka⁴¹. SID banka izvaja zavarovalne posle v imenu in za račun Republike Slovenije, zato poslovni dogodki, ki pri tem nastajajo, predstavljajo sredstva in obveznosti oziroma prihodke in odhodke Republike Slovenije. Ministrstvo za finance bi moralo v poslovnih knjigah izkazovati vse poslovne dogodke, ki nastajajo na SID banki v povezavi z izvajanjem zavarovalnih poslov na podlagi ZZFMGP in jih SID banka izkazuje v izvenbilančni evidenci. Ker Ministrstvo za finance ne izkazuje poslovnih dogodkov, povezanih z zavarovalnimi posli na podlagi ZZFMGP, ravna v nasprotju z 20. členom ZR, ki določa, da morajo računovodski izkazi (bilanca stanja ter bilanca prihodkov in odhodkov) prikazovati resnično in pošteno stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev, prihodkov, odhodkov ter presežek oziroma primanjkljaj. Računsko sodišče je že v revizijskem poročilu *Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2010*⁴² zahtevalo, da Ministrstvo za finance izdela načrt aktivnosti, s katerimi bo zagotovilo, da bodo poslovni dogodki, ki jih SID banka izvaja na podlagi ZZFMGP, izkazani v poslovnih knjigah državnega proračuna. Enake zahteve so bile tudi v revizijskem poročilu *Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2012*⁴³. Popravljalne ukrepe Ministrstva za finance je računsko sodišče ocenilo kot nezadovoljive⁴⁴.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za finance zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za izboljšanje notranjih kontrol na področju načrtovanja proračuna in pri zagotavljanju popolnosti evidentiranja prejemkov in izdatkov proračuna ter sredstev in obveznosti do virov sredstev.

3.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za finance je v odzivnem poročilu navedlo, da pripravlja nov ZJF, spremembe ZZFMGP, Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁴⁵ (v nadaljevanju: pravilnik o EKN) ter tako namerava ustvariti pravno podlago za evidentiranje poslovnih dogodkov, ki jih SID banka izvaja v imenu in za račun Republike Slovenije. Poleg tega meni, da je treba tudi spremeniti ZIPRS1415. K izboljšanju notranjih kontrol na področju načrtovanja proračuna naj bi prispeval tudi Zakon o fiskalnem pravilu, ki je v pripravi in bo opredeljeval načelo previdnosti pri pripravi proračunov države. Ministrstvo za finance je tudi pripravilo podroben načrt aktivnosti za sprejem teh pravnih podlag.

3.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

V 2. členu ZZFMGP so določeni zavarovalni posli, ki jih SID banka opravlja v imenu in za račun Republike Slovenije. Ker SID banka izvaja zavarovalne posle v imenu in za račun Republike Slovenije,

⁴¹ Ministrstvo za finance je v poslovnih evidencah Republike Slovenije evidentiralo samo provizijo SID banke, ki predstavlja stroške v zvezi z opravljanjem poslov, ki se nanašajo na ZZFMGP in jih izvaja pooblaščen institucija SID banka.

⁴² Št. 320-18/2010/259 z dne 27. 9. 2011.

⁴³ Št. 320-14/2012/225 z dne 25. 9. 2013.

⁴⁴ Porevizijsko poročilo *Popravljalni ukrepi pri reviziji predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2012*, št. 320-14/2012/293 z dne 18. 3. 2014.

⁴⁵ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13.

poslovni dogodki, ki pri tem nastajajo, predstavljajo sredstva in obveznosti oziroma prihodke in odhodke Republike Slovenije. Ministrstvo za finance bi moralo v poslovnih knjigah izkazovati vse poslovne dogodke, ki nastajajo na SID banki v povezavi z izvajanjem zavarovalnih poslov na podlagi ZZFMGP. V skladu s četrtem odstavkom 2. člena ZJF se v proračunu izkazujejo vsi prejemki, ki pripadajo državi, ter vsi izdatki države za posamezne namene. V skladu z 28. členom ZR izkaz prihodkov in odhodkov vsebuje podatke o prihodkih in odhodkih, ki jih je pravna oseba dosegla v obračunskem obdobju. Bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev in obveznosti do virov sredstev pravne osebe ob koncu obračunskega obdobja. Torej pravna podlaga za evidentiranje poslovnih dogodkov, ki jih SID banka izvaja v imenu in za račun Republike Slovenije, v poslovnih knjigah državnega proračuna že obstaja. Zato aktivnosti za sprejem dopolnitev zakonodaje niso tiste, ki bi ustrezale zahtevanemu popravljalnemu ukrepu.

Ministrstvo za finance ni pripravilo načrta aktivnosti za izboljšanje notranjih kontrol na področju načrtovanja državnega proračuna in pri zagotavljanju popolnosti evidentiranja prejemkov in izdatkov državnega proračuna ter sredstev in obveznosti do virov sredstev.

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *nezadovoljiv*.

3.3 Razvoj in vzdrževanje informacijskega sistema

3.3.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.4.b revizijskega poročila je navedeno, da je Ministrstvo za finance pri objavi javnega naročila⁴⁶ za razvoj in vzdrževanje informacijskega sistema MFERAC⁴⁷ določilo tudi takšne razpisne pogoje, za katere je obstajala velika verjetnost, da jih izpolnjujejo le tisti ponudniki, ki so že sodelovali na projektu MFERAC. Takšni pogoji niso bili sorazmerni predmetu naročila in so bili neutemeljeno omejevalni z vidika zagotavljanja konkurence, kar ni bilo v skladu s prvim odstavkom 7. člena in 10. členom Zakona o javnem naročanju (v nadaljevanju: ZJN-2), ki določata načeli zagotavljanja konkurence med ponudniki in sorazmernosti.

Na podlagi izvedenega postopka sta Ministrstvo za finance in IXTLAN Team, d. o. o., Ljubljana sklenila pogodbo⁴⁸ v skupni vrednosti 7.581.000 evrov. Ministrstvo za finance je pogodbo sklenilo kljub temu, da ni razpolagalo z dokazilom, da ponudnik izpolnjuje vse pogoje iz razpisne dokumentacije. Navedeno ni bilo v skladu s prvim odstavkom 77. člena ZJN-2, iz katerega izhaja, da mora naročnik najkasneje pred sklenitvijo pogodbe o oddaji naročila, lahko pa že prej, preveriti obstoj in vsebino podatkov iz izbrane ponudbe oziroma drugih navedb iz ponudbe.

Pogodba je v 12. členu določala, da mora imeti zunanji izvajalec vzpostavljen sistem kakovosti, ki zagotavlja upoštevanje metodologij in standardov, kot jih določi naročnik. Ministrstvo za finance ni opredelilo metodologij in standardov, ki bi jih zahtevalo pri izvajanju storitev razvoja in vzdrževanja informacijskega sistema, kar ni bilo v skladu z 12. členom pogodbe.

⁴⁶ Št. objave JN2089/2010 z dne 16. 3. 2010.

⁴⁷ MFERAC – enoten računalniško podprt računovodski sistem za izvrševanje državnega proračuna.

⁴⁸ Št. 1611-10-330025 z dne 17. 11. 2010.

Ministrstvo za finance je v okviru vzdrževanja plačevalo tudi popravke v izpisih, od katerih nekatera sodijo med garancijske popravke⁴⁹. Navedeno bi moralo ministrstvo uveljavljati v okviru garancijskih odprav napak, zato ravnanje ni bilo v skladu s tretjim odstavkom 2. člena ZJF, ki določa, da je pri pripravi in izvrševanju proračuna treba spoštovati načeli učinkovitosti in gospodarnosti.

Pogodba je v Prilogi P04 Specifikacija vsebine dobav določila, da sodijo med izdelke tudi podatkovni, objektni, procesni modeli in drugi tehnični dokumenti. Zunanji izvajalec teh dokumentov ni priložil k računu. Kljub temu je Ministrstvo za finance račun potrdilo, kar ni bilo v skladu z drugim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da je treba pravno podlago in višino obveznosti pred izplačilom preveriti.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za finance zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za vzpostavitev metodologij in standardov za izvajanje storitev razvoja in vzdrževanja informacijskega sistema MFERAC, na podlagi katerih bo lahko ocenilo ustreznost porabe časa pri posameznih naročilih.

3.3.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za finance je pripravilo načrt aktivnosti, v katerem je navedlo aktivnosti, ki jih bo izvedlo, rok izvedbe in odgovorno osebo. Za izvedbo aktivnosti bo imenovalo delovno skupino, v kateri bodo sodelovali predstavniki Ministrstva za finance (ožje), Finančne uprave, Uprave Republike Slovenije za javna plačila in Ministrstva za javno upravo. Delovna skupina naj bi naslednje aktivnosti zaključila do 31. 12. 2016:

- pregledala, katere metodologije in standardi za izvajanje storitev razvoja in vzdrževanja informacijskih sistemov se uporabljajo v okviru državne uprave;
- pripravila dopolnitve metodologij in standardov za izvajanje storitev razvoja in vzdrževanja informacijskih sistemov v okviru državne uprave, kamor sodi tudi sistem MFERAC;
- pregledala, katere metodologije in standardi za ocenjevanje obsega dela za izvajanje storitev razvoja in vzdrževanja informacijskih sistemov se uporabljajo v okviru državne uprave;
- poiskala ustrezne in preverljive vzorce in dobre prakse doma in v tujini ter
- pripravila dopolnitve metodologij in standardov za ocenjevanje obsega dela za izvajanje storitev razvoja in vzdrževanja informacijskih sistemov, ki se uporabljajo v okviru državne uprave.

3.3.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

Ne glede na navedeno pa opozarjamo, da je Ministrstvo za finance kot eno izmed aktivnosti navedlo tudi pregled, katere metodologije in standardi za ocenjevanje obsega dela za izvajanje storitev razvoja in vzdrževanja informacijskih sistemov se uporabljajo v okviru državne uprave. Vlada je že 15. 5. 1997 sprejela sklep, da sprejme Metodologijo vodenja projektov v državni upravi in odločitev za uvajanje enotne Metodologije vodenja projektov v državni upravi, ki bi jo bilo mogoče uporabiti tudi pri vodenju projekta MFERAC. Ministrstvo za finance bi obseg dela lahko ocenilo tudi na podlagi analize ovrednotenja naročanja popravkov in nadgradenj informacijskega sistema, saj sega uporaba MFERAC v leto 1998. Prav

⁴⁹ Povzetki, to je gumb 4 (Povzetek PU-Konto), 5 (Povzetek PU-prorač vrstica), 9 (Povzetek Partner-Pogodba), 10 (Promet Partner-Pogodba), ne izpišejo podatkov, čeprav na kontnih karticah (ostali gumbi) podatki obstajajo.

tako opozarjamo, da bo Ministrstvo za finance, skladno z načrtovanimi datumi izvedbe aktivnosti, še vse do konca leta 2016 sprejemalo ocene obsega dela zunanjih izvajalcev in jih plačevalo brez preveritve ustreznosti, saj do takrat ne bo sprejelo ustreznih meril.

4. MINISTRSTVO ZA FINANCE – FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

4.1 Nerazporejeni prihodki

4.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.1.1.c revizijskega poročila je navedeno, da so bili konec leta 2013 prihodki v poslovnih knjigah proračuna na podkontu 706099 – Drugi davki izkazani v negativnem v znesku 9.638.754 evrov. Ministrstvo za finance je v poslovnih knjigah proračuna negativno stanje v znesku 9.638.754 evrov preknjižilo na podkonto 714199 – Drugi izredni nedavčni prihodki, zaradi tega so prihodki na kontu 7141 – Drugi nedavčni prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2013 izkazani prenizko, kar ni vplivalo na presežek odhodkov nad prihodki, ampak na izkazovanje prihodkov po njihovih vrstah.

Negativni znesek 9.638.754 evrov je posledica razporeditve nerazporejenih in neidentificiranih plačil ter sredstev izterjave prehodnih davčnih podračunov iz leta 2012. Nerazporejena in neidentificirana plačila nastanejo, ko Davčna uprava ob prejemu plačila posameznih terjatev še nima evidentiranih ali zapira terjatve do davčnih zavezancev šele ob zapadlosti, tudi če je bilo plačilo že izvršeno, ali davčni zavezanci v plačilnih nalogih navedejo napačne sklice oziroma ne navedejo davčnih števil.

Glede na to, da je Davčna uprava konec leta 2012 izkazovala nerazporejena in neidentificirana plačila ter sredstva izterjave prehodnih davčnih podračunov v skupnem znesku 8.484.689 evrov, Ministrstvo za finance pa jih je izkazovalo konec leta 2013 v znesku 9.638.754 evrov, je Ministrstvo za finance ob predpostavki, da je Davčna uprava razčistila vsa ta plačila, v letu 2013 razporedilo na prave vrste prihodkov za najmanj 1.154.065 evrov več plačil, kot jih je izkazovala Davčna uprava konec leta 2012, vendar podatkov o nerazporejenih in neidentificiranih plačilih za leti 2011 in 2012 ni mogoče potrditi zaradi težav pri Integralnem informacijskem sistemu za Davčno upravo (v nadaljevanju: SAP-eDIS).

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za finance – Davčne uprave zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za nadaljnje zmanjševanje višine nerazporejenih in neidentificiranih plačil konec leta.

