



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

POREVIZIJSKO POROČILO
**POPRAVLJALNI UKREPI PRI REVIZIJI
FINANCIRANJA PRIMERNE PORABE OBČIN**

2017

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 financiranja

primerne porabe občin

Številka: 320-11/2015/57

Ljubljana, 21. novembra 2017

1. UVOD

V revizijskem poročilu o financiranju primerne porabe občin, št. 320-11/2015/43 z dne 13. 6. 2017 (v nadaljevanju: revizijsko poročilo) je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) izreklo mnenje, da so bili Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada), ministrstvo, pristojno za lokalno samoupravo¹, in Ministrstvo za finance v obdobju od 1. 7. 2012 do 31. 12. 2015 (v nadaljevanju: obdobje, na katero se nanaša revizija) *delno učinkoviti* pri financiranju primerne porabe občin.

Ker vse razkrite nesmotrnosti niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče od vlade, Ministrstva za javno upravo in Ministrstva za finance zahtevalo predložitev odzivnih poročil.

Vlada je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo², ki ga je z elektronskim podpisom potrdil Franci Povše, namestnik generalne sekretarke³. V odzivnem poročilu je predstavljen popravljalni ukrep vlade.

Ministrstvo za javno upravo je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložilo odzivno poročilo⁴, ki ga je z elektronskim podpisom potrdila odgovorna oseba Boris Koprivnikar, minister za javno upravo. V odzivnem poročilu so predstavljeni popravljalni ukrepi Ministrstva za javno upravo.

Ministrstvo za finance je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložilo odzivno poročilo⁵, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba mag. Mateja Vraničar Erman, ministrica za finance. V odzivnem poročilu so predstavljeni popravljalni ukrepi Ministrstva za finance.

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

¹ Naloge na področju lokalne samouprave je v obdobju, na katero se nanaša revizija, do 20. 3. 2013 opravljalo Ministrstvo za pravosodje in javno upravo, od 20. 3. 2013 do 18. 9. 2014 Ministrstvo za notranje zadeve in od 18. 9. 2014 Ministrstvo za javno upravo.

² Št. 00602-7/2015/26 z dne 8. 9. 2017.

³ Iz prvega odstavka 37. člena Poslovnika Vlade Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 43/01, 23/02-popr., 54/03, 103/03, 114/04, 26/06, 21/07, 32/10, 73/10, 95/11, 64/12, 10/14) izhaja, da vse akte, sklepe in pogodbe vlade, ki se ne objavijo v Uradnem listu Republike Slovenije, podpisuje ali na drug zanesljiv način overi generalni sekretar, če si podpisovanja ne pridrži predsednik vlade. Na podlagi četrtega odstavka 53. člena Poslovnika Vlade Republike Slovenije namestnik generalnega sekretarja le-tega nadomešča v njegovi odsotnosti.

⁴ Št. 060-14/2016/37 z dne 5. 9. 2017.

⁵ Št. 060-28/2015/33 z dne 4. 9. 2017.

V tem poročilu:

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

2. NESMOTRNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Naloge, katerih stroški se upoštevajo za ugotovitev primerne porabe

2.1.1 Opis nesmotrnosti

V točki 2.1.1.1 revizijskega poročila, ki obravnava naloge, katerih stroški se upoštevajo za ugotovitev primerne porabe, je navedeno, da v skladu s 140. členom Ustave Republike Slovenije⁶ (v nadaljevanju: ustava) v pristojnost občine spadajo lokalne zadeve, ki jih občina lahko ureja samostojno in se nanašajo samo na prebivalce občine. Zakon o lokalni samoupravi⁷ v poglavju o nalogah občin v 21. členu določa, da občina samostojno opravlja lokalne zadeve javnega pomena (izvirne naloge), ki jih določi s splošnim aktom občine ali so določene z zakonom. V poglavju o financiranju občin v 52. členu določa, da občina lokalne zadeve javnega pomena financira iz lastnih virov, sredstev države in z zadolžitvami. Ustava in Zakon o lokalni samoupravi pri opredelitvi pristojnosti občin in njihovega financiranja uporabljata izraz *lokalne zadeve, ki jih občina ureja samostojno oziroma lokalne zadeve javnega pomena*.

Zakon o financiranju občin⁸ (v nadaljevanju: ZFO-1) v 1. členu določa, da se z njim ureja financiranje *nalog iz občinske pristojnosti*. V 2. členu, kjer je opredeljen pomen pojmov *povprečnina* in *primerna poraba občin*, se glede nalog, ki se financirajo, uporabi izraz *z zakonom določene naloge*. V 11. členu, ki se nanaša na ugotavljanje in financiranje primerne porabe, pa *financiranje nalog, ki jih mora občina opravljati na podlagi zakonov in v obsegu, določenem z zakoni*. Iz navedenega izhaja, da se v postopku ugotovitve primerne porabe lahko upoštevajo le tisti pretekli stroški, ki so jih občine imele za opravljanje obveznih nalog, ne pa tudi stroški za naloge, ki jih zakoni občinam zgolj dopuščajo, in tudi ne stroški v večjem obsegu, kot ga določajo zakoni.

Posamezne občinske naloge so določene s področnimi zakoni in ti na različen način opredeljujejo občinske pristojnosti. Ugotovili smo, da 11. člen ZFO-1 pri opredelitvi nalog, katerih stroški naj bi se upoštevali za določitev povprečnine, ne upošteva, da naloge občin v področni zakonodaji niso določene tako, da bi bilo mogoče stroške za njihovo izvajanje nedvoumno razmejiti na tiste, katerih stroški se upoštevajo, in morebitne ostale stroške občin. Da bi lahko ločili stroške nalog, ki jih občine morajo

⁶ Uradni list RS, št. 33/91-I, 42/97, 66/00, 24/03, 69/04, 68/06, 47/13.