4.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Finančna uprava je pripravila naslednji načrt aktivnosti:

Št.	Aktivnost	Odgovorna oseba	Rok izvedbe
1.	Sistematično urejanje področja preplačil davčnih zavezancev, ki svojo obveznost poravnajo pred oddajo obračunov oziroma ne oddajo obračunov v predvidenih rokih, z izdajo dodatnih navodil davčnim uradom za individualno obravnavo davčnih zavezancev.	Julijana Povše, direktorica Uprave za davke; dr. Tomaž Kralj, direktor Urada za informatiko	31. 12. 2014
2.	Sestanek s predstavniki Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti in Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije v povezavi s prepozno oddajo REK* obrazcev.	Julijana Povše, direktorica Uprave za davke	Realizirano 9. 9. 2014
3.	Vzpostavitev avtomatskega sistema pozivanja davčnih zavezancev, ki ne oddajajo obračunov (na področju DDV do konca leta 2014, na področju DDD** in DDPO*** do konca leta 2015 in na področju REK obrazcev do konca leta 2016).	Dr. Tomaž Kralj, direktor Urada za informatiko	31. 12. 2014 do 31. 12. 2016
4.	Sprotno razčiščevanje in knjiženje neidentificiranih plačil izvaja Oddelek za upravljanje plačil in vračil, in sicer dnevno. Določen obseg neidentificiranih plačil je vedno v statusu nerešen zaradi pridobivanja ustreznih identifikacijskih podatkov, kar lahko traja več kot en dan, pri pridobivanju podatkov iz tujine pa tudi dlje.	Mag. Andreja Stupar, namestnica direktorice Uprave za računovodstvo in izterjavo	Stalna naloga
5.	Na podlagi navodil in usmeritev za delo, izvedenega usposabljanja uslužbencev za izdelavo poročil iz podatkovnega skladišča in vzpostavitve inicialnega stanja preplačnikov v knjigovodski evidenci centralnega davčnega knjigovodstva (v nadaljevanju: eDIS CDK) po stanju na dan 31. 12. 2012 je vzpostavljen sistem urejanja preplačil za nazaj in sistem sprotnega spremljanja tekočih preplačil po davčnih uradih.	Mag. Andreja Stupar, namestnica direktorice Uprave za računovodstvo in izterjavo	Stalna naloga

Št.	Aktivnost	Odgovorna oseba	Rok izvedbe
6.	<p>Postopna nadgradnja in izboljševanje pravil zapiranja terjatev s plačili v sistemu eDIS CDK, ki bodo zagotovila večji avtomatizem zapiranja in s tem zmanjšanje nerazporejenih plačil.</p> <p>Izboljšave bodo izvedene glede sistema zapiranja, ki omogoča zapiranje terjatve s plačilom pred njeno zapadlostjo, če je sklicevanje pri plačilu pravilno, ter druge sistemske ukrepe.</p>	<p>Mag. Andreja Stupar, namestnica direktorice Uprave za računovodstvo in izterjavo; Damijana Vrzel, vodja Sektorja za sistem davčnega računovodstva; dr. Tomaž Kralj, direktor Urada za informatiko</p>	31. 12. 2016

Opomba: * Podatki o izplačanih dohodkih.
 ** Davek od dohodkov iz dejavnosti.
 *** Davek od dobička pravnih oseb.

4.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

4.2 Evidentiranje davkov pri Davčni upravi

4.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.1.3.a revizijskega poročila je navedeno, da je Davčna uprava pri knjiženju v informacijskem sistemu uporabljala neformalno sprejet dokument Tipizacija davkov (v nadaljevanju: kontni načrt), kar ni v skladu z določbo 3. člena Pravilnika o obliki in načinu vodenja knjigovodskih evidenc v Davčni upravi Republike Slovenije⁵⁰ (v nadaljevanju: pravilnik o vodenju knjigovodskih evidenc), ki določa, da se knjiženje davkov in drugih obveznih dajatev izvaja s predpisanim kontnim načrtom. V kontnem načrtu so tudi konti, za katere ni določena vsebina konta, ne znajo pa je pojasniti niti zaposleni v Davčni upravi. To velja tudi za uporabo dveh tehničnih kontov, in sicer konto 609-059 in konto 609-07386. Pri knjiženju transakcij v glavno knjigo se vpisujejo tudi transakcije na ta dva konta.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Davčne uprave zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za sprejem kontnega načrta z opisi kontov, ki bodo ustrezno opredeljevali njihovo vsebino.

4.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Finančna uprava je v odzivnem poročilu za izvedbo popravljalnega ukrepa opredelila dve aktivnosti, in sicer:

- dopolnitev sheme knjiženja za najpogostejše poslovne dogodke, evidentirane v eDIS CDK in
- pripravo celovite sheme knjiženja in kontnega načrta z opisi kontov v eDIS CDK, ki bodo ustrezno opredeljevali njihovo vsebino.

⁵⁰ Uradni list RS, št. 66/05.

Odgovorna oseba za izvedbo aktivnosti je vodja Sektorja za sistem davčnega računovodstva, za dopolnitev sheme knjiženj je rok 31. 12. 2014, za izvedbo druge aktivnosti pa je rok 31. 12. 2015.

4.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Računsko sodišče je zahtevalo načrt aktivnosti za sprejem kontnega načrta z opisi kontov, kar pomeni, da naj bi Finančna uprava pripravila načrt aktivnosti za pripravo in formalni sprejem kontnega načrta za knjiženje davkov in drugih obveznih dajatev. Ta bi moral imeti značaj notranjega akta z opredeljeno vsebino in namenom akta ter s podpisom odgovorne osebe. Finančna uprava je kot aktivnost navedla dopolnitev sheme knjiženja in pripravo kontnega načrta z opisi kontov v informacijskem sistemu eDIS CDK. Navedeno obravnavamo kot vsebinsko pripravo kontnega načrta, čeprav naj bi Finančna uprava to izvedla v informacijskem sistemu, kar ni ustrezno. Finančna uprava pa ni navedla aktivnosti za formalni sprejem kontnega načrta z navedbo odgovorne osebe. Zapis kontnega načrta v informacijskem sistemu je lahko le prepis formalno sprejetega kontnega načrta, ki se ga je Finančna uprava odločila uporabljati, zato navedena aktivnost Finančne uprave ne ustreza v celoti.

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *delno zadovoljiv*.

4.3 Evidentiranje davkov pri Davčni upravi

4.3.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.1.3.a revizijskega poročila je navedeno, da naj bi Davčna uprava v skladu s 26. členom Zakona o davčni službi⁵¹ vodila in vzdrževala evidenco o davkih, knjigovodske evidence in druge evidence. Oblika in način vodenja evidenc je bila predpisana v pravilniku o vodenju knjigovodskih evidenc. Skladno z 2. členom pravilnika o vodenju knjigovodskih evidenc so se za vodenje uporabljale določbe zakona, ki ureja računovodstvo, in strokovna pravila, opredeljena z računovodskimi načeli in SRS. V knjigovodskih evidencah davkov se zbirajo, razvrščajo in evidentirajo podatki o terjatvah, obveznostih, plačilih in vračilih davkov po zavezancih za davek ter po vrstah davkov na kontih, predpisanih s kontnim načrtom za knjiženje davkov in drugih obveznih dajatev. Knjigovodski evidenci sta analitična evidenca terjatev in obveznosti do davčnih zavezancev ter zbirna evidenca po vrstah davkov. Iz analitične evidence je razviden pregled o prometu, stanju in gibanju terjatev in obveznosti do davčnih zavezancev po vrstah davkov. Iz zbirne evidence po vrstah davkov je razviden pregled o prometu odmerjenih, obračunanih, plačanih in vrnjenih davkov po prejemnikih sredstev za knjigovodsko obdobje.

Davčna uprava ni vzpostavila informacijske podpore za glavno knjigo, kakršna je zahtevana v 3. členu pravilnika o vodenju knjigovodskih evidenc. Ne vsebuje namreč zbirne evidence po vrstah davkov, ki bi izkazovala usklajeno stanje z vrednostmi na kontih terjatev in obveznosti do zavezancev za davčne prihodke. Prav tako zbirna evidenca (distribucijski konti) ni usklajena z zneski, ki so v glavni knjigi proračuna, ki uporablja kot vir podatke Davčne uprave. To pomeni, da pravila knjiženja, ki so vgrajena v informacijski sistem SAP-eDIS, niso ustrezna. Davčna uprava ni pripravila navodil za knjiženje s shemami knjiženja, ki naj bi se uporabljale pri knjiženju dogodkov v glavno knjigo. Zapisane so le okvirne sheme, in sicer v obliki Powerpoint predstavitve Prenova davčnega informacijskega sistema, standardni koncept knjiženja v glavni knjigi. Tako ni zapisanih pravil za dogodka, kot so na primer razvezave, poboti, stornacije.

⁵¹ Uradni list RS, št. 1/07-UPB2, 40/09, 33/11.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Davčne uprave zahtevalo, naj pripravi načrt aktivnosti za izvedbo popravkov v informacijskem sistemu SAP-eDIS tako, da bodo zbirne evidence po vrstah davkov prikazovale usklajeno stanje z vrednostmi na kontih terjatev in obveznosti do zavezancev za davčne prihodke ter bodo vrednosti na distribucijskih kontih pravilne.

4.3.2 Izkazani popravljalni ukrep

Finančna uprava je v odzivnem poročilu predložila načrt aktivnosti, ki obsega:

- izvedbo naročila nadgradnje eDIS CDK z nazivom Razvezave – CR-045; za to aktivnost sta kot odgovorni osebi navedeni vodja Sektorja za sistem davčnega računovodstva in podsekretar, rok za izvedbo je bil 20. 2. 2014;
- analiziranje in odpravljanje pomanjkljivosti knjiženja poslovnih dogodkov, ki se nanaša na distribucijske konte; kot odgovorna oseba za izvedbo je navedena vodja Sektorja za sistem davčnega računovodstva, rok za izvedbo je 31. 12. 2015;
- izvedbo morebitnih nadgradenj eDIS CDK in uskladitev stanj na distribucijskih kontih z dejanskimi stanji tako, da bodo zbirne evidence po vrstah davkov prikazovale usklajeno stanje z vrednostmi na kontih terjatev in obveznosti ter bodo vrednosti na distribucijskih kontih pravilne; odgovorni osebi za izvedbo te aktivnosti sta vodja Sektorja za sistem davčnega računovodstva in podsekretar, rok za izvedbo je 30. 6. 2016.

4.3.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Finančna uprava je posredovala potrdilo o prevzemu dobave izdelka DOB-045 Razvezave z dne 20. 2. 2014, kar je pet mesecev pred izdano zahtevo za odzivno poročilo. V obsegu dobave je zapisano, da je bila "izvedena razširitev programa za praznitve 846, vpeljana nova razvezava, dopolnjene so bile tudi nastavitve, povezane z distribucijo prihodkov, in izboljšana hitrost delovanja programov". Finančna uprava ni posredovala specifikacije naročila in rezultatov testiranja, iz katerih bi bilo razvidno, v kakšni povezavi je bila izvedba tega naročila z zahtevanim popravljalnim ukrepom.

Kot naslednjo aktivnost je Finančna uprava navedla analiziranje in odpravljanje pomanjkljivosti knjiženja poslovnih dogodkov, ki se nanaša na distribucijske konte, in kot datum zaključka navedla 31. 12. 2015. Iz tega ni razvidno, ali bo odpravljanje pomanjkljivosti knjiženja poslovnih dogodkov potekalo tudi v informacijskem sistemu. V opisani aktivnosti Finančna uprava navaja uskladitev stanj na distribucijskih kontih z dejanskimi stanji, kar naj bi vplivalo tudi na to, da bodo zbirne evidence po vrstah davkov prikazovale usklajeno stanje z vrednostmi na kontih terjatev in obveznosti. Glede na to, da se distribucijski konti nanašajo na plačane prihodke, samo uskladitev njihovih stanj ne bo odpravila nepravilnih zneskov v zbirnih evidencah po vrstah davkov, ki se evidentirajo po načelu nastanka poslovnega dogodka.

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *delno zadovoljiv*.

4.4 Evidentiranje davkov pri Davčni upravi

4.4.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.1.3.c revizijskega poročila je navedeno, da Davčna uprava ni zaključevala analitičnih evidenc ob koncu leta in ni odprla novih ob začetku leta, kot bi morala v skladu s 17. členom pravilnika o vodenju knjigovodskih evidenc in s pravili skrbnega računovodenja iz SRS 22.18 (SRS 22 Poslovne knjige).

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Davčne uprave zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za izvedbo zaključevanja analitičnih evidenc ob koncu leta in odpiranju novih ob začetku novega leta.

4.4.2 Izkazani popravljalni ukrep

Finančna uprava je v odzivnem poročilu predložila načrt aktivnosti, ki obsega:

- usklajevanje mnenj z lastnikom licenčnega produkta za IT podporo (SAP) o ustreznosti standardne rešitve glede zaključevanja analitičnih evidenc (na podlagi odgovora SAP) in proučitev možnih izboljšav v sistemu; za izvedbo aktivnosti je kot odgovorno osebo določila vodjo Sektorja za sistem davčnega računovodstva, rok izvedbe pa je bil konec septembra 2014;
- na dan 1. 1. 2015 bo pripravljena tabela otvoritvenih stanj, v kateri bodo zajete odprte postavke na presečni dan, ki bo usklajena s stanji na kontih glavne knjige v eDIS CDK; odgovorni osebi za izvedbo te aktivnosti sta vodja Sektorja za sistem davčnega računovodstva in podsekretar, rok je 31. 3. 2015;
- za vzpostavitev začetnega stanja na dan 1. 1. se nadaljuje z izboljševanjem rešitve glede zaključevanja analitičnih knjigovodskih evidenc, če izvedena rešitev v letu 2015 še ne bo zadovoljiva (predlaga se nadgradnja sistema); odgovorni osebi za izvedbo te aktivnosti sta vodja Sektorja za sistem davčnega računovodstva in podsekretar, rok je 30. 6. 2016.

4.4.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Finančna uprava je kot eno od aktivnosti navedla pripravo tabele otvoritvenih stanj, ne pa zaključitve analitičnih evidenc in otvoritve nove. Finančna uprava ni proučila postopka za spremembe v informacijskem sistemu za izvedbo zaključevanja analitičnih evidenc ob koncu leta in odpiranju novih ob začetku novega leta, da bi za posamezno leto zapisala in lahko ločila knjižbe, ki sodijo v posamezno obdobje brez knjižb preteklih let. Samo prepis začetnih stanj v posebno datoteko ne predstavlja zadovoljivo izvedenega popravljalnega ukrepa, saj analitična evidenca še vedno ne bo vsebovala le knjižb za posamezno leto, zapisana aktivnost "predlaga se nadgradnja sistema" pa tudi ne opredeljuje, kakšne spremembe naj bi se s predvideno nadgradnjo izvedle oziroma kateri del zaključevanja evidenc naj bi z njo podprli.

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *delno zadovoljiv*.

4.5 Časovna uvrstitev terjatev do davčnih zavezancev

4.5.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.1.4.a revizijskega poročila je navedeno, da Davčna uprava v davčnem knjigovodstvu za leto 2014 izkazuje za proračun 689.838.942 evrov terjatev do davčnih zavezancev⁵² od obračunov DDV

⁵² Terjatve do davčnih zavezancev, ki so bile evidentirane v davčnem knjigovodstvu za leto 2014, v skupnem znesku 689.838.942 evrov se nanašajo na terjatve iz predloženih obračunov za DDV v znesku 468.766.191 evrov, akontacijo dohodnine v znesku 214.265.051 evrov, prispevkov za zaposlovanje v znesku 3.379.572 evrov, prispevkov za starševsko varstvo v znesku 3.198.472 evrov ter spornih terjatev v znesku 229.656 iz prenosa teh iz izvenbilančne evidence.

ter obračunov prispevkov in davkov, obračunanih na podlagi obračuna davčnih odtegljajev za dohodke iz delovnega razmerja (REK-1), ter 200.932.872 evrov obveznosti do davčnih zavezancev od vračila DDV po obračunih oziroma ugotovljenega presežka brez zahtevka za vračilo, ki se nanašajo na leto 2013 in so bili prejeti in knjiženi do 28. 2. 2014.