⁷ Uradni list RS, št. 94/07-UPB2, 76/08, 79/09, 51/10.

⁸ Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11.

⁹ Poleg teh se upoštevajo tudi stroški novih z zakonom določenih nalog občin, ki jih bodo začele opravljati v naslednjem proračunskem letu.

izvajati, od stroškov nalog, ki jih občine lahko izvajajo, bi potrebovali dodatno evidentiranje stroškov občin, kar pa ni predpisano. Zato:

- bi morale biti v 11. členu ZFO-1 naloge, katerih stroški se upoštevajo za določitev povprečnine, določene bolj jasno in tako, da bi bila upoštevana obstoječa razčlenitev občinskih nalog in stroškov, ali pa
- bi morali biti določeni postopki, da se vzpostavijo podlage, ki bi omogočale, da se upoštevajo le stroški nalog, ki jih občine morajo opraviti na podlagi zakonov.

V točki 2.1.1.1 revizijskega poročila je prav tako navedeno, da stroške, ki se upoštevajo pri določitvi povprečnine, določa Uredba o metodologiji za izračun povprečnine za financiranje občinskih nalog¹⁰ (v nadaljevanju: uredba), v kateri je določena metodologija za izračun povprečnine. Uredba v tretjem odstavku 2. člena določa, da osnovo za izračun povprečnine predstavljajo tekoči odhodki in tekoči transferi po podprogramih, določenih v pravilniku, ki določa podprograme, ki se upoštevajo za določitev povprečnine.

Po določilih 2. člena Pravilnika o določitvi podprogramov, ki se upoštevajo za ugotovitev povprečnine¹¹ (v nadaljevanju: pravilnik), ki ga je izdalo Ministrstvo za finance, naj bi se v izračunu povprečnine upoštevali stroški 110 podprogramov od 122 podprogramov, ki so določeni v prilogi Pravilnika o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov¹².

Ugotovili smo, da pravilnik ni sledil opredelitvi nalog iz 11. člena ZFO-1. Vsebuje namreč podprograme iz programske klasifikacije izdatkov občinskih proračunov, ta klasifikacija pa ne ločuje stroškov, nastalih na podlagi nalog, ki jih občine morajo izvajati, od ostalih stroškov, torej stroškov nalog, ki jih občine lahko izvajajo.

Z namenom, da bi bili v postopku določanja primerne porabe jasno določeni vsi relevantni elementi (naloge in stroški nalog), smo Ministrstvu za javno upravo in Ministrstvu za finance podali zahtevo za izvedbo popravilnih ukrepov.

Ministrstvo za javno upravo je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je:

- pripravilo predlog sprememb predpisov, s katerim bo jasno določeno, katere so tiste naloge občin, katerih stroški se upoštevajo pri ugotovitvi primerne porabe občin;
- v sodelovanju z Ministrstvom za finance izvedlo morebitne potrebne ukrepe (glede na način izvedbe ukrepa iz prejšnje alineje), s katerimi bo omogočilo ugotovitev (evidentiranje) stroškov nalog, ki se upoštevajo pri ugotovitvi primerne porabe občin;
- pripravilo predlog sprememb notranjih aktov, s katerim bo doseglo, da se vzpostavi in določi obveznost vodenja evidence nalog, ki se upoštevajo pri ugotovitvi primerne porabe, tako da bo na letni ravni razviden obseg predpisanih nalog in spremembe obsega glede na predhodno leto.

Ministrstvo za finance je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je v sodelovanju z Ministrstvom za javno upravo izvedlo morebitne potrebne ukrepe (glede na način izvedbe ukrepa iz prve alineje prejšnjega odstavka

¹⁰ Uradni list RS, št. 51/09.

¹¹ Uradni list RS, št. 53/09.

¹² Uradni list RS, št. 57/05, 138/06, 108/08.

zahteve Ministrstvu za javno upravo), s katerimi bo omogočilo ugotovitev (evidentiranje) stroškov nalog, katerih stroški se upoštevajo pri ugotovitvi primerne porabe občin.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

2.1.2.1 Ukrep Ministrstva za javno upravo glede priprave predloga sprememb predpisov za jasno določitev nalog, katerih stroški se upoštevajo pri ugotovitvi primerne porabe občin

2.1.2.1.1 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za javno upravo je v odzivnem poročilu navedlo, da je sodelovalo pri pripravi novega Pravilnika o določitvi podprogramov, ki se upoštevajo za izračun povprečnih stroškov za financiranje nalog občin¹³ (v nadaljevanju: nov pravilnik), ki ga je izdalo Ministrstvo za finance.

Ministrstvo za javno upravo je v odzivnem poročilu navedlo, da je za potrebe priprave novega pravilnika v sodelovanju z Ministrstvom za finance organiziralo več posvetovanj z ministrstvi, v katerih pristojnost sodijo posamezni zakoni, ki določajo naloge občin. Na podlagi teh posvetov sta skupaj z Ministrstvom za finance pripravila preglednico, ki pri vsakem podprogramu, ki se upošteva za izračun povprečnih stroškov za financiranje nalog občin, določa področje proračunske porabe, glavni program, navedbo pristojnega ministrstva, pravne podlage za izvajanje naloge, splošni opis naloge, kot izhaja iz zakona, ter opis obvezne oziroma neobvezne naloge. Na podlagi tako ugotovljenih obveznih nalog je Ministrstvo za finance v sodelovanju z Ministrstvom za javno upravo pripravilo in sprejelo novi pravilnik, ki zato ne vsebuje nekaterih podprogramov, ki jih je določal stari pravilnik (2. člen novega pravilnika¹⁴), prav tako pa so določeni izdatki posameznih podprogramov, ki se pri izračunu povprečnih stroškov za financiranje nalog občin ne upoštevajo (3. člen novega pravilnika¹⁵). Ministrstvo za javno upravo je v odzivnem poročilu navedlo, da je pri pripravi novega pravilnika izhajalo iz stališča, da so obvezne vse tiste izvirne naloge občin, ki jih določa zakon, in da se morajo stroški posamezne občine za izvrševanje obveznih nalog pri izračunu povprečnih stroškov za financiranje nalog občin upoštevati v celoti, saj v primeru neobstoja določb o obsegu, standardu ali kakovosti izvajanja nalog o tem odloča vsaka občina sama. Navedlo je, da morajo to izhodišče upoštevati tudi podprogrami, ki so določeni v 2. členu novega pravilnika. Določba 3. člena novega pravilnika pa naj bi zagotovila, da se pri izračunu povprečnih stroškov za financiranje nalog občin ne bi upoštevali stroški izvrševanja obveznih nalog, ki pomenijo širši obseg izvajanja nalog, kot je predpisan, nadstandard, dodatni programi ali zagotavljanje drugih ugodnosti, ki presegajo zakonske obveznosti.

2.1.2.1.2 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *delno zadovoljiv*.

¹³ Uradni list RS, št. 48/17; prejšnji Pravilnik o določitvi podprogramov, ki se upoštevajo za ugotovitev povprečnine je Ustavno sodišče Republike Slovenije razveljavilo z Odločbo št. U-I-150/15-25.

¹⁴ Novi pravilnik na primer nič več ne vsebuje podprograma 01019004 *Spremljanje položaja ženske in uresničevanje njihovih pravic*.

¹⁵ Novi pravilnik na primer določa, da se pri podprogramu 11029003 *Zemljiške operacije* ne upoštevajo izdatki, ki se nanašajo na izvajanje komasacijskih postopkov.

Popravljalni ukrep smo ocenili kot delno zadovoljiv, ker je Ministrstvo za javno upravo z izvedenimi aktivnostmi vsebinsko zadostilo namenu popravljalnega ukrepa, vendar pa ni izkazalo predloga predpisa, ki bi zagotavljal tudi normativno urejenost.

V odzivnem poročilu je Ministrstvo za javno upravo med drugim podalo obrazložitev nalog in stroškov, ki se upoštevajo pri ugotovitvi primerne porabe, in sicer:

- v skladu z ustavno zasnovo lokalne samouprave lahko občine opravljajo izvirne in prenesene naloge, med izvirnimi pa so takšne, ki so neobvezne in obvezne; naloge, katerih stroški se upoštevajo pri ugotovitvi primerne porabe občin, so obvezne izbirne naloge, ki jih določajo področni predpisi, ki urejajo posamezne družbene podsisteme;
- stroški nalog, kadar gre za izdatke za obvezne izbirne naloge občin, se pri izračunu štejejo v celoti, ne glede na to, da izdatkov v posameznih podprogramih niso izkazovale vse občine, in ne glede na način ali obseg izvajanja naloge;
- stroški nalog, ki se ne upoštevajo znotraj nekaterih podprogramov, so zneski za naloge, ki sicer izpolnjujejo zakonski pogoj, vendar gre za bodisi večji obseg nalog, kot je predpisan, bodisi za nadstandarde, dodatne programe ali druge dodatne ugodnosti, ki presegajo zakonske obveznosti.

Ministrstvo je izkazalo, da je na podlagi takšne obrazložitve nalog skupaj z Ministrstvom za finance in področnimi ministrstvi pripravilo preglednico nalog in v njej naloge povežalo s podprogrami programske klasifikacije. Na podlagi tega je Ministrstvo za finance spremenilo pravilnik o podprogramih, s katerim so bili na novo določeni podprogrami programske klasifikacije izdatkov občin, ki se upoštevajo za ugotovitev povprečnine¹⁶. Novi pravilnik je namenjen ugotovitvi stroškov nalog občin, ki se upoštevajo pri ugotovitvi primerne porabe, ne določa oziroma ne opredeljuje pa nalog, katerih stroški se upoštevajo.

Obrazložitev nalog, kot jo je v odzivnem poročilu podalo Ministrstvo za javno upravo, jasneje določa, katere so trenutno tiste vrste nalog občin (glede obveznosti in obsega izvajanja), katerih stroški se upoštevajo pri ugotovitvi primerne porabe. Ministrstvo za javno upravo je tako vsebinsko zadostilo namenu popravljalnega ukrepa, vendar pa ni zagotovilo tudi normativne urejenosti, saj ni pripravilo predloga spremembe predpisa, v katerega bi vključilo takšno obrazložitev nalog. Predpis, ki bi vseboval takšno vsebino, bi namreč zagotavljal, da bo obrazložitev nalog, kot je bila upoštevana pri pripravi novega pravilnika, uporabljena tudi v primeru prihodnjih sprememb občinskih nalog ali ob določitvi novih nalog občin.