Davčna uprava v davčnem knjigovodstvu tako ne razmejuje pravilno terjatev in obveznosti v poslovno leto, na katero se te nanašajo. ZR v 20. členu določa, da morajo računovodski izkazi prikazovati resnično in pošteno stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev. ZR v 28. členu določa, da bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev ter obveznosti do virov sredstev pravne osebe ob koncu obračunskega obdobja. Tudi Zakon o davčnem postopku⁵³ v tretjem odstavku 44. člena določa, da davčna obveznost, za izpolnitev katere se znesek davka izračunava po koncu časovnega obdobja, za katero se davek ugotavlja, nastane zadnji dan časovnega obdobja, za katero se davek ugotavlja, če ni s tem zakonom ali z zakonom o obdavčenju drugače določeno. Zaradi tega so bile v davčnem knjigovodstvu in v poslovnih knjigah proračuna na dan 31. 12. 2013 prenizko izkazane terjatve do davčnih zavezancev v skupnem znesku 689.838.942 evrov in obveznosti do davčnih zavezancev v skupnem znesku 200.932.872 evrov, kar ni v skladu z 20. in 28. členom ZR.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za finance zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti, na podlagi katerega bodo poslovni dogodki, ki se nanašajo na spremembe stanj terjatev do davčnih zavezancev v poslovnih knjigah, evidentirani v ustreznem obračunskem obdobju (predvsem pripraviti načrt aktivnosti za sprejem računovodskih usmeritev, na podlagi katerega bo po posameznih davčnih obveznostih določeno, v katerem časovnem obdobju bodo – upoštevajoč načelo nastanka poslovnega dogodka – obveznosti evidentirane).

4.5.2 Izkazani popravljalni ukrep

Finančna uprava je v odzivnem poročilu navedla naslednji načrt aktivnosti:

Št.	Aktivnost	Odgovorna oseba	Rok izvedbe
1.	Proučitev sprememb, da bodo poslovni dogodki, ki se nanašajo na spremembe stanj terjatev in obveznosti do davčnih zavezancev v poslovnih knjigah, evidentirani v ustreznem obračunskem obdobju v eDIS CDK.	Damijana Vrzel, vodja Sektorja za sistem davčnega računovodstva; Elvio Škopac, podsekretar	31. 12. 2014
2.	Uvedba in sprejem računovodskih usmeritev pri evidentiranju poslovnih dogodkov v eDIS CDK tako, da bodo poslovni dogodki evidentirani v ustreznem obračunskem obdobju.	Damijana Vrzel, vodja Sektorja za sistem davčnega računovodstva; Elvio Škopac, podsekretar	31. 12. 2015

⁵³ Uradni list RS, št. 13/11-UPB4, 32/12, 94/12, 111/13.

Št.	Aktivnost	Odgovorna oseba	Rok izvedbe
3.	Sprememba poročevalnega sistema eDIS CDK.	Damijana Vrzel, vodja Sektorja za sistem davčnega računovodstva; Avgustin Starič, vodja oddelka za pomoč uporabnikom za informacijski sistem	31. 12. 2016

4.5.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

Ne glede na to pa opozarjamo, da je Finančna uprava navedla, da bo do 31. 12. 2015 sprejela in uvedla računovodske usmeritve pri evidentiranju poslovnih dogodkov v eDIS CDK tako, da bodo poslovni dogodki evidentirani v ustreznem obračunskem obdobju. Navedla je tudi, da bo poročevalski sistem eDIS CDK spremenila eno leto kasneje. Ocenjujemo, da brez spremembe poročevalskega sistema ni mogoče uvesti novih računovodskih usmeritev (lahko se jih le sprejme), kar pomeni, da navedene aktivnosti med seboj niso usklajene. Prav tako ocenjujemo, da bi tako pomembne računovodske usmeritve in spremembe dosedanjega načina poročanja morale odobriti najvišje vodstvo organizacije oziroma direktorica Finančne uprave, ki pa pri posameznih aktivnostih (sprejem novih računovodskih usmeritev in odobritev potrebnih sprememb poročevalskega sistema) ni navedena kot odgovorna oseba.

4.6 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

4.6.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.7.b revizijskega poročila je navedeno, da so bile kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so nastale že v letu 2013 in za katere so neposredni uporabniki v letu 2013 prejeli račune, evidentirane v poslovne knjige šele v letu 2014. Ugotovili smo, da so bile v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2013 obveznosti prenizko izkazane vsaj za 19.745.802 evra⁵⁴. Med izvajanjem revizije je DJR pojasnil, da so obveznosti do dobaviteljev knjižene v letu 2014, čeprav se nanašajo na leto 2013, zaradi prepoznega posredovanja računov DJR.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za finance zahtevalo, da register tveganj dopolni z obravnavo tveganja (opredelitev, ocena in obvladovanje), da vsi prejeti računi v določenem letu niso pravočasno posredovani DJR in zato obveznosti do dobaviteljev niso evidentirane v pravilnem obdobju.

⁵⁴ Pri Ministrstvu za infrastrukturo in prostor, Ministrstvu za obrambo, Ministrstvu za pravosodje, Ministrstvu za notranje zadeve, Ministrstvu za kmetijstvo in okolje, Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo ter Ministrstvu za finance.

4.6.2 Izkazani popravljalni ukrep

Finančna uprava je 15. 9. 2014 dopolnila register tveganj v delu, ki se nanaša na poslovni proces P3 – Načrtovanje in poraba finančnih in materialnih virov, z obravnavo tveganja, povezanega z nepravočasnim posredovanjem računov DJR.

4.6.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

5. MINISTRSTVO ZA NOTRANJE ZADEVE

5.1 Usklajevanje stanja obveznosti

5.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.2.h revizijskega poročila je navedeno, da smo na Ministrstvu za obrambo, Ministrstvu za notranje zadeve in Ministrstvu za pravosodje pridobili pojasnila o deležu nepremičnin, vpisanih v zemljiško knjigo. Ministrstvo za notranje zadeve je pojasnilo, da je na ministrstvu in organih v sestavi zemljiškoknjižno urejenih 73 odstotkov stanovanj in 85 odstotkov ostalih nepremičnin.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za notranje zadeve zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za vpis vseh nepremičnin v zemljiško knjigo.

5.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za notranje zadeve je v odzivnem poročilu navedlo, da skupaj z organi v sestavi intenzivno ureja zemljiškoknjižno stanje nepremičnin, ki jih ima v upravljanju. Tako je do sedaj zemljiškoknjižno urejenih 78,12 odstotka stanovanj (med izvajanjem revizije 73 odstotkov), kar pomeni, da je Ministrstvo za notranje zadeve v letu 2014 uredilo 5,12 odstotka stanovanj.

Načrt aktivnosti za vzpostavitev urejenega zemljiškoknjižnega stanja nepremičnin vsebuje navedbo aktivnosti, odgovorno osebo in rok za izvedbo aktivnosti.

Na Ministrstvu za notranje zadeve z organi v sestavi so neurejene predvsem nepremičnine, katerih zemljiškoknjižno stanje je bolj zapleteno in so postopki odvisni od zemljiškoknjižnih lastnikov nepremičnin, drugih lastnikov v objektu, upravnih ali sodnih postopkov. Na vse to Ministrstvo za notranje zadeve ne more vplivati, razen v obliki prošenj za pospešitev postopkov oziroma dodatnih pogajanj s strankami. Podatki velikokrat niso podprti z listinami, zaradi česar je treba dodatno dokazovanje z drugimi dokaznimi sredstvi, to pa povzroča daljše in bolj zapletene postopke.

Pri poslovnih stavbah pa, poleg že navedenih okoliščin, predstavlja oviro za hitrejšo ureditev omejenost sredstev. Pri poslovnih prostorih gre praviloma za večje površine, kar pomeni večji sorazmeren delež pri financiranju ureditve zemljiškoknjižnega stanja ob predpostavki, da je nasprotna stran pripravljena podpisati ustrezne uskladitvene listine.

Ministrstvo za notranje zadeve bo še naprej intenzivno izvajalo aktivnosti za urejanje zemljiškoknjižnega stanja vseh nepremičnin, ki jih ima v upravljanju, predvsem sporazumno, čeprav bo to mogoče trajalo dalj časa. Ko pa sporazuma ne bo mogoče doseči, pa bo tudi začelo ustrezne sodne postopke za dokončno ureditev premoženja v upravljanju.

Glede na navedene okoliščine in predvsem na dejstvo, da potek postopkov ni odvisen od Ministrstva za notranje zadeve, temveč od drugih organov in pogodbenih strank, natančnega časovnega načrta ni mogoče vzpostaviti. Ministrstvo za notranje zadeve ocenjuje, da bo nepremičnine, ki jih bo mogoče urediti brez sodnih postopkov, zemljiškoknjižno uredilo v dveh do treh letih, ostale pa bodo urejene s pravnomočno končanimi sodnimi postopki. Odgovorna oseba je vodja Službe za razpolaganje s stvarnim premoženjem, rok za izvedbo je predvidoma 2017.

5.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

5.2 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

5.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.7.b revizijskega poročila je navedeno, da so bile kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so nastale že v letu 2013 in za katere so neposredni uporabniki v letu 2013 prejeli račune, evidentirane v poslovne knjige šele v letu 2014. V zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2013 so obveznosti prenizko izkazane vsaj za 19.745.802 evra⁵⁵. Med izvajanjem revizije je DJR pojasnil, da so obveznosti do dobaviteljev knjižene v letu 2014, čeprav se nanašajo na leto 2013, zaradi prepoznega posredovanja računov DJR.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za notranje zadeve zahtevalo, da register tveganj dopolni z obravnavo tveganja (opredelitev, ocena in obvladovanje), da vsi prejeti računi v določenem letu niso pravočasno posredovani v računovodstvo in zato obveznosti do dobaviteljev niso evidentirane v pravilnem obdobju.

5.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za notranje zadeve je v odzivnem poročilu navedlo, da ima v registru tveganj že opredeljeno tveganje, da vsi prejeti računi v določenem letu niso pravočasno posredovani v računovodstvo službo in da zato obveznosti do dobaviteljev niso evidentirane v pravilnem obdobju, vendar bo to tveganje do 31. 12. 2014 še nadgradilo v registru tveganj. Odgovorna oseba je generalni sekretar.

5.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

⁵⁵ Tako kot opomba 54.

6. MINISTRSTVO ZA OBRAMBO

6.1 Opredmetena osnovna sredstva

6.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.2.b revizijskega poročila je navedeno, da smo pregledali poročila o popisu opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2013 za Ministrstvo za infrastrukturo in prostor, Direkcijo Republike Slovenije za ceste (v nadaljevanju: Direkcija za ceste), Ministrstvo za obrambo, Generalštab Slovenske vojske, Policijo, Ministrstvo za pravosodje, Agencijo Republike Slovenije za okolje, Ministrstvo za kmetijstvo in okolje, Generalni sekretariat Vlade Republike Slovenije, Ministrstvo za zdravje in Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport. Ugotovili smo, da večina neposrednih uporabnikov ni uskladila knjižnega stanja z dejanskim in s tem ravnala v neskladju s 36. členom ZR, ki določa, da je ob koncu leta obvezno usklajevanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom.

Uskladitve knjižnega stanja z dejanskim na dan 31. 12. 2013 med drugimi ni izvedlo tudi Ministrstvo za obrambo, kjer je popisna komisija ugotovila primanjkljaj 295 računalnikov, 322 računalniških programov in 4.036 enot iz zaloge drugega materiala; za uskladitev ugotovljenih popisnih primanjkljajev oziroma za evidentiranje popravkov napačno ugotovljenih popisnih razlik je popisna komisija predlagala ureditev in evidentiranje v letu 2014. Minister za obrambo je s sklepom določil, da se predlog sprejme.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za obrambo zahtevalo, da register tveganj dopolni z obravnavo tveganja (opredelitev, ocena in obvladovanje), da knjižno stanje postavk bilance stanja na dan 31. 12. določenega leta ni v celoti usklajeno z dejanskim stanjem sredstev in obveznosti do virov sredstev, ugotovljenim s popisom na dan 31. 12. istega leta.

6.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za obrambo je dopolnilo Poslovni plan Ministrstva za obrambo tako, da je v register tveganj za leti 2014 in 2015 dodalo tveganje MO-79 – Delna neuskklajenost knjižnega stanja bilance dejanskega stanja ob izvedbi letnega popisa.

6.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

6.2 Opredmetena osnovna sredstva

6.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.2.h revizijskega poročila je navedeno, da smo na Ministrstvu za obrambo, Ministrstvu za notranje zadeve in Ministrstvu za pravosodje pridobili pojasnila o deležu nepremičnin, vpisanih v zemljiško knjigo. Ministrstvo za obrambo je med izvajanjem revizije pojasnilo, da je na ministrstvu in organih v sestavi zemljiškoknjižno urejenih 96,4 odstotka zemljišč in 59,3 odstotka stanovanj. Objekti, ki predstavljajo 21,6 odstotka nepremičnin, niso zemljiškoknjižno urejeni.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za obrambo zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za vpis nepremičnin v zemljiško knjigo.

6.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za obrambo je v načrtu aktivnosti za zemljiškoknjižno urejenost stanovanj navedlo, da bo ob upoštevanju kompleksnosti reševanja zemljiškoknjižne urejenosti nepremičnin ter virov, s katerimi razpolaga, vsako leto (od 1. 1. 2015) pričelo postopek za ureditev 15 odstotkov zemljiškoknjižno neurejenih stanovanj (približno 80 stanovanj). Tako se bo dinamika urejanja zemljiškoknjižno neurejenih stanovanj bistveno pospešila glede na pretekla leta, s predvideno dinamiko pa se lahko pričakuje zaključek zemljiškoknjižnega urejanja stanovanj do konca leta 2020. Odgovorna oseba je Mojca Geč Zvržina, vodja Oddelka za upravljanje nepremičnin v Direktoratu za logistiko, Sektor za gospodarjenje z nepremičninami.

Ministrstvo za obrambo je v načrtu aktivnosti za zemljiškoknjižno urejenost zemljišč navedlo, da bo ob upoštevanju kompleksnosti reševanja zemljiškoknjižne urejenosti zemljišč ter virov, s katerimi razpolaga, vsako leto (od 1. 1. 2015) pričelo postopek za zemljiškoknjižno ureditev zemljišč na 10 lokacijah. Ministrstvo za obrambo predvideva, da se bo dokončno uredila problematika zemljiškoknjižno neurejenih zemljišč do konca leta 2020. Odgovorna oseba je Mojca Geč Zvržina, vodja Oddelka za upravljanje nepremičnin v Direktoratu za logistiko, Sektor za gospodarjenje z nepremičninami.

Ministrstvo za obrambo je v načrtu aktivnosti za zemljiškoknjižno urejenost objektov navedlo, da je pri urejanju zemljiškoknjižnega stanja objektov treba upoštevati določbe Uredbe o določitvi objektov in okolišev objektov, ki so posebnega pomena za obrambo in ukrepov za njihovo varovanje⁵⁶, saj se podatke o objektih vnaša v javne publikacije le s soglasjem Ministrstva za obrambo. V javni evidenci nepremičnin (REN) se zato vodijo o objektih, ki so kot objekti posebnega pomena za obrambo države, določeni v navedeni uredbi, le omejeni podatki (vrsta rabe, gabariti, šifra katastrske občine). Zaradi predpisane zahteve po posebnem varstvu objektov za potrebe obrambe je razkritje teh podatkov omejeno. Morebiten vpis etažne ureditve objektov v zemljiško knjigo bi z določitvijo delov stavb in vpisom v javno knjigo, to je v zemljiško knjigo, predstavljalo razkritje podatkov o objektu, kar je v nasprotju s predpisi na področju obrambe. Objekti posebnega pomena za obrambo se tudi ne vpisujejo v druge javne evidence.

6.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

⁵⁶ Uradni list RS, št. 7/99, 67/03, 26/10.

6.3 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

6.3.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.7.b revizijskega poročila je navedeno, da so bile kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so nastale že v letu 2013 in za katere so neposredni uporabniki v letu 2013 prejeli račune, evidentirane v poslovne knjige šele v letu 2014. Ugotovili smo, da so bile v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2013 obveznosti prenizko izkazane vsaj za 19.745.802 evra⁵⁷. Med izvajanjem revizije je DJR pojasnil, da so obveznosti do dobaviteljev knjižene v letu 2014, čeprav se nanašajo na leto 2013, zaradi prepoznega posredovanja računov DJR.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za obrambo zahtevalo, da register tveganj dopolni z obravnavo tveganja (opredelitev, ocena in obvladovanje), da vsi prejeti računi v določenem letu niso pravočasno posredovani v računovodstvo in zato obveznosti do dobaviteljev niso evidentirane v pravilnem obdobju.

6.3.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za obrambo je dopolnilo Poslovni plan Ministrstva za obrambo tako, da je v register tveganj za leti 2014 in 2015 dodalo tveganje MO-80 – Nepopolno izkazovanje obveznosti na dan 31. 12.

6.3.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

⁵⁷ Tako kot opomba 54.

7. MINISTRSTVO ZA PRAVOSODJE

7.1 Opredmetena osnovna sredstva

7.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.2.h revizijskega poročila je navedeno, da smo na Ministrstvu za obrambo, Ministrstvu za notranje zadeve in Ministrstvu za pravosodje pridobili pojasnila o deležu nepremičnin, vpisanih v zemljiško knjigo. Ministrstvo za pravosodje je pojasnilo, da je na ministrstvu in organu v sestavi zemljiškoknjižno urejenih 61,3 odstotka delov stavb in 83 odstotkov zemljišč.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za pravosodje zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za vpis vseh nepremičnin v zemljiško knjigo.

7.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za pravosodje je naredilo podrobnejšo analizo zemljiškoknjižnega stanja nepremičnin in ugotovilo naslednje dejansko stanje na dan 12. 8. 2014:

- stanovanja v upravljanju Stanovanjske komisije vlade (Ministrstvo za pravosodje opravlja administrativno-tehnična in zemljiškoknjižna opravila za Stanovanjsko komisijo vlade) – število stanovanj v upravljanju je 505, od tega je 348 vknjiženih in 157 zemljiškoknjižno neurejenih; v letu 2014 je bilo zemljiškoknjižno urejenih 70 stanovanj; Ministrstvo za pravosodje je s Sporazumom o brezplačni uporabi v letu 2009 na Stanovanjski sklad Republike Slovenije preneslo 149 stanovanj; sporazum določa, da se stanovanja po zemljiškoknjižni ureditvi prenesejo v upravljanje Stanovanjskemu skladu Republike Slovenije; stanje urejenosti je: 75 stanovanj je zemljiškoknjižno urejenih, 74 pa je zemljiškoknjižno neurejenih;
- stanovanja pravosodnih organov – število stanovanj v upravljanju je 37, od tega je 22 zemljiškoknjižno urejenih in 15 zemljiškoknjižno neurejenih;
- počitniške enote v upravljanju Ministrstva za pravosodje – število vseh počitniških enot je 95, od tega 58 v Republiki Hrvaški (od tega 9 zemljiškoknjižno urejenih in 49 zemljiškoknjižno neurejenih), 37 v Republiki Sloveniji (od tega 34 zemljiškoknjižno urejenih in 3 zemljiškoknjižno neurejena);
- zemljiškoknjižne parcele v upravljanju Ministrstva za pravosodje – število vseh parcel v upravljanju Ministrstva za pravosodje je 1.915, od tega je 1.569 zemljiškoknjižno urejenih in 346 zemljiškoknjižno neurejenih; to so predvsem zemljišča, ki so na mejnih prehodih, za katere potekajo postopki razlastitve, sodni ali upravni postopki;
- deli stavb v upravljanju Ministrstva za pravosodje – skupno število delov stavb je 1017, od tega je 765 zemljiškoknjižno urejenih in 252 zemljiškoknjižno neurejenih.

Pri večini zemljiškoknjižno neurejenih nepremičnin gre za težje vknjižljive nepremičnine zaradi neurejenih odnosov med nekdanjimi imetniki pravice uporabe v obdobju družbene lastnine (investitorji, od katerih je

večina v stečajnih postopkih, investitorji, ki so izbrisani iz registrov pravnih oseb, lokalne skupnosti pri medsebojnih delitvenih bilancah in obremenjeni odnosi med državo in posameznimi lokalnimi skupnostmi ter nepremičnine, za katere ne obstajajo ali so izgubljene listine).

Nezanemarljivo število zemljiškoknjižno neurejenih nepremičnin (49) je tudi v Republiki Hrvaški, kjer so posebej dolgotrajni postopki. Prav tako še vedno niso urejeni mejni prehodi na južni meji, ki so vezani na dolgotrajne postopke razlastitve, ki se urejajo v sodnih in upravnih postopkih, zaradi še nedokončanih postopkov razlastitev in postopkov določitve odškodnin.

Ukrep je:

- natančna razmejitev med težje vknjižljivimi in drugimi nepremičninami;
- pospešeno izvajanje zemljiškoknjižnega urejanja lažje vknjižljivih nepremičnin;
- hkratno urejanje nepremičnin kot celote, ki zajema poleg ureditve etažne lastnine tudi zemljiškoknjižni vpis lastninske pravice, in
- oddaja storitev zemljiškoknjižnega urejanja nepremičnin zunanjim izvajalcem.

Rok za izvedbo ukrepa je tri leta, odgovorni osebi pa vodja Sektorja za nepremičnine in vodja Sektorja za investicije.

7.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

8. MINISTRSTVO ZA GOSPODARSKI RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO

8.1 Opredmetena osnovna sredstva

8.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.2.c revizijskega poročila je navedeno, da se pri popisih osnovnih sredstev nekatera sredstva neposrednih uporabnikov knjižijo na podkonto 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe⁵⁸ in 029000 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe. Gre za sredstva in nepremičnine, ki so predvidene za odpis, a neposredni uporabniki, za katere vodi računovodstvo DJR, za izknjiženje ne zagotovijo ustrezne dokumentacije.

Na dan 31. 12. 2013 je bilo na podkontu 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe evidentiranih skupaj 5.288.794 evrov sredstev (vključuje vse neposredne uporabnike), na podkontu 029000 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe pa 1.722.621 evrov nepremičnin⁵⁹. Na dan 31. 12. 2012 je bilo na kontu 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe evidentirano skupaj 14.054.630 evrov sredstev, podna kontu 029000 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe pa 7.397.609 evrov nepremičnin.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva gospodarski razvoj in tehnologijo zahtevalo, da preveri evidentiranje sredstev na kontu 0490 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe in zagotovi dokumentacijo za njihovo razknjiženje.

8.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ob popisu osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2013 je bilo na kontu 0490 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe stanje 1.176 osnovnih sredstev v skupni nabavni vrednosti 683.919 evrov in skupni odpisani vrednosti 627.399 evrov. V letu 2014 je bilo med letom opravljenih že več odpisov, in sicer je bilo s seznama izknjiženih 343 osnovnih sredstev v skupni nabavni vrednosti 230.449 evrov in skupni odpisani vrednosti 221.012 evrov. Na dan 16. 10. 2014 je po podatkih DJR na kontu 0490 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe še 833 osnovnih

⁵⁸ V skladu z dokumentom Podatki, potrebni za popis, ki jih pripravi in posreduje računovodska služba neposrednega proračunskega uporabnika, z dne 25. 11. 2011.

⁵⁹ Pri Ministrstvu za kmetijstvo in okolje, Ministrstvu za infrastrukturo in prostor, Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti ter Ministrstvu za gospodarski razvoj se stanja na teh kontih nanašajo tudi na pretekla leta, kar pomeni, da niso pravočasno priskrbeli dokumentacije za izločitev sredstev iz analitične evidence.

sredstev v skupni nabavni vrednosti 453.470 evrov in skupni odpisani vrednosti 406.387 evrov. Za 35 osnovnih sredstev je bil 3. 10. 2014 s konta 0490 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe, v skupni nabavni vrednosti 46.491 evrov in skupni odpisani vrednosti 42.498 evrov, DJR posredovan seznam novih lokacij, kar pa v stanju na dan 16. 10. 2014 še ni upoštevano oziroma osnovna sredstva še niso ponovno aktivirana.

Od preostalih 798 osnovnih sredstev jih je 297 z inventarnimi številkami Službe Vlade Republike Slovenije za lokalno samoupravo in regionalno politiko, ki je bila leta 2012 priključena k Ministrstvu za gospodarstvo. Ker dokončna razdružitve osnovnih sredstev na podlagi v letu 2014 ustanovljene Službe Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko še ni bila izvedena, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo ocenjuje, da se bo del sredstev z inventarno številko Službe Vlade Republike Slovenije za lokalno samoupravo in regionalno politiko prenesel na to službo.

Nekatera osnovna sredstva se na kontu 0490 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe izkazujejo že več let (nekatera celo desetletje in več), Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo pa nima ustrezne dokumentacije za razknjiženje. Ker je bilo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo večkrat organizacijsko spremenjeno (priključitve, razdružitve in podobno) in so bile vsako leto selitve v večjem obsegu, naj bi bilo v novembru 2014 izvedeno uničenje večjega števila osnovnih sredstev, zato se bo stanje na kontu 0490 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe do konca leta 2014 verjetno še (bistveno) spremenilo. Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo bo odpise in uničenje izvajalo sproti in posredovalo ustrezno dokumentacijo za izknjiženje DJR.

8.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

8.2 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

8.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.7.b revizijskega poročila je navedeno, da so bile kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so nastale že v letu 2013 in za katere so neposredni uporabniki v letu 2013 prejeli račune, evidentirane v poslovne knjige šele v letu 2014. V zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2013 so obveznosti prenizko izkazane vsaj za 19.745.802 evra⁶⁰. Med izvajanjem revizije je DJR pojasnil, da so obveznosti do dobaviteljev knjižene v letu 2014, čeprav se nanašajo na leto 2013, zaradi prepoznega posredovanja računov DJR.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo zahtevalo, da register tveganj dopolni z obravnavo tveganja (opredelitev, ocena in obvladovanje), da vsi prejeti računi v določenem letu niso pravočasno posredovani DJR in zato obveznosti do dobaviteljev niso evidentirane v pravilnem obdobju.

⁶⁰ Tako kot opomba 54.

8.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je v register tveganj finančne službe dodalo tveganje glede nepravočasnega posredovanja računov DJR. Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo ocenjuje, da bo v prihodnje, ko bo vzpostavljen sistem e-računov (1. 1. 2015), tveganje, da računi ne bi bili pravočasno posredovani DJR, manjše in bo omogočen boljši nadzor nad potrjevanjem računov in evidentiranjem v sistem MFERAC.

8.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

9. MINISTRSTVO ZA KMETIJSTVO, GOZDARSTVO IN PREHRANO IN MINISTRSTVO ZA OKOLJE IN PROSTOR

9.1 Javno podjetje Infra, izvajanje investicijske dejavnosti, d. o. o., Leskovec pri Krškem

9.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.1.1.a revizijskega poročila je navedeno, da je bilo javno podjetje Infra, izvajanje investicijske dejavnosti, d. o. o., Leskovec pri Krškem (v nadaljevanju: javno podjetje Infra) ustanovljeno⁶¹ za izvedbo ureditve vodne infrastrukture ter druge državne in lokalne infrastrukture na vplivnem območju energetskega izkoriščanja spodnje Save in za vzdrževanje objektov vodne infrastrukture na spodnji Savi⁶².

Republika Slovenija je lastnica vseh zemljišč, ki so pridobljena za ureditev vodne, državne in lokalne infrastrukture, ter vseh objektov vodne infrastrukture ter objektov ali ureditev državne in lokalne infrastrukture na teh zemljiščih. Sredstva za izvedbo ureditve objektov vodne infrastrukture, vključno z nakupom zemljišč ter za ureditev državne in lokalne infrastrukture se zagotavljajo iz državnega proračuna.

Iz državnega proračuna je bilo v letu 2013 za izgradnjo vodne infrastrukture izplačanih 9.654.859 evrov, za odplačila glavnice posojil pa 8.126.084 evrov. Za obresti od posojil je bilo izplačanih 416.785 evrov. V poslovnih knjigah je Ministrstvo za kmetijstvo in okolje to evidentiralo med investicijskimi odhodki v znesku 9.654.859 evrov in osnovnimi sredstvi, odplačila posojil vključno s stroški obresti v znesku 8.542.869 evrov pa med tekočimi transferi⁶³. Izkazovanje odplačil posojil in obresti med tekočimi transferi je v nasprotju z 41., 42. in 51. členom pravilnika o EKN. Republika Slovenija bi namreč morala odplačilo obveznosti iz financiranja do javnega podjetja Infra izkazati med izdatki za odplačila dolga v računu financiranja in med stroški obresti v bilanci prihodkov in odhodkov.