2.1.2.2 Ukrep Ministrstva za javno upravo glede ugotovitve stroškov nalog, ki se upoštevajo pri ugotovitvi primerne porabe občin

2.1.2.2.1 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za javno upravo je v odzivnem poročilu navedlo, da je ugotavljanje stroškov nalog, ki se upoštevajo pri ugotovitvi primerne porabe občin, omogočeno s sprejemom novega pravilnika, v katerem naj bi bili upoštevani le tisti podprogrami, ki se nanašajo na zakonske naloge, ki so obvezne. Naloge, ki jih občina lahko opravlja, a niso obvezne, naj v novem pravilniku ne bi bile upoštevane. Prav tako se pri izračunu povprečnih stroškov za financiranje nalog občin naj ne bi upoštevali:

- stroški izvajanja obveznih nalog, ki pomenijo širši obseg, kot je predpisan z zakonom;

¹⁶ Uredba namreč v 3. členu določa, da se pri izračunu upošteva vsota tekočih stroškov vseh občin za izvajanje z zakonom določenih nalog občin po vseh podprogramih, določenih v pravilniku.

- nadstandard;
- dodatni programi;
- zagotavljanje drugih ugodnosti, ki presegajo zakonske obveznosti.

Iz odzivnega poročila izhaja tudi, da naj bi bilo Ministrstvo za finance kot izvrševalec novega pravilnika zadolženo za nadzor nad knjiženjem občinskih izdatkov, da ne bi pri tem prihajalo do napak ali nezanesljivosti.

2.1.2.2.2 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

Popravljeni ukrep je povezan z odločitvijo Ministrstva za javno upravo o načinu izvedbe popravljalnega ukrepa glede jasne opredelitve nalog, katerih stroški se upoštevajo pri določitvi primerne porabe.

Nov pravilnik omogoča bolj natančno ugotavljanje stroškov, ki se upoštevajo pri določanju primerne porabe občin. Ugotavljanje stroškov nalog bo še vedno temeljilo na stroških podprogramov iz programske klasifikacije izdatkov občinskih proračunov, ta klasifikacija pa primarno ni bila vzpostavljena zaradi ločevanja stroškov nalog na tiste, ki se upoštevajo pri določitvi povprečnine, od tistih, ki se ne upoštevajo. Opozarjamo, da v izkazanih popravljalnih ukrepih Ministrstva za javno upravo in Ministrstva za finance ni določen način ločenega evidentiranja izdatkov v tistih primerih, ko posamezni podprogram vključuje tako stroške, ki se upoštevajo, kot tudi stroške, ki se ne upoštevajo. V 3. členu novega pravilnika so določeni takšni podprogrami in tudi, katere naloge ali deli nalog, katerih stroški se evidentirajo v tem podprogramu, naj se ne bi upoštevali. Pravilnik pa ne določi načina oziroma postopka ločevanja stroškov oziroma ločenega evidentiranja izdatkov znotraj teh podprogramov na izdatke, ki se upoštevajo pri izračunu povprečnine, od izdatkov, ki se ne upoštevajo.

2.1.2.3 Ukrep Ministrstva za javno upravo glede obveznosti vodenja evidence nalog, ki se upoštevajo pri ugotovitvi primerne porabe

2.1.2.3.1 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za javno upravo je 22. 8. 2017 sprejelo Akt o spremembah in dopolnitvah Akta o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Ministrstvu za javno upravo¹⁷ in v njem določilo, da Služba za lokalno samoupravo pripravlja sistemske predpise s področja organizacije, delovanja ter financiranja lokalnih skupnosti ter da v sodelovanju z ministrstvom, pristojnim za finance, spremlja učinke sistema financiranja lokalnih skupnosti, delovanja sistema primerne porabe in učinke korekcijskih faktorjev ter seznam obveznih nalog občin, ki se upoštevajo pri izračunu primerne porabe.

2.1.2.3.2 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

¹⁷ Št. 100-365/2015/134.

2.1.2.4 Ukrep Ministrstva za finance glede ugotovitve stroškov nalog, ki se upoštevajo pri ugotovitvi primerne porabe občin

2.1.2.4.1 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za finance je v odzivnem poročilu navedlo, da je ugotavljanje stroškov nalog, ki se upoštevajo pri ugotovitvi primerne porabe občin, omogočeno s sprejemom novega pravilnika, pri pripravi katerega je sodelovalo tudi Ministrstvo za javno upravo (povezava s točko 2.1.2.1.1 tega poročila). Ministrstvo za finance je podalo vsebinsko enako obrazložitev popravljalnega ukrepa kot Ministrstvo za javno upravo (povezava s točko 2.1.2.2.1 tega poročila).

2.1.2.4.2 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

Obrazložitev ocene popravljalnega ukrepa in naše opozorilo sta enaka kot pri točki 2.1.2.2.2 tega poročila.

2.2 Postopek določitve povprečnine

2.2.1 Opis nesmotnosti

V točki 2.1.1.2 revizijskega poročila, ki obravnava postopek določitve povprečnine, je navedeno, da postopek določitve povprečnine v predpisih ni določen tako, da bi bilo nedvoumno jasno, kakšno je sosledje dejanj, ki jih predpisi predvidevajo za določitev povprečnine, in kakšen je rok za njihovo izvedbo. Predpisi namreč določajo, da se povprečnino matematično izračuna na podlagi podatkov o preteklih stroških in po ugotovitvi sprememb stroškov ter da se povprečnino ugotovi z dogovorom z reprezentativnimi združenji občin. Poleg tega je v 11. členu in 12. členu ZFO-1 nejasno določen vrstni red aktivnosti (najprej dogovor in nato izračun ali najprej izračun in nato dogovor), nejasno pa so uporabljeni tudi izrazi (povprečni stroški za financiranje nalog ali povprečnina), kar omogoča različne interpretacije o tem, kakšen mora biti postopek določitve povprečnine, ki jo nato vlada posreduje oziroma predlaga v potrditev Državnemu zboru Republike Slovenije (v nadaljevanju: državni zbor).

Vlada je morala v odzivnem poročilu izkazati, da je v sodelovanju z Ministrstvom za javno upravo in Ministrstvom za finance pripravila predlog sprememb predpisov, s katerim bo določen jasen in nedvoumen postopek za določitev povprečnine v delu, ki predvideva upoštevanje preteklih podatkov o stroških nalog, pričakovanih sprememb stroškov teh nalog in stroškov morebitnih novih nalog, in v delu, ki predvideva upoštevanje dogovora s predstavniki občin.

Ministrstvo za javno upravo je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je:

- v sodelovanju z vlado in Ministrstvom za finance pripravilo predlog sprememb predpisov, s katerim bo določen jasen in nedvoumen postopek za določitev povprečnine v delu, ki predvideva upoštevanje preteklih podatkov o stroških nalog, pričakovanih sprememb stroškov teh nalog in stroškov morebitnih novih nalog, in v delu, ki predvideva upoštevanje dogovora s predstavniki občin, in
- v sodelovanju z Ministrstvom za finance pripravilo predlog sprememb predpisov tako, da bo postopek določitve povprečnine poleg realiziranih stroškov in dogovora s predstavniki občin upošteval tudi makroekonomsko stanje sektorja država.

Ministrstvo za finance je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je:

- v sodelovanju z vlado in Ministrstvom za javno upravo pripravilo predlog sprememb predpisov, s katerim bo določen jasen in nedvoumen postopek za določitev povprečnine v delu, ki predvideva upoštevanje preteklih podatkov o stroških nalog, pričakovanih sprememb stroškov teh nalog in stroškov morebitnih novih nalog, in v delu, ki predvideva upoštevanje dogovora s predstavniki občin, in
- v sodelovanju z Ministrstvom za javno upravo pripravilo predlog sprememb predpisov tako, da bo postopek določitve povprečnine poleg realiziranih stroškov in dogovora s predstavniki občin upošteval tudi makroekonomsko stanje sektorja država.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

2.2.2.1 Ukrep vlade, ki se nanaša na jasen postopek določitve povprečnine

2.2.2.1.1 Izkazani popravljalni ukrep

Vlada je izkazala sodelovanje z Ministrstvom za javno upravo in Ministrstvom za finance pri pripravi predloga sprememb predpisov tako, da je 29. 6. 2017 na podlagi predloga Ministrstva za javno upravo obravnavala Predlog Zakona o spremembah Zakona o financiranju občin¹⁸, določila besedilo Predloga Zakona o spremembah Zakona o financiranju občin – prva obravnava¹⁹ (v nadaljevanju: predlog sprememb ZFO-1) ter ga poslala državnemu zboru v obravnavo po rednem postopku²⁰.

Predlog sprememb ZFO-1 je v delu, ki se nanaša na izračun povprečnih stroškov za financiranje nalog občin in na določitev povprečnine, enak predlogu, ki ga je pripravilo Ministrstvo za javno upravo. Predlog sprememb ZFO-1 spreminja določbe 11. člena in 12. člena veljavnega ZFO-1. V predlogu sprememb ZFO-1 je postopek določanja povprečnine določen tako, da razmejuje fazo izračuna povprečnih stroškov za financiranje nalog občin od faze določanja povprečnine. Prav tako je spremenjen vrstni red aktivnosti pri določanju povprečnine. Predlagani 3. člen predloga sprememb ZFO-1 spreminja dosednji 12. člen ZFO-1 tako, da :

- predlagani tretji odstavek 12. člena po novem določa, da ministrstvo, pristojno za finance, izračuna povprečne stroške za financiranje občinskih nalog za naslednji dve proračunski leti in jih z obrazložitvami pošlje združenjem občin najkasneje do 1. avgusta tekočega leta,
- predlagani četrti odstavek 12. člena po novem določa, da združenja občin ministrstvu, pristojnem za finance, najpozneje do 1. septembra sporočijo mnenje k izračunanim povprečnim stroškom za financiranje občinskih nalog,
- predlagani peti odstavek 12. člena po novem določa, da se v postopku za določitev povprečnine, ki se prične po prejemu mnenja združenj občin iz prejšnjega odstavka, upošteva poleg izračunanih povprečnih stroškov za financiranje občinskih nalog tudi okvir za pripravo proračunov sektorja država,
- predlagani šesti odstavek 12. člena po novem določa, da vlada in združenja občin sklenejo dogovor o višini povprečnine; če dogovora ne sklenejo, se v predlog državnega proračuna vključi višina povprečnine, ki jo predlaga vlada.

¹⁸ Zakon o spremembah Zakona o financiranju občin ZFO-1 – predlog za obravnavo – NOVO GRADIVO ŠTEVILKA 2; Ministrstvo za javno upravo, št. dokumenta: 007-728/2016, 29. 6. 2017.

¹⁹ Sklep št. 00714-10/2017/5 z dne 29. 6. 2017.

²⁰ Zakon o spremembah Zakona o financiranju občin ZFO-1, Vlada Republike Slovenije, PREDLOG, EVA: 2016-3130-0041, PRVA OBRAVNAVA, 29. 6. 2017.