Zaradi napačnega izkazovanja in nepravilnega razvrščanja odhodkov oziroma izdatkov so v zaključnem računu v bilanci prihodkov in odhodkov previsoko izkazani tekoči transferi za 8.542.869 evrov, prenizko

⁶¹ Vlada je 24. 1. 2013 s sklepom, št. 01406-1/2013/4 sprejela nov Akt o ustanovitvi javnega podjetja Infra, izvajanje investicijske dejavnosti, d. o. o.

⁶² 1. člen Akta o ustanovitvi javnega podjetja Infra, izvajanje investicijske dejavnosti, d. o. o.

⁶³ Izplačila iz proračuna, namenjena za poplačilo glavnice in obresti v znesku 8.542.869 evrov, se nanašajo na posojila, ki jih je javno podjetje Infra še pred letom 2012 najemalo za račun države za izgradnjo državne infrastrukture.

pa so izkazani stroški obresti v znesku 416.785 evrov. V računu financiranja so pre nizko izkazani izdatki za odplačila dolga v znesku 8.126.084 evrov.

V točki 2.3.6.2.d revizijskega poročila je navedeno, da Ministrstvo za kmetijstvo in okolje od leta 2012 izkazuje del vodne infrastrukture, ki je bila financirana s posojili, ki jih je za račun Republike Slovenije najemalo javno podjetje Infra, na kontih izvenbilančne evidence namesto med osnovnimi sredstvi, kar je v nasprotju s 14., 20. in 28. členom ZR ter 5. in 72. členom pravilnika o EKN. Stanje na kontih izvenbilančne evidence na dan 31. 12. 2013 znaša 15.718.512 evrov.

Javno podjetje Infra je do konca leta 2009 izkazovalo celotno vrednost vodne, državne in lokalne infrastrukture v poslovnih knjigah. V letu 2010 je javno podjetje Infra iz poslovnih knjig izknjižilo osnovna sredstva, ki se nanašajo na vodno, državno in lokalno infrastrukturo, ter vzpostavilo terjatev do Republike Slovenije iz poslovanja za njen račun. Javno podjetje Infra izkazuje na dan 31. 12. 2013 v poslovnih knjigah 19.996.222 evrov terjatev do Republike Slovenije in za ta znesek bi morale biti v zbirni bilanci stanja izkazane obveznosti iz financiranja do javnega podjetja Infra. V zbirni bilanci stanja ta osnovna sredstva niso izkazana.

V bilanci stanja so pre nizko izkazane nepremičnine in splošni sklad za neopredmetena osnovna sredstva in opredmetena osnovna sredstva v ocenjenem znesku 56.753.027 evrov⁶⁴.

V točki 2.3.6.3.d revizijskega poročila je navedeno, da Ministrstvo za kmetijstvo in okolje še vedno izkazuje dolgoročno finančno naložbo v javno podjetje Infra, ki je na dan 31. 12. 2013 znašala 21.038.293 evrov. Izkazovanje dolgoročne finančne naložbe do javnega podjetja Infra je v nasprotju z 9. členom pravilnika o EKN, saj izkazana naložba po vsebini ne predstavlja nobene izmed oblik naložb, ki se v skladu z 9. členom pravilnika o EKN lahko izkazujejo kot dolgoročne finančne naložbe, ter v nasprotju z 20. in 28. členom ZR.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za kmetijstvo in okolje zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za popis objektov in ureditev infrastrukture, ki jo je za Republiko Slovenijo zgradilo javno podjetje Infra na dan 31. 12. 2014, ugotovitev vrednosti infrastrukture ter vrednosti obveznosti iz financiranja do javnega podjetja Infra ter za pridobitev situacij za gradnjo in ureditev infrastrukture od javnega podjetja Infra, na podlagi katerih bo lahko prevzelo infrastrukturo, ki je last Republike Slovenije.

9.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano in Ministrstvo za okolje in prostor sta v skupnem odzivnem poročilu navedla, da bo vse objekte in ureditve infrastrukture, ki jo je za Republiko Slovenijo zgradilo javno podjetje Infra, evidentiralo v poslovnih knjigah Ministrstvo za okolje in prostor, ko bodo odplačana vsa posojila, ki so bila najeta za ta namen. Posojila za izgradnjo Hidroelektrarne Krško in posojila za izgradnjo Hidroelektrarne Blanca bodo odplačana leta 2015 in takrat bodo v poslovnih knjigah Ministrstva za okolje in prostor evidentirani objekti in ureditve infrastrukture teh hidroelektrarn. Tako

⁶⁴ Vrednost naložbe Republike Slovenije na dan 31. 12. 2013 v javno podjetje Infra (21.038.293 evrov) + znesek terjatev javnega podjetja Infra do Republike Slovenije na dan 31. 12. 2013 (19.996.222 evrov) + odplačane glavnice posojil v letih 2012 in 2013, ki so evidentirane izvenbilančno (15.718.512 evrov).

bodo odpravljene napake pri evidentiranju opredmetenih osnovnih sredstvih. Odgovorna oseba za izvedbo aktivnosti je direktor Direktorata za vode in investicije, rok za izvedbo je december 2015.

9.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Ministrstvo za okolje in prostor ni pripravilo načrta aktivnosti za popis objektov in ureditev infrastrukture, ki jo je za Republiko Slovenijo zgradilo javno podjetje Infra na dan 31. 12. 2014, ugotovitev vrednosti navedene infrastrukture ter vrednosti obveznosti iz financiranja do javnega podjetja Infra ter za pridobitev situacij za gradnjo in ureditev infrastrukture od javnega podjetja Infra, na podlagi katerih bi lahko prevzelo infrastrukturo, ki je last Republike Slovenije. Navedene objekte in ureditve infrastrukture namerava evidentirati v poslovnih knjigah, ko bodo odplačana vsa posojila, ki so bila najeta za ta namen.

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *nezadovoljiv*.

10. MINISTRSTVO ZA INFRASTRUKTURO

10.1 Nadomestilo za stavbno pravico Družbe za avtoceste v Republiki Sloveniji, d. d., Celje

10.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.1.1.d revizijskega poročila je navedeno, da je v 15. členu Zakona o Družbi za avtoceste v Republiki Sloveniji⁶⁵ določeno, da se na zemljiščih v lasti Republike Slovenije, na katerih so avtoceste kot objekt, ki so bile zgrajene ali so se pričele graditi pred uveljavitvijo zakona, ustanovi stavbna pravica v korist Družbe za avtoceste, d. d., Celje (v nadaljevanju: družba DARS) za 50 let.

Z uveljavitvijo Zakona za uravnoteženje javnih financ⁶⁶ (v nadaljevanju: ZUJF) v letu 2012⁶⁷ je postala stavbna pravica odplačna⁶⁸. V letu 2013 je bilo iz plačila nadomestila za stavbno pravico realiziranih za 8.294.077 evrov prihodkov. ZUJF v tretjem odstavku 206. člena določa, da se višina nadomestila določi v višini, izračunani ob upoštevanju določb predpisov, ki urejajo stvarno premoženje države. Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti⁶⁹ (v nadaljevanju: ZSPDSLS), ki ureja ravnanje s stvarnim premoženjem države, v 26. členu določa, da upravljanje nepremičnega premoženja obsega med drugim obremenjevanje premoženja s stvarnimi pravicami. V 31. členu pa ZSPDSLS določa pravila o obremenjevanju s stvarnimi pravicami. Po določbi 20. člena Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti⁷⁰ se ocenjena vrednost stvarnega premoženja države ter ocenjena vrednost ustanovitve stvarne ali obligacijske pravice na stvarnem premoženju države ugotovita po vsakokratno veljavnih Mednarodnih standardih ocenjevanja vrednosti⁷¹ (v nadaljevanju: MSOV), ki jih sprejema Svet za Mednarodne standarde ocenjevanja vrednosti.

Iz cenitvenega poročila Ocena vrednosti nadomestila za ustanovitev stavbne pravice na zemljiščih v lasti Republike Slovenije, po katerih potekajo avtoceste družbe DARS, izhaja, da ocenjena poštena vrednost nadomestila za stavbno pravico, ustanovljena v korist družbe DARS, na zemljiščih v lasti Republike Slovenije, po katerih potekajo avtoceste, po stanju na dan 31. 12. 2011 v enkratnem znesku znaša 190.810.787 evrov (brez DDV) oziroma 228.972.945 evrov (z vključenim DDV).

⁶⁵ Uradni list RS, št. 97/10.

⁶⁶ Uradni list RS, št. 40/12, 105/12.

⁶⁷ Od 31. 5. 2012.

⁶⁸ 26. člen ZUJF.

⁶⁹ Uradni list RS, št. 86/10, 75/12.

⁷⁰ Uradni list RS, št. 34/11, 42/12.

⁷¹ Od 1. 1. 2012 veljajo Mednarodni standardi ocenjevanja vrednosti 2011 – MSOV(2011), ki jih je sprejel Odbor za Mednarodne standarde ocenjevanja vrednosti, 2011.

Vrednost nadomestila za stavbno pravico ni ustrezna, saj cenitev za določitev te vrednosti ni bila pripravljena v skladu s pravili, ki veljajo na področju ocenjevanja vrednosti⁷². Cenitev za določitev vrednosti nadomestila za ustanovitev stavbne pravice družbe DARS ni izdelana v skladu z MSOV, kot določa 20. člen Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti v povezavi z 206. členom ZUJF.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva infrastrukturo in prostor zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za izdelavo nove cenitve nadomestila za ustanovitev stavbne pravice na zemljiščih Republike Slovenije v korist družbe DARS, ki bo v skladu z MSOV, in za sklenitev aneksa k pogodbi o izvajanju naročila, s katerim se bo višina nadomestila uskladila z novo cenitvijo.

10.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za infrastrukturo je v odzivnem poročilu navedlo, da bo izvedlo novo cenitev, s katero bo ponovno izračunana višina nadomestila za ustanovitev stavbne pravice na zemljiščih, po katerih potekajo avtoceste. Pri izdelavi nove cenitve bodo še posebej upoštewane ugotovitve Slovenskega inštituta za revizijo.

Načrt aktivnosti Ministrstva za infrastrukturo je:

- izdelava razpisne dokumentacije za izvedbo razpisa za cenilca – do 31. 12. 2014;
- sklenitev pogodbe z izbranim cenilcem – do 31. 1. 2015;
- izdelava cenitvenega poročila – do 30. 4. 2015;
- sklenitev aneksa k pogodbi z DARS – do 31. 5. 2015.

Glede sklenitve aneksa k pogodbi je Ministrstvo za infrastrukturo navedlo, da je sprememba pogodbe predmet obeh pogodbenih strank in da lahko le pripravi predlog aneksa in ga posreduje nasprotni stranki, ne more pa je prisiliti k sklenitvi pogodbe. Funkcije upravljanja družbe so ločene od Ministrstva za infrastrukturo, ki zato nima pravnih vzvodov za vplivanje na družbo DARS, zato takšne zaveze pravno ne more prevzeti. Ministrstvo za infrastrukturo bo poskušalo skleniti ustrezní aneks.

10.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

10.2 Opredmetena osnovna sredstva

10.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.2.b revizijskega poročila je navedeno, da smo pregledali poročila o popisu opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2013 za Ministrstvo za infrastrukturo in prostor, Direkcijo za ceste, Ministrstvo za obrambo, Generalštab Slovenske vojske, Policijo, Ministrstvo za pravosodje, Agencijo Republike Slovenije za okolje, Ministrstvo za kmetijstvo in okolje, Generalni sekretariat Vlade Republike Slovenije, Ministrstvo za zdravje ter Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport. Ugotovili smo, da

⁷² Ugotovitve Slovenskega inštituta za revizijo v zvezi z opravljenim nadzorom nad delom pooblaščenice ocenjevalke nepremičnin (Strokovno mnenje, št. SM-OC-71/13-1 z dne 12. 12. 2013, ki smo ga pridobili od Agencije za javni nadzor nad revidiranjem).

večina neposrednih uporabnikov ni uskladila knjižnega stanja z dejanskim in s tem ravnala v neskladju s 36. členom ZR, ki določa, da je ob koncu leta obvezno usklajevanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom.

Uskladitve knjižnega stanja z dejanskim na dan 31. 12. 2013 med drugimi ni izvedlo tudi Ministrstvo za infrastrukturo in prostor, kjer se je še po izvedenem popisu nadaljevalo usklajevanje nekaterih sredstev, postopek prenosa sredstev iz Direkcije za ceste na Ministrstvo za infrastrukturo in prostor ni bil zaključen do zaključka popisa in prenosi sredstev tudi niso bili evidentirani v poslovnih knjigah na dan 31. 12. 2013. Pri Direkciji za ceste med popisom ni bila izvedena posodobitev označevanja novopridobljenih osnovnih sredstev in ni bil izveden prenos počitniških kapacitet Pelješac ter prenos osnovnih sredstev med Direkcijo za ceste in Ministrstvom za infrastrukturo in prostor.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva infrastrukturo in prostor zahtevalo, da register tveganj dopolni z obravnavo tveganja (opredelitev, ocena in obvladovanje), da knjižno stanje postavk bilance stanja na dan 31. 12. določenega leta ni v celoti usklajeno z dejanskim stanjem sredstev in obveznosti do virov sredstev, ugotovljenim s popisom na dan 31. 12. istega leta.

10.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za infrastrukturo je Ministrstvu za finance z dopisom, št. 450-372/2014/71 z dne 17. 10. 2014 na podlagi primopredaje pisarniških prostorov iz Direkcije za ceste na Ministrstvo za infrastrukturo in prostor, št. 007-8/2012 z dne 25. 5. 2012, posredovalo podpisan izvod zapisnika za prenos evidentiranih opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih osnovnih sredstev ter primopredajni zapisnik, št. PS2431-13-00001. Na Ministrstvu za infrastrukturo in organih v sestavi popis sredstev in obveznosti do virov sredstev določa Navodilo o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev (OP-090), na podlagi katerega DJR v sodelovanju s finančno oziroma pristojnimi službami Ministrstva za infrastrukturo uskladita knjigovodsko stanje sredstev in obveznosti od virov sredstev z dejanskim stanjem na podlagi izvedenega rednega popisa. Ministrstvo za infrastrukturo je dopolnilo register tveganja v delu, ki se nanaša na popis sredstev in usklajevanje dejanskega stanja s knjigovodskim z ukrepom, da finančna služba ministrstva obvešča osebe, ki so zadolžene za uskladitev stanj, in zahteva pripravo ustrezne dokumentacije.