2.2.2.1.2 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

Postopek določitve povprečnine je v predlogu sprememb ZFO-1 jasno določen. Glede na rešitve, ki so jih vlada, Ministrstvo za javno upravo in Ministrstvo za finance izkazali v odzivnih poročilih, pa podajamo še naslednji priporočili, naj si prizadevajo:

- da bi se postopek določitve povprečnine začel z obvezo, da Ministrstvo za finance po izračunu povprečnih stroškov za financiranje nalog občin skupaj z vlado in Ministrstvom za javno upravo pripravi predlog višine povprečnine in ga skupaj z obrazložitvijo posreduje združenjem občin v mnenje; obrazložitev bi morala vključevati navedbo in utemeljitev razlogov za morebitno razliko med izračunom povprečnih stroškov za financiranje nalog občin in predlogom povprečnine; po pridobitvi mnenja združenja občin bi se usklajevanja nadaljevala v obliki pogajanj oziroma sestankov in zaključila, kot določa predlog sprememb ZFO-1 v šestem odstavku 12. člena; s tem bi se povečala preglednost postopka določitve povprečnine, saj bi obe strani v začetku postopka pripravili pisne utemeljitve svojih stališč; utemeljitve in mnenja se lahko, glede na predlagano spremembo zakona, nanašajo le na upoštevanje okvira za pripravo proračunov sektorja država, ne pa tudi na primer na učinkovitost občin pri izvajanju nalog;
- za preveritev in po potrebi dopolnitev določitve občinskih nalog v tistih področnih predpisih, ki opredeljujejo najpomembnejše naloge občin, in sicer za boljšo opredelitev obsega in kakovosti izvajanja teh nalog.

Vlado, Ministrstvo za javno upravo in Ministrstvo za finance opozarjamo tudi, da bo treba glede na predvideno spremembo uporabe izrazov (izračun povprečnih stroškov za financiranje nalog občin in določanje povprečnine) ter spremembe postopka v predlogu sprememb ZFO-1 smiselno spremeniti uporabo izrazov in postopek v uredbi.

2.2.2.2 Ukrep Ministrstva za javno upravo, ki se nanaša na jasen postopek določitve povprečnine

2.2.2.2.1 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za javno upravo je izkazalo sodelovanje z vlado in Ministrstvom za finance pri pripravi predloga sprememb predpisov tako, da je pripravilo predlog sprememb ZFO-1 in ga 26. 5. 2017 predlagalo vladi v obravnavo. Ministrstvo za javno upravo je v odzivnem poročilu navedlo, da je predlog pripravilo v sodelovanju z Ministrstvom za finance, kar je navedlo tudi Ministrstvo za finance v svojem odzivnem poročilu. Vlada je 29. 6. 2017 predlog obravnavala, določila besedilo predloga sprememb ZFO-1 ter ga poslala državnemu zboru v obravnavo po rednem postopku. Vsebino predloga sprememb ZFO-1 predstavljamo v točki 2.2.2.1.1 tega poročila.

2.2.2.2.2 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

Dodatna priporočila so predstavljena pri točki 2.2.2.1.2 tega poročila.

2.2.2.3 Ukrep Ministrstva za finance, ki se nanaša na jasen postopek določitve povprečnine

2.2.2.3.1 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za finance je izkazalo sodelovanje z vlado in Ministrstvom za javno upravo pri pripravi predloga sprememb predpisov tako, da je v odzivnem poročilu navedlo, da je sodelovalo pri pripravi predloga sprememb ZFO-1, ki ga je Ministrstvo za javno upravo 26. 5. 2017 predlagalo vladi v obravnavo. Enako je v svojem odzivnem poročilu navedlo Ministrstvo za javno upravo. Vlada je 29. 6. 2017 predlog obravnavala, določila besedilo predloga sprememb ZFO-1 ter ga poslala državnemu zboru v obravnavo po rednem postopku.

2.2.2.3.2 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

Dodatna priporočila so predstavljena pri točki 2.2.2.1.2 tega poročila.

2.2.2.4 Ukrep Ministrstva za javno upravo za upoštevanje makroekonomskega stanja sektorja država v postopku določanja povprečnine

2.2.2.4.1 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za javno upravo je izkazalo sodelovanje z vlado in Ministrstvom za finance pri pripravi predloga sprememb predpisov, kar predstavljamo v točki 2.2.2.2 tega poročila. Predlog sprememb ZFO-1 spreminja določbe 12. člena veljavnega ZFO-1. V predlogu sprememb ZFO-1 je v 3. členu določeno, da se spreminja 12. člen ZFO-1 tako, da peti odstavek po novem določa: "Postopek za določitev višine povprečnine se začne po prejemu mnenja iz prejšnjega odstavka tega člena. V postopku za določitev višine povprečnine se poleg izračunanih povprečnih stroškov za financiranje občinskih nalog iz tretjega odstavka tega člena upošteva tudi okvir za pripravo proračunov sektorja država, ki ga sprejme državni zbor na podlagi zakona, ki ureja fiskalno pravilo, za naslednji dve proračunski leti".

2.2.2.4.2 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.2.2.5 Ukrep Ministrstva za finance za upoštevanje makroekonomskega stanja sektorja država v postopku določanja povprečnine

2.2.2.5.1 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za finance je izkazalo sodelovanje z vlado in Ministrstvom za javno upravo pri pripravi predloga sprememb predpisov, kar predstavljamo v točki 2.2.2.3 tega poročila. Vsebinsko predloga sprememb ZFO-1 v delu, ki se nanaša na upoštevanje makroekonomskega stanja sektorja država, predstavljamo v točki 2.2.2.4.1 tega poročila.

2.2.2.5.2 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.3 Opredeljenost sistemskih nalog

2.3.1 Opis nesmotnosti

V točki 2.3.1 revizijskega poročila, ki obravnava opredeljenost sistemskih nalog kot del spremljanja sistema primerne porabe, je navedeno, da bi za zagotovitev učinkovitega izvajanja sistema primerne porabe morale biti sistemske naloge:

- jasno opredeljene in razdeljene med ministrstvi;
- določene tako, da bi posamezno nalogo opravljalo tisto ministrstvo, ki ima za to najbolj primerne vire;
- opredeljene tako, da bi bilo zagotovljeno njihovo periodično izvajanje in primerljivost zbranih podatkov.

Pri posamezni nalogi bi morale biti določene aktivnosti, ki jih je treba opraviti za izvedbo posamezne naloge, do kdaj jo je treba opraviti in kdo na ministrstvu je odgovoren za njeno izvedbo. Po vsebini bi se morale nanašati na zbiranje podatkov, izvajanje analiz, spremljanje stanja sistema, poročanje in podajanje formalnih predlogov izboljšav.

Ministrstvo za finance in ministrstvo, pristojno za lokalno samoupravo, v obdobju, na katero se nanaša revizija, nista opredelila načina medsebojnega sodelovanja na področju sistema primerne porabe. Sodelovanje ministrstev je potekalo na neformalni ravni, vendar se je nanašalo predvsem na izvajanje sistema primerne porabe posameznega leta. Ministrstvi sta imeli naloge, ki se nanašajo na spremljanje sistema primerne porabe, delno opredeljene v aktih o notranji organizaciji in sistemizaciji, in sicer sta imeli obe nalogo priprave sistemskih predpisov. Te naloge pa niso bile podrobneje opredeljene, kar pomeni, da niso bile določene aktivnosti, ki jih je treba izvesti, da se posamezna naloga izvede, kdaj oziroma do kdaj je treba posamezno nalogo izvesti ter kdo je odgovoren za njeno izvedbo.

Ministrstvo za javno upravo je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je pripravilo predlog sprememb notranjih aktov, s katerim bodo bolj jasno izkazane naloge in odgovornosti v delu, ki se nanaša na spremljanje delovanja sistema primerne porabe. Predlog je moralo pripraviti tako, da se je izkazala jasna razdelitev teh nalog med Ministrstvom za javno upravo in Ministrstvom za finance.

Ministrstvo za finance je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je pripravilo predlog sprememb notranjih aktov, s katerim bodo bolj jasno izkazane naloge in odgovornosti v delu, ki se nanaša na spremljanje delovanja sistema primerne porabe. Predlog je moralo pripraviti tako, da se je izkazala jasna razdelitev teh nalog med Ministrstvom za javno upravo in Ministrstvom za finance.

2.3.2 Izkazana popravljalna ukrepa

2.3.2.1 Ukrep Ministrstva za javno upravo, ki se nanaša na opredelitev nalog spremljanja sistema

2.3.2.1.1 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za javno upravo je 22. 8. 2017 sprejelo Akt o spremembah in dopolnitvah Akta o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Ministrstvu za javno upravo in v njem določilo, da Služba za lokalno samoupravo pripravlja sistemske predpise s področja organizacije, delovanja ter financiranja lokalnih skupnosti ter da v sodelovanju z ministrstvom, pristojnim za finance, spremlja učinke sistema

financiranja lokalnih skupnosti, delovanja sistema primerne porabe in učinke korekcijskih faktorjev ter vodi seznam obveznih nalog občin, ki se upoštevajo pri izračunu primerne porabe.

2.3.2.1.2 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

Ministrstvu za javno upravo priporočamo, da pri posamezni nalogi v zvezi s spremljanjem sistema primerne porabe določi aktivnosti, ki jih je treba opraviti za izvedbo naloge, kdaj jo je treba opraviti in kdo na ministrstvu je odgovoren za njeno izvedbo.

2.3.2.2 Ukrep Ministrstva za finance, ki se nanaša na opredelitev nalog spremljanja sistema

2.3.2.2.1 Izkazani popravljalni ukrep

Direktorat za proračun Ministrstva za finance je 28. 8. 2017 pripravil Kadrovski predlog za dopolnitev Akta o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Ministrstvu za finance (v nadaljevanju: kadrovski predlog). Kadrovski predlog predvideva spremembo 4. člena obstoječega Akta o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Ministrstvu za finance²¹, in sicer tako, da se:

- namesto naloge priprave in usklajevanja systemske zakonodaje na področju financiranja lokalnih skupnosti določi naloga sodelovanja pri pripravi systemske zakonodaje s področja financiranja lokalnih skupnosti in
- določi nova naloga spremljanja učinkov sistema financiranja lokalnih skupnosti ter delovanja sistema primerne porabe in učinkov korekcijskih faktorjev, ki jo mora Ministrstvo za finance izvajati v sodelovanju z ministrstvom, pristojnim za lokalno samoupravo.

2.3.2.2.2 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

Ministrstvu za finance priporočamo, da pri posamezni nalogi v zvezi s spremljanjem sistema primerne porabe določi aktivnosti, ki jih je treba opraviti za izvedbo naloge, kdaj jo je treba opraviti in kdo na ministrstvu je odgovoren za njeno izvedbo.

2.4 Spremljanje učinkov korekcijskih faktorjev

2.4.1 Opis nesmotnosti

V točki 2.2.2 revizijskega poročila, ki obravnava korekcijske faktorje za geografske in populacijske značilnosti, je navedeno, da bi pristojno ministrstvo moralo preveriti obstoječe in morebitne druge korekcijske faktorje ter izbrati takšno kombinacijo korekcijskih faktorjev, ki skupaj najbolj zmanjšujejo razlike med stroški za naloge, določene z zakoni, in pripadajočimi prihodki od dohodnine posamezne občine. Prizadevati bi si moralo, da korekcijski faktorji zagotovijo primerno porabo, ki kar najbolj upošteva objektivne značilnosti občin in z njimi povezane stroške nalog, določenih z zakoni. Ministrstvo, pristojno za lokalno samoupravo, tovrstnih ali podobnih analiz v obdobju, na katero se nanaša revizija, ni izvajalo.