Direkcija za ceste je v okviru Poslovnika kakovosti dopolnila Register tveganj in sprejela organizacijski predpis OP 64 – Upravljanje z osnovnimi sredstvi, v katerem je opredelila postopek, odgovornosti in aktivnosti pri upravljanju z osnovnimi sredstvi. Direkcija za ceste je glede prenosa osnovnih sredstev Ministrstvu za infrastrukturo med izvajanjem revizije poslala dopis, št. 02313-6/2014/4 z dne 4. 6. 2014, v katerem je predlagala, da se uredijo osnovna sredstva na podlagi dokumentacije, ki jo je Direkcija za ceste pripravila v preteklih letih. Direkcija za ceste je 8. 10. 2014 ponovno poslala dopis za ureditev stanja osnovnih sredstev. Postopki urejanja na Ministrstvu za infrastrukturo se izvajajo.

10.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izvedeni popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

10.3 Opredmetena osnovna sredstva

10.3.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.2.h revizijskega poročila je navedeno, da smo na Ministrstvu za obrambo, Ministrstvu za notranje zadeve in Ministrstvu za pravosodje pridobili pojasnila o deležu nepremičnin, vpisanih v zemljiško knjigo. Na Ministrstvu za infrastrukturo in prostor je mogoče podati le oceno deleža nepremičnin, ki so vpisane v zemljiško knjigo. Ministrstvo za kmetijstvo in okolje ni posredovalo podatkov o deležu nepremičnin, vpisanih v zemljiško knjigo.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva infrastrukturo in prostor zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za vpis vseh nepremičnin v zemljiško knjigo.

10.3.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ukrep Ministrstva za infrastrukturo

ZSPDSLS določa, da upravljanje obsega zlasti skrb za dejansko in pravno urejenost nepremičnin, za upravljanje pa je odgovoren upravljavec. Pravna urejenost nepremičnin obsega tudi vpis v zemljiško knjigo. Naložitev te odgovornosti upravljavcu je smiselna, kajti samo upravljavec ima popoln in neposreden nadzor nad nepremičninami, ki jih upravlja, nima pa tega nadzora pristojno ministrstvo, če ni tudi samo upravljavec.

Na področju železnic nastopa Ministrstvo za infrastrukturo v vlogi investitorja, pri čemer vse nepremičnine takoj vpiše v zemljiško knjigo. Nepremičnine, ki že predstavljajo javno železniško infrastrukturo, upravlja upravljavec Slovenske železnice, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: Slovenske železnice), ki je torej odgovoren za njihovo pravno urejenost.

Upravljavec avtocest je družba DARS, ki je tudi pooblaščenca, da v imenu in za račun Republike Slovenije pridobiva potrebne nepremičnine in izvaja vpis v zemljiško knjigo. Na Ministrstvu za infrastrukturo je ustanovljena posebna komisija, ki izvaja nadzor nad izpolnjevanjem obveznosti upravjavca družbo DARS glede vpisa nepremičnin v lasti Republike Slovenije v zemljiško knjigo. Komisija vsako leto preveri, koliko nepremičnin je bilo vpisanih, in ugotavlja, da se vpisi kontinuirano izvajajo. Komisija bo v skladu s svojimi aktivnostmi in zadolžitvami delovala še naprej. Ministrstvo za infrastrukturo je priložilo poročilo komisije za leto 2014. Za nove odseke avtocest se vpisi izvajajo sproti in odseki so zemljiškoknjižno urejeni še pred predajo prometu.

Ukrep Direkcije za ceste

Direkcija za ceste je upravljavec 5.883 kilometrov državnih cest. Premoženskokopravno in zemljiškoknjižno ureditev državnih cest izvaja Direkcija za ceste kot upravljavec skladno z zagotovljenimi proračunskimi sredstvi. Sredstva v preteklih letih niso zadoščala za ureditev stanja v celoti, kar je razlog, da stanje ni v celoti urejeno. Pogoj za urejanje vpisov državnih cest so sredstva. Za ureditev zemljiškoknjižnega stanja je treba v letih 2015, 2016 in 2017 zagotoviti 15 milijonov evrov, kar predstavlja 5 milijonov evrov na leto za izvedbo geodetskih postopkov, postopkov vrednotenja nepremičnin pooblaščenih ocenjevalcev in sklenitev pogodb ter izplačilo odškodnin.

10.3.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Ministrstvo za infrastrukturo v odzivnem poročilu ni navedlo načrta aktivnosti za vpis vseh nepremičnin v zemljiško knjigo, ampak je zgolj pojasnilo, da sta za vpis v zemljiško knjigo do sedaj še nevpisanih nepremičnin odgovorne Slovenske železnice (za javno železniško infrastrukturo) oziroma družba DARS (za avtoceste). Ministrstvo za infrastrukturo bi lahko ne glede na navedeno izvedlo popravljalni ukrep, saj bi lahko od Slovenskih železnic in od družbe DARS zahtevalo in pridobilo načrt aktivnosti za vpis vseh nepremičnin na področju železnic in avtocest, ki so v lasti Republike Slovenije, v zemljiško knjigo. Direkcija za ceste je navedla aktivnosti, roke in oceno potrebnih sredstev za vpis državnih cest v zemljiško knjigo.

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *delno zadovoljiv*.

10.4 Opredmetena osnovna sredstva

10.4.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.2.k revizijskega poročila je navedeno, da smo pregledali neopredmetena dolgoročna sredstva in osnovna sredstva na Direkciji za ceste. Na Direkciji za ceste med osnovnimi sredstvi izkazujejo predvsem infrastrukturne objekte. Sem štejejo: magistralne ceste, regionalne ceste, mostovi, predori in drugo. Nabavna vrednost vseh osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2013 znaša 2.652.192.123 evrov, od tega je 87.794.797 evrov osnovnih sredstev, ki so še v gradnji.

Na izbranem vzorcu smo pregledali dokumentacijo postavk v registru osnovnih sredstev na podkontu 021300 – Infrastrukturni objekti in ugotovili, da iz dokumentacije (odredba, račun, situacija) ni jasno razvidno, za katero oziroma kakšno osnovno sredstvo gre, oziroma iz dokumentacije izhaja, da poslovni dogodek ni pravilno evidentiran kot povečanje osnovnega sredstva, saj gre po vsebini za stroške, ki ne povečujejo vrednosti osnovnih sredstev.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva infrastrukturo in prostor zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za proučitev pravilnosti uvrstitve posameznih postavk v osnovna sredstva in da mora poskrbeti za izločitev postavk, ki predstavljajo stroške, ki ne povečujejo vrednosti osnovnih sredstev.

10.4.2 Izkazani popravljalni ukrep

Direkcija za ceste je v odzivnem poročilu navedla, da bo preverila seznam osnovnih sredstev in izločila postavke, ki predstavljajo stroške in ne povečujejo vrednosti osnovnih sredstev. Direkcija za ceste bo pripravila navodilo o uvrščanju posameznih postavk med stroške in investicijske odhodke z uveljavitvijo od 2. 1. 2015.

10.4.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

10.5 Opredmetena osnovna sredstva

10.5.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.2.j revizijskega poročila je navedeno, da so v okviru neopredmetenih dolgoročnih sredstev in osnovnih sredstev v gradnji na Direkciji za ceste nekatera evidentirana sredstva starejša od desetih let. V skladu s SRS 1 Opredmetena osnovna sredstva in SRS 2 Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev je treba osnovna sredstva pravilno ovrednotiti in evidentirati, zato morajo popisne komisije ob popisu preveriti tudi, ali so investicije že zaključene in bi jih bilo treba tudi evidentirati.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva infrastrukturo in prostor zahtevalo, da pregleda vsa sredstva v izgradnji in preveri, ali so investicije zaključene, oziroma prouči, ali se bodo nadaljevale ali zaključile. Investicije, ki so že zaključene, pa mora evidentirati na ustreznem kontu.

10.5.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ukrep Ministrstva za infrastrukturo

Ministrstvo za infrastrukturo je imenovalo komisijo za pregled investicij v teku javne železniške infrastrukture. Komisija mora pregledati investicije v teku javne železniške infrastrukture ter nato podati predloge rešitve. Rok za oddajo rezultatov popisa z vsemi prilogami je bil 30. 11. 2014.

Ukrep Direkcije za ceste

Direkcija za ceste v skladu z dogovorom z DJR izvaja pregled vseh sredstev, na podlagi katerega bo izvedla evidentiranje na ustreznem kontu. Pregled bo zaključen 31. 12. 2014. Na podlagi pridobljenih uporabnih dovoljenj, ki so bila posredovana na Ministrstvo za finance, je bilo v letu 2014 že aktiviranih približno 150 investicij in so že bile prenesene na ustrezen konto. Uporabna dovoljenja pošilja Direkcija za ceste na Ministrstvo za finance postopoma, glede na to, kdaj so bile investicije zaključene in izdana uporabna dovoljenja. Zaradi premalo dodeljenih pravic porabe v rebalansih proračunov Direkcije za ceste za leti 2014 in 2015 pa investicijskih projektov ni mogoče zaključiti, čeprav je bilo tako načrtovano, in še naprej ostajajo investicije v teku.

10.5.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

10.6 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

10.6.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.7.b revizijskega poročila je navedeno, da so bile kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so nastale že v letu 2013 in za katere so neposredni uporabniki v letu 2013 prejeli račune, evidentirane v poslovne knjige šele v letu 2014. V zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2013 so obveznosti preizko izkazane vsaj za 19.745.802 evra⁷³. Med izvajanjem revizije je DJR pojasnil, da so obveznosti do dobaviteljev knjižene v letu 2014, čeprav se nanašajo na leto 2013, zaradi prepoznega posredovanja računov DJR.

⁷³ Tako kot opomba 54.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva infrastrukturo in prostor zahtevalo, da register tveganj dopolni z obravnavo tveganja (opredelitev, ocena in obvladovanje), da vsi prejeti računi v določenem letu niso pravočasno posredovani DJR in zato obveznosti do dobaviteljev niso evidentirane v pravilnem obdobju.

10.6.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za infrastrukturo je dopolnilo register tveganj z ukrepom, da finančna služba obvešča podpisnike knjigovodskih listin/odredb o rokih za posredovanja dokumentacije DJR.

10.6.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

10.7 Opredmetena osnovna sredstva

10.7.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.2.c revizijskega poročila je navedeno, da se pri popisih osnovnih sredstev nekatera sredstva neposrednih uporabnikov knjižijo na podkonto 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe⁷⁴ in 029000 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe. Gre za sredstva in nepremičnine, ki so predvidene za odpis, a neposredni uporabniki, za katere vodi računovodstvo DJR, za izknjiženje ne zagotovijo ustrezne dokumentacije.

Na dan 31. 12. 2013 je bilo na podkontu 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe evidentiranih skupaj 5.288.794 evrov sredstev (vključuje vse neposredne uporabnike), na podkontu 029000 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe pa 1.722.621 evrov nepremičnin⁷⁵. Na dan 31. 12. 2012 je bilo na podkontu 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe evidentirano skupaj 14.054.630 evrov, na podkontu 029000 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe pa 7.397.609 evrov nepremičnin.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva infrastrukturo in prostor zahtevalo, da preveri evidentiranje sredstev na kontu 0290 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe in na kontu 0490 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe in zagotovi dokumentacijo za njihovo razknjiženje.

10.7.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za infrastrukturo je pripravilo tri inventurne sezname za izločitev 61 osnovnih sredstev, ki so bili izkazani na podkontu 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe. Stanje podkonta 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe in podkonta 029000 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe naj bi bilo urejeno do 31. 10. 2014. Odgovorne za ureditev stanja so vse notranje organizacijske enote.

⁷⁴ V skladu z dokumentom Podatki, potrebni za popis, ki jih pripravi in posreduje računovodska služba neposrednega proračunskega uporabnika, z dne 25. 11. 2011.

⁷⁵ Tako kot opomba 59.

Direkcija za ceste bo preverila evidentirana sredstva na kontu 0290 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe in na kontu 0490 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe. Direkcija je Ministrstvu za finance posredovala dokumentacijo za njihovo razknjiženje v novembru 2014.

10.7.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izveden popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

10.8 Podelitev koncesije opravljanja gospodarske javne službe javnega linijskega prevoza potnikov

10.8.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.5.e revizijskega poročila je navedeno, da koncesijska pogodba⁷⁶ in aneksi h koncesijski pogodbi za leto 2013 za opravljanje gospodarske javne službe javni linijski prevoz potnikov v notranjem cestnem prometu, ki jih je Ministrstvo za infrastrukturo in prostor sklenilo z družbo Veolia Transport Štajerska, d. d., Maribor⁷⁷ (v nadaljevanju: družba Veolia Transport Štajerska), niso bili sklenjeni na podlagi javnega razpisa, čeprav je Zakon o prevozih v cestnem prometu⁷⁸ že v letu 2001 prvič določil, da se koncesija podeli na podlagi javnega razpisa. Javni razpis še ni bil izveden, koncesijske pogodbe pa so se na podlagi prehodnih določb predpisov⁷⁹ podaljševale obstoječim koncesionarjem.

Program izvajanja koncesionirane dejavnosti ponudnika Veolia Transport Štajerska ni vseboval vseh elementov, ki bi jih moral, kar je bilo v nasprotju z 8. členom Uredbe o koncesijah za opravljanje gospodarske javne službe izvajanja javnega linijskega prevoza potnikov v notranjem cestnem prometu⁸⁰.

Višina sredstev, do katerih so bili izvajalci gospodarske javne službe upravičeni iz proračuna, je vezana na dogovor, ki so ga sklenili Ministrstvo za infrastrukturo in prostor, Gospodarska zbornica Slovenije ter Obrtno-podjetniška zbornica Slovenije v letu 2012. Analiza višine izplačil je pokazala, da normirana cena in najvišja možna kompenzacija nista rezultat analize stroškov, ki bi jih imelo na tem področju tipično dobro delujoče podjetje, na podlagi katere naj bi se v skladu s četrtem odstavkom 43. člena Uredbe o koncesijah za opravljanje gospodarske javne službe izvajanja javnega linijskega prevoza potnikov v notranjem cestnem prometu določila kompenzacija in s tem višina sredstev, ki jih prejme koncesionar.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva infrastrukturo in prostor zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za izvedbo javnega razpisa za podelitev koncesije opravljanja gospodarske javne službe javnega linijskega prevoza potnikov.

⁷⁶ Št. 2430-13-310015 z dne 31. 12. 2012.