²¹ Št. 007-51/2013/3 z dne 22. 2. 2013.

Ministrstvo za javno upravo je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je v sodelovanju z Ministrstvom za finance pripravilo ali sodelovalo pri pripravi predloga sprememb notranjih aktov, s katerim bo določeno, da ima eno od ministrstev nalogo, da spremlja učinke korekcijskih faktorjev in učinke njihovih morebitnih sprememb.

Ministrstvo za finance je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je v sodelovanju z Ministrstvom za javno upravo pripravilo ali sodelovalo pri pripravi predloga sprememb notranjih aktov, s katerim bo določeno, da ima eno od ministrstev nalogo, da spremlja učinke korekcijskih faktorjev in učinke njihovih morebitnih sprememb.

2.4.2 Izkazana popravljalna ukrepa

2.4.2.1 Ukrep Ministrstva za javno upravo, ki se nanaša na spremljanje učinkov korekcijskih faktorjev

2.4.2.1.1 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za javno upravo je 22. 8. 2017 sprejelo Akt o spremembah in dopolnitvah Akta o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Ministrstvu za javno upravo. Spremenjeni 7. člen v drugi alineji sedaj določa, da Ministrstvo za javno upravo v sodelovanju z ministrstvom, pristojnim za finance, spremlja učinke sistema financiranja lokalnih skupnosti, delovanja sistema primerne porabe in učinkov korekcijskih faktorjev ter seznam obveznih nalog občin, ki se upoštevajo pri izračunu primerne porabe.

2.4.2.1.2 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.4.2.2 Ukrep Ministrstva za finance, ki se nanaša na spremljanje učinkov korekcijskih faktorjev

2.4.2.2.1 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za finance je izkazalo, da je pripravilo kadroviski predlog, s katerim predlaga, da se spremeni 4. člen Akta o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Ministrstvu za finance glede notranje organizacijske enote 16311/7400 Sektor za sistem financiranja lokalnih skupnosti. Kadroviski predlog določa, da se pri nalogah, ki se opravljajo v sektorju, doda naloga "spremljanje učinkov sistema financiranja lokalnih skupnosti ter delovanja sistema primerne porabe in učinkov korekcijskih faktorjev v sodelovanju z ministrstvom, pristojnim za lokalno samoupravo".

2.4.2.2.2 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivna poročila, ki so jih na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o financiranju primerne porabe občin izdelali Vlada Republike Slovenije, Ministrstvo za javno upravo in Ministrstvo za finance.

Ocenili smo, da je odzivno poročilo Vlade Republike Slovenije, ki ga je z elektronskim podpisom potrdil Franci Povše, namestnik generalne sekretarke, verodostojno. Ocenili smo, da je odzivno poročilo Ministrstva za javno upravo, ki ga je z elektronskim podpisom potrdila odgovorna oseba Boris Koprivnikar, minister za javno upravo, verodostojno. Ocenili smo, da je odzivno poročilo Ministrstva za finance, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba mag. Mateja Vraničar Erman, ministrica za finance, verodostojno.

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

Ocenjujemo, da je izkazani popravljalni ukrep, ki ga je sprejela Vlada Republike Slovenije, opisan v točki 2.2.2.1, *zadovoljiv*.

Ocenjujemo, da je izkazani popravljalni ukrep, ki ga je sprejelo Ministrstvo za javno upravo, opisan v točki 2.1.2.1, *delno zadovoljiv*.

Ocenjujemo, da so izkazani popravljalni ukrepi, ki jih je sprejelo Ministrstvo za javno upravo, opisani v točkah 2.1.2.2, 2.1.2.3, 2.2.2.2, 2.2.2.4, 2.3.2.1 in 2.4.2.1, *zadovoljivi*.

Ocenjujemo, da so izkazani popravljalni ukrepi, ki jih je sprejelo Ministrstvo za finance, opisani v točkah 2.1.2.4, 2.2.2.3, 2.2.2.5, 2.3.2.2 in 2.4.2.2, *zadovoljivi*.

4. OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENE NESMOTRNOSTI

Nesmotrnost, za katero Ministrstvo za javno upravo ni izkazalo v celoti zadovoljivih ukrepov, se nanaša na naloge, katerih stroški se upoštevajo za ugotovitev primerne porabe (povezava s točko 2.1). Ministrstvo bi moralo izkazati pripravo predloga sprememb predpisov, s katerim bi bilo jasno določeno, katere so tiste naloge občin, katerih stroški se upoštevajo pri ugotovitvi primerne porabe občin. Ministrstvo je izkazalo pripravo spremembe predpisa (Pravilnik o določitvi podprogramov, ki se upoštevajo za izračun povprečnih stroškov za financiranje nalog občin), ki določa podprograme, ki se upoštevajo za izračun povprečnih stroškov za financiranje nalog občin. Ministrstvo je izkazalo tudi obrazložitev nalog, ki je bila uporabljena pri pripravi pravilnika, ni pa izkazalo priprave predloga spremembe predpisov, s katerim bi zagotovilo, da bo izkazana obrazložitev nalog urejena s predpisom. Tako ni zagotovilo, da bo obrazložitev nalog, kot je bila upoštevana pri pripravi novega pravilnika, uporabljena tudi v primeru prihodnjih sprememb občinskih nalog ali ob določitvi novih nalog občin. Ministrstvo za javno upravo je tako z izvedenimi aktivnostmi