⁷⁷ 19. 6. 2013 se je preimenovala v Arriva Štajerska, družba za prevoz potnikov, d. d., Maribor.

⁷⁸ Uradni list RS, št. 26/05-UPB3.

⁷⁹ Zakon o prevozih v cestnem prometu (ZPCP-1); Zakon o prevozih v cestnem prometu (ZPCP-2), Uradni list RS, št. 131/06 (5/07-popr.), 123/08, 28/10, 49/11, 57/12, 39/13.

⁸⁰ Uradni list RS, št. 88/04.

10.8.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za infrastrukturo je pripravilo načrt aktivnosti za izvedbo javnega razpisa za podelitev koncesije za opravljanje gospodarske javne službe javnega linijskega prevoza potnikov, v katerem je navedlo, katere aktivnosti bo izvajalo, in časovni okvir teh aktivnosti. Razpis bi naj bil objavljen v septembru 2015, v decembru 2015 pa naj bi bile podpisane nove koncesijske pogodbe.

10.8.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljen*.

11. MINISTRSTVO ZA DELO, DRUŽINO, SOCIALNE ZADEVE IN ENAKE MOŽNOSTI

11.1 Opredmetena osnovna sredstva

11.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.2.c revizijskega poročila je navedeno, da se pri popisih osnovnih sredstev nekatera sredstva neposrednih uporabnikov knjižijo na podkonto 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe⁸¹ in podkonto 029000 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe. Gre za sredstva in nepremičnine, ki so predvidene za odpis, a neposredni uporabniki, za katere vodi računovodstvo DJR, za izknjiženje ne zagotovijo ustrezne dokumentacije.

Na dan 31. 12. 2013 je bilo na podkontu 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe evidentiranih skupaj 5.288.794 evrov sredstev (vključuje vse neposredne uporabnike), na podkontu 029000 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe pa 1.722.621 evrov nepremičnin⁸². Na dan 31. 12. 2012 je bilo na podkontu 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe evidentirano skupaj 14.054.630 evrov sredstev, na podkontu 029000 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe pa 7.397.609 evrov nepremičnin.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti zahtevalo, da preveri evidentiranje sredstev na kontu 0290 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe in na kontu 0490 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe in zagotovi dokumentacijo za njihovo razknjiženje.

11.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je v odzivnem poročilu navedlo, da na podkontu 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe izkazuje stanje sredstev, za katera še ni bila posredovana dokumentacija za njihovo izknjiženje na DJR. Skladno z dopisom DJR z dne 16. 10. 2014 naj bi Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti posredovalo ustrezno dokumentacijo za trajno izločitev osnovnih sredstev na kontih trajno iz uporabe iz analitične evidence osnovnih sredstev do 17. 11. 2014. Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti na podkontu 029000 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe ne izkazuje stanja sredstev.

⁸¹ Tako kot opomba 74.

⁸² Tako kot opomba 59.

11.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti v odzivnem poročilu ni izkazalo, da je preverilo evidentiranje sredstev na kontu 0490 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe in zagotovilo dokumentacijo za njihovo razknjiženje. Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti pa je navedlo, da bo DJR poslalo ustrezno dokumentacijo za trajno izločitev osnovnih sredstev na kontih trajno iz uporabe iz analitične evidence osnovnih sredstev do 17. 11. 2014, kar je kasneje od roka, ki je bil zahtevan za odzivno poročilo. Računsko sodišče je med pripravo porevizijskega poročila od DJR pridobilo zagotovila, da je Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, sicer prepozno, vendar še pred datumom priprave porevizijskega poročila, izvedlo popravljalni ukrep.

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

11.2 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

11.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.7.b revizijskega poročila je navedeno, da so bile kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so nastale že v letu 2013 in za katere so neposredni uporabniki v letu 2013 prejeli račune, evidentirane v poslovne knjige šele v letu 2014. V zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2013 so obveznosti prenizko izkazane vsaj za 19.745.802 evra⁸³. Med izvajanjem revizije je DJR pojasnil, da so obveznosti do dobaviteljev knjižene v letu 2014, čeprav se nanašajo na leto 2013, zaradi prepoznega posredovanja računov DJR.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti zahtevalo, da register tveganj dopolni z obravnavo tveganja (opredelitev, ocena in obvladovanje), da vsi prejeti računi v določenem letu niso pravočasno posredovani DJR in zato obveznosti do dobaviteljev niso evidentirane v pravilnem obdobju.

11.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je register tveganj dopolnilo s tveganjem, da vsi prejeti računi v določenem letu niso pravočasno posredovani DJR in zato obveznosti do dobaviteljev niso evidentirane v pravilnem obdobju.

11.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

⁸³ Tako kot opomba 54.

11.3 Denarno nadomestilo med brezposelnostjo

11.3.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.5.g revizijskega poročila je navedeno, da je bila pri izračunu denarnega nadomestila med brezposelnostjo enega upravičenca napačno izračunana osnova za odmero nadomestila⁸⁴. Pri izračunu so bili namreč upoštevani podatki o plačah za osem mesecev namesto za pet mesecev. Zato je upravičenec prejel višje denarno nadomestilo, kakor bi bil upravičen. Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, ki je izplačalo sredstva, ni ravnalo v skladu s 3. točko prvega odstavka 71. člena ZJF, ker ni izvajalo ustreznega nadzora nad izvajanjem odobrenih programov pravne osebe. Med izvajanjem revizije je Zavod za zaposlovanje izdal odločbo, s katero je odpravil nepravilnost pri izračunu denarnega nadomestila.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za izvedbo nadzora nad vzpostavitvijo in delovanjem notranjih kontrol pri javnih zavodih, za katere je pristojno.

11.3.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je v odzivnem poročilu navedlo, da Zavod za zaposlovanje razvija in testira sistemsko rešitev, s katero bo zagotovil pridobivanje podatkov za odmero denarnega nadomestila med brezposelnostjo na podlagi podatkov iz obračuna davčnih odtegljajev, ki jih zavezanci posredujejo davčnemu organu na predpisanih obrazcih. Vzpostavljena bo neposredna elektronska izmenjava podatkov med Zavodom za zaposlovanje in Finančno upravo, s čimer se bo zmanjšalo tveganje za napačno posredovanje podatkov. Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je tudi opisalo notranje kontrole, ki jih na področju izplačevanja denarnih nadomestil med brezposelnostjo izvaja Zavod za zaposlovanje. Z letom 2014 je ta ponovno uvedel sprotno spremljanje postopkov in aktivnosti, ki se izvaja z namenom spremljanja pravilnosti izvajanja postopkov in aktivnosti temeljnih procesov Zavoda za zaposlovanje. Kontrola se izvaja na naključno izbranem vzorcu postopkov odločanja o pravici do denarnega nadomestila in se izvaja enkrat do dvakrat mesečno. Za kontrolo je določena tudi odgovorna oseba. Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti bo v letni načrt izvajanja nadzora uvrstilo nadzor nad izplačili denarnih nadomestil, ki jih izvaja služba za notranjo revizijo.

11.3.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

⁸⁴ Odločbo je izdal Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje (v nadaljevanju: Zavod za zaposlovanje), nadomestilo je izplačevalo Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti.

11.4 Varstveni dodatek

11.4.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.5.h revizijskega poročila je navedeno, da Center za socialno delo Maribor o pravici do varstvenega dodatka⁸⁵ ni odločil v roku treh mesecev od začetka uporabe zakona, kot je to določal prvi odstavek 68. člena Zakona o socialno varstvenih prejemkih⁸⁶. Zaradi tega je bila prejemnica varstvenega dodatka upravičena do izplačila vse do oktobra 2012, ko je Center za socialno delo Maribor izdal odločbo, s katero je ugotovil, da prejemnica do dodatka v skladu z določbami Zakona o socialno varstvenih prejemkih ni upravičena. Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti ni zagotovilo ustreznega nadzora nad odločanjem o pravici do varstvenega dodatka, saj ni preprečilo zamud pri odločanju o pravici do denarnega prejemka, kar je v neskladju s 3. točko prvega odstavka 71. člena ZJF, ki določa, da ministrstva v okviru zagotavljanja izvajanja javnih služb med drugim izvajajo tudi nadzor nad izvajanjem odobrenih programov pravnih oseb.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za izvedbo nadzora nad vzpostavitvijo in delovanjem notranjih kontrol pri javnih zavodih, za katere je pristojno.

11.4.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je v odzivnem poročilu navedlo, da so bili razlogi za nastanek nepravilnosti obsežne spremembe zakonodaje in informacijskega sistema ter zelo kratek rok, v katerem je bilo treba izvesti veliko število postopkov. Vse to je povzročilo precejšnje zaostanke pri reševanju vlog, ki jih tudi notranja kontrola ni mogla preprečiti, vendar do zaostankov ne prihaja več.

11.4.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je zgolj predstavilo razloge, zaradi katerih je prišlo do očitane nepravilnosti, ni pa predstavilo načrta aktivnosti, s katerimi bo izvedlo nadzor nad delovanjem sistema notranjih kontrol pri centrih za socialno delo. Iz navedb Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti izhaja, da sedaj do tovrstnih nepravilnosti ne prihaja več. Ne da bi Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti izvedlo ustrezen nadzor, ni mogoče preveriti in potrditi, da imajo javni zavodi vzpostavljen takšen sistem notranjih kontrol, ki preprečuje oziroma zmanjšuje tveganje za pojavljanje nepravilnosti pri vodenju postopkov in odločanju v postopkih. Ministrstvo bi moralo v načrtu aktivnosti navesti aktivnosti za izvedbo nadzora nad vzpostavitvijo in delovanjem celotnega sistema notranjih kontrol pri javnih zavodih, vendar tega ni naredilo.

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *nezačudovljiv*.

⁸⁵ Odločba Centra za socialno delo Maribor, št. 1231-13607/2011/1 z dne 2. 10. 2012.

⁸⁶ Uradni list RS, št. 61/10, 40/11, 14/13, 99/13.

11.5 Otroški dodatek

11.5.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.5.j revizijskega poročila je navedeno, da pri odločanju⁸⁷ o upravičenosti do otroškega dodatka ni bilo ustrezno upoštevano premoženje vlagateljice in oseb, ki se poleg vlagateljice upoštevajo pri ugotavljanju povprečnega mesečnega dohodka na družinskega člana. Upoštevana niso bila denarna sredstva na transakcijskih računih, hranilnih vlogah vlagateljice, dveh otrok in partnerja, v znesku 3.127 evrov. Nepravilnost ni vplivala na višino otroškega dodatka, do katere je bila prejemnica upravičena, saj se dohodkovni razred upravičenke tudi ob pravilnem upoštevanju premoženja ne bi spremenil. Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, ki je izplačalo sredstva, ni ravnalo v skladu s 3. točko prvega odstavka 71. člena ZJF, ker ni izvajalo ustreznega nadzora nad izvajanjem odobrenih programov pravne osebe.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za izvedbo nadzora nad vzpostavitvijo in delovanjem notranjih kontrol pri javnih zavodih, za katere je pristojno.

11.5.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je v odzivnem poročilu navedlo, da je večkrat nadgradilo informacijski sistem centrov za socialno delo z vgraditvijo dodatnih kontrol, ki bi pripomogle k čim manj napakam in čim pravilnejšemu upoštevanju dohodkov in premoženja pri odločanju o pravicah iz javnih sredstev. Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je pripravilo več navodil in okrožnic, hkrati pa organiziralo redna izobraževanja za strokovne sodelavce, ki odločajo na prvi stopnji. Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti izvaja tudi neposreden nadzor nad odločanjem na prvi stopnji, saj rešuje pritožbe zoper odločbe centrov za socialno delo.

11.5.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti v odzivnem poročilu ni predstavilo načrta aktivnosti za izvedbo nadzora nad vzpostavitvijo in delovanjem notranjih kontrol, temveč ukrepe, ki naj bi zagotovili pravilno vodenje postopkov in odločanje v postopkih na prvi stopnji. Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti prek informacijskega sistema lahko ustvari pogoje, ki pripomorejo k pravilnemu vodenju postopkov in odločanju v postopkih, ne more pa s tem tega tudi zagotoviti. Informacijski sistem je zgolj orodje, ki pa se ga nujno ne uporablja na ustrezen način. K temu pripomorejo notranje kontrole, ki bi jih centri za socialno delo morali imeti vzpostavljene. Ne da bi Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti izvedlo ustrezen nadzor, pa ni mogoče preveriti in potrditi, da imajo centri za socialno delo vzpostavljen takšen sistem notranjih kontrol, ki preprečuje oziroma zmanjšuje tveganje za pojavljanje nepravilnosti pri vodenju postopkov in odločanju v postopkih.

Izkazani popravljalni ukrepi ocenjujemo kot *nezadovoljiv*.

⁸⁷ Odločbo je izdal Center za socialno delo Ormož.

12. MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE, ZNANOST IN ŠPORT

12.1 Opredmetena osnovna sredstva

12.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.2.b revizijskega poročila je navedeno, da smo pregledali poročila o popisu opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2013 za Ministrstvo za infrastrukturo in prostor, Direkcijo za ceste, Ministrstvo za obrambo, Generalštab Slovenske vojske, Policijo, Ministrstvo za pravosodje, Agencijo Republike Slovenije za okolje, Ministrstvo za kmetijstvo in okolje, Generalni sekretariat Vlade Republike Slovenije, Ministrstvo za zdravje in Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport. Večina neposrednih uporabnikov ni uskladila knjižnega stanja z dejanskim in s tem ravnala v neskladju s 36. členom ZR, ki določa, da je ob koncu leta obvezno usklajevanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom.

Uskladitve knjižnega stanja z dejanskim na dan 31. 12. 2013 med drugimi ni izvedlo tudi Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport. V sklepu, ki ga je podpisal minister, so pristojne službe in skrbniki osnovnih sredstev zadolženi, da v letu 2014 uredijo prenos osnovnih sredstev ter ugotovijo, kje so manjkajoča osnovna sredstva; ni pa naveden način knjiženja in likvidacije ugotovljenih primanjkljajev.

V točki 2.3.6.3.c revizijskega poročila je navedeno, da smo pri pregledu popisa na Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport ugotovili, da se uskladitve dejanskega stanja dolgoročnih finančnih naložb v univerze s knjižnim stanjem pretežno izvajajo z enoletnim zamikom. Izpiskov odprtih postavk (v nadaljevanju: IOP obrazec) od visokošolskih zavodov namreč popisne komisije ne dobijo pravočasno, zato se stanja, ugotovljena na podlagi IOP obrazcev, evidentirajo v naslednjem letu, čeprav se nanašajo na stanje 31. 12. preteklega leta. Dolgoročne finančne naložbe zato niso vrednotene v skladu z določbo 20. člena ZR.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport zahtevalo, da register tveganj dopolni z obravnavo tveganja (opredelitev, ocena in obvladovanje), da knjižno stanje postavk bilance stanja na dan 31. 12. določenega leta ni v celoti usklajeno z dejanskim stanjem sredstev in obveznosti do virov sredstev, ugotovljenim s popisom na dan 31. 12. istega leta.

12.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je 15. 10. 2014 dopolnilo register tveganj na področju popisa stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. koledarskega leta.

12.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

13. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivna poročila, ki so jih na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o predlogu zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013 izdelali Vlada Republike Slovenije, Ministrstvo za finance, Ministrstvo za finance – Finančna uprava Republike Slovenije, Ministrstvo za notranje zadeve, Ministrstvo za obrambo, Ministrstvo za pravosodje, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, Ministrstvo za okolje in prostor, Ministrstvo za infrastrukturo, Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti ter Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport. Ocenili smo, da so odzivna poročila, ki so jih s podpisom in pečatom oziroma z elektronskim podpisom potrdili mag. Darko Krašovec, generalni sekretar Vlade Republike Slovenije, dr. Dušan Mramor, minister za finance, Jana Ahčin, v. d. generalne direktorice Finančne uprave Republike Slovenije, mag. Vesna Györkös Žnidar, ministrica za notranje zadeve, Janko Veber, minister za obrambo, mag. Goran Klemenčič, minister za pravosodje, po pooblastilu odgovorne osebe Jožefa Petroviča, ministra za gospodarski razvoj in tehnologijo, mag. Janko Burgar, državni sekretar na Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, dr. Peter Gašperšič, minister za infrastrukturo, mag. Dejan Židan, minister za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, Irena Majcen, ministrica za okolje in prostor, dr. Anja Kopač Mrak, ministrica za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, in dr. Stanislava Setnikar Cankar, ministrica za izobraževanje, znanost in šport, verodostojna.

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

13.1 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih Vlade Republike Slovenije, Ministrstva za finance, Ministrstva za finance – Finančne uprave Republike Slovenije, Ministrstva za notranje zadeve, Ministrstva za obrambo, Ministrstva za pravosodje, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, Ministrstva za okolje in prostor, Ministrstva za infrastrukturo, Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport

S popravljalnimi ukrepi, ki so jih Vlada Republike Slovenije, Ministrstvo za finance, Ministrstvo za finance – Finančna uprava Republike Slovenije, Ministrstvo za notranje zadeve, Ministrstvo za obrambo, Ministrstvo za pravosodje, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, Ministrstvo za okolje in prostor, Ministrstvo za infrastrukturo, Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti in Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport izkazali glede:

- uskladitve predpisov na področju financiranja ukrepov za blaženje in prilagajanje posledicam podnebnih sprememb, Sklada za vode in promocije kmetijskih in živilskih proizvodov;
- vrednotenja finančnih naložb;
- dopolnitve registrov tveganj;
- vzpostavitev metodologij in standardov za izvajanje storitve razvoja in vzdrževanja informacijskega sistema MFERAC;
- zmanjševanja višine nerazporejenih in neidentificiranih plačil konec leta;
- evidentiranja terjatev do davčnih zavezancev v pravilnem časovnem obdobju;
- načrta aktivnosti za vpis nepremičnin v zemljiško knjigo;
- evidentiranja sredstev na podskupini kontov 029 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe in 049 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe in zagotovitve dokumentacije za njihovo razknjiženje;
- izdelave nove cenitve nadomestila za ustanovitev stavbne pravice na zemljiščih Republike Slovenije v korist Družbe za avtoceste v Republiki Sloveniji, d. d., Celje;
- pravilne uvrstitve izdatkov v osnovna sredstva oziroma stroške;
- zaključevanja investicij;
- podelitve koncesije opravljanja gospodarske javne službe javnega linijskega prevoza potnikov;
- denarnega nadomestila med brezposelnostjo,

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

Ocenjujemo, da so navedeni popravljalni ukrepi, ki so jih sprejeli Vlada Republike Slovenije, Ministrstvo za finance, Ministrstvo za finance – Finančna uprava Republike Slovenije, Ministrstvo za notranje zadeve, Ministrstvo za obrambo, Ministrstvo za pravosodje, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, Ministrstvo za okolje in prostor, Ministrstvo za infrastrukturo, Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti in Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport za odpravo nepravilnosti, ugotovljenih pri reviziji predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013, *zadovoljivi*.

13.2 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih Ministrstva za finance

Ocenjujemo, da so izkazani popravljalni ukrepi Ministrstva za finance, ki se nanašajo na izboljšanje notranjih kontrol na področju načrtovanja in popolnosti evidentiranja poslov za tuj račun, *nezadovoljivi*.

Ministrstvo za finance ni pripravilo načrta aktivnosti za izboljšanje notranjih kontrol na področju načrtovanja državnega proračuna in pri zagotavljanju popolnosti evidentiranja prejemkov in izdatkov državnega proračuna ter sredstev in obveznosti do virov sredstev. V odzivnem poročilu je navedlo, da pripravlja spremembe več predpisov, s čimer naj bi zagotovilo pravno podlago za evidentiranje poslovnih dogodkov, ki jih SID – Slovenska izvozna in razvojna banka, d. d., Ljubljana izvaja v imenu in za račun Republike Slovenije. Predpisi že omogočajo evidentiranje navedenih poslovnih dogodkov, zato aktivnosti za sprejem dopolnitev zakonodaje niso tiste, ki bi ustrezale zahtevanemu popravljalnemu ukrepu.

13.3 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih Ministrstva za finance – Finančne uprave Republike Slovenije

Ocenjujemo, da je izkazani popravljalni ukrep Finančne uprave Republike Slovenije, ki se nanaša na sprejem kontnega načrta, *delno zadovoljiv*, saj je v načrtu aktivnosti navedla aktivnost za vsebinsko pripravo kontnega načrta, ne pa tudi aktivnosti za formalni sprejem kontnega načrta s strani odgovorne osebe.

Ocenjujemo, da je izkazani popravljalni ukrep Finančne uprave Republike Slovenije, ki se nanaša na načrt aktivnosti za izvedbo popravkov pri Integralnem informacijskem sistemu za davčno upravo (SAP-eDIS) in ki omogoča, da bodo zbirne evidence po vrstah davkov prikazovale usklajeno stanje z vrednostmi na kontih terjatev in obveznosti do zavezancev za davčne prihodke ter bodo vrednosti na distribucijskih kontih pravilne, *delno zadovoljiv*. Finančna uprava Republike Slovenije je navedla načrt aktivnosti za zagotovitev pravih vrednosti distribucijskih kontov, ne pa tudi za odpravo nepravilnih zneskov na zbirnih evidencah po vrstah davkov.

Ocenjujemo, da je izkazani popravljalni ukrep Finančne uprave Republike Slovenije, ki se nanaša na zaključevanje analitičnih evidenc ob koncu leta in odpiranju novih ob začetku novega leta, *delno zadovoljiv*, saj je Finančna uprava Republike Slovenije kot aktivnost navedla samo pripravo tabele otvoritvenih stanj, ne pa tudi zaključitev analitičnih evidenc in otvoritve nove.

13.4 Mnenje o izkazanem popravljalnem ukrepu Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano ter Ministrstva za okolje in prostor

Ocenjujemo, da je izkazani popravljalni ukrep Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano in Ministrstva za okolje in prostor, ki se nanaša na objekte in ureditev infrastrukture, ki jo je za Republiko Slovenijo zgradilo javno podjetje Infra, izvajanje investicijske dejavnosti, d. o. o., Leskovec pri Krškem, *nezadovoljiv*.

Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano in Ministrstvo za okolje in prostor nista pripravila načrta aktivnosti za popis objektov in ureditev infrastrukture, ki jo je za Republiko Slovenijo zgradilo

javno podjetje Infra, izvajanje investicijske dejavnosti, d. o. o., Leskovec pri Krškem, na dan 31. 12. 2014, za ugotovitev vrednosti navedene infrastrukture ter vrednosti obveznosti iz financiranja do javnega podjetja Infra, izvajanje investicijske dejavnosti, d. o. o., Leskovec pri Krškem ter za pridobitev situacij za gradnjo in ureditev infrastrukture od javnega podjetja Infra, izvajanje investicijske dejavnosti, d. o. o., Leskovec pri Krškem, na podlagi katerih bi lahko prevzelo infrastrukturo, ki je last Republike Slovenije. Navedene objekte in ureditve infrastrukture namerava Ministrstvo za okolje in prostor evidentirati v svojih poslovnih knjigah, ko bodo odplačana vsa posojila, ki so bila najeta za ta namen.

13.5 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih Ministrstva za infrastrukturo

Ocenjujemo, da so izkazani popravljalni ukrepi Ministrstva za infrastrukturo, ki se nanašajo na načrt aktivnosti za vpis vseh nepremičnin v zemljiško knjigo, *delno zadovoljivi*.

Ministrstvo za infrastrukturo je v odzivnem poročilu navedlo načrt aktivnosti za vpis državnih cest v zemljiško knjigo. Ni pa zagotovilo, da bi od Slovenskih železnic, d. d., Ljubljana oziroma od Družbe za avtoceste v Republiki Sloveniji, d. d., Celje kot upravljavcev javne železniške infrastrukture oziroma avtocest pridobilo načrt aktivnosti za vpis vseh še nevpisanih nepremičnin na področju železnic in avtocest, ki so v lasti Republike Slovenije, v zemljiško knjigo.

13.6 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti

Ocenjujemo, da sta izkazana popravljalna ukrepa Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, ki se nanašata na pripravo načrta aktivnosti za izvedbo nadzora nad vzpostavitvijo in delovanjem notranjih kontrol pri centrih za socialno delo, *nezadovoljiva*.

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti ni sprejelo načrta aktivnosti za izvedbo nadzora na centrih za socialno delo, ki izdajajo odločbe o upravičenosti do posameznih socialnih transferov, temveč je zgolj pojasnjevalo razloge za nastanek nepravilnosti in navajalo ukrepe, ki jih je izvedlo in naj bi pripomogli k temu, da nepravilnosti ne bi več nastale.

14. OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH NEPRAVILNOSTI

14.1 Ovrednotenje nezadovoljivo odpravljene nepravilnosti Ministrstva za finance

Ministrstvo za finance ni izkazalo zadovoljivih popravljalnih ukrepov, ki se nanašajo na izboljšanje notranjih kontrol na področju načrtovanja in popolnosti evidentiranja poslov za tuji račun. V poslovnih knjigah proračuna za leto 2013 niso izkazana sredstva in obveznosti ter prihodki in odhodki, ki so nastali pri izvajanju zavarovalnih poslov, ki jih za Republiko Slovenijo po pooblastilu izvaja SID – Slovenska izvozna in razvojna banka, d. d., Ljubljana.

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

14.2 Ovrednotenje nezadovoljivo odpravljenih nepravilnosti Ministrstva za finance – Finančne uprave Republike Slovenije

Finančna uprava Republike Slovenije ni izkazala zadovoljivih popravljalnih ukrepov, ki se nanašajo na sprejem kontnega načrta, na uskladitev vrednosti zbirnih evidenc po vrstah davka z analitičnimi evidencami in na zaključevanje analitičnih evidenc.

Nepravilnosti, ki niso bile zadovoljivo odpravljene, ne presegajo pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

14.3 Ovrednotenje nezadovoljivo odpravljene nepravilnosti Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano ter Ministrstva za okolje in prostor

Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano ter Ministrstvo za okolje in prostor nista pripravila zadovoljivih popravljalnih ukrepov, ki se nanašajo na objekte in ureditev infrastrukture, ki jo je za Republiko Slovenijo zgradilo javno podjetje Infra, izvajanje investicijske dejavnosti, d. o. o., Leskovec pri Krškem.

Nezadovoljivo odpravljena nepravilnost se nanaša na bilanco stanja, o kateri nismo izrekli revizijskega mnenja, kar pomeni, da za bilanco stanja tudi niso bila opredeljena sodila za presojo pomembnosti.

14.4 Ovrednotenje nezadovoljivo odpravljenih nepravilnosti Ministrstva za infrastrukturo

Ministrstvo za infrastrukturo ni izkazalo zadovoljivih popravljivih ukrepov, ki se nanašajo na načrt aktivnosti za vpis vseh nepremičnin v zemljiško knjigo.

Nezadovoljivo odpravljena nepravilnost se nanaša na bilanco stanja, o kateri nismo izrekli revizijskega mnenja, kar pomeni, da za bilanco stanja tudi niso bila opredeljena sodila za presojo pomembnosti.

14.5 Ovrednotenje nezadovoljivo odpravljenih nepravilnosti Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti ni izkazalo zadovoljivih popravljivih ukrepov, ki se nanašajo na pripravo načrta aktivnosti za izvedbo nadzora nad vzpostavitvijo in delovanjem notranjih kontrol pri centrih za socialno delo. Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti ni pripravilo načrta aktivnosti za izvedbo nadzora.

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

14.6 Skupno ovrednotenje nezadovoljivo odpravljenih nepravilnosti

Nepravilnosti, ki niso bile zadovoljivo odpravljene, ne presegajo pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

15. SKLEP O KRŠITVI OBVEZNOSTI DOBREGA POSLOVANJA

Ministrstvo za finance, Ministrstvo za finance – Finančna uprava Republike Slovenije, Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano in Ministrstvo za okolje in prostor, Ministrstvo za infrastrukturo ter Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti v odzivnem poročilu *niso izkazala zadovoljivih popravljivih ukrepov* za odpravo nepravilnosti, opisanih v točkah 3.2, 4.2, 4.3, 4.4, 9.1, 10.3, 11.4 in 11.5 tega poročila.

S tem so v skladu z določbami petega odstavka 29. člena Zakona o računskem sodišču⁸⁸ in prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije⁸⁹ kršili obveznost dobrega poslovanja.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Vladi Republike Slovenije, priporočeno;
2. Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, priporočeno;
3. Ministrstvu za finance, priporočeno;
4. Ministrstvu za finance – Finančni upravi Republike Slovenije, priporočeno;
5. Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, priporočeno;
6. Ministrstvu za infrastrukturo, priporočeno;
7. Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, priporočeno;
8. Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, priporočeno;
9. Ministrstvu za notranje zadeve, priporočeno;
10. Ministrstvu za obrambo, priporočeno;
11. Ministrstvu za okolje in prostor, priporočeno;
12. Ministrstvu za pravosodje, priporočeno;
13. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
14. arhivu.

⁸⁸ Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

⁸⁹ 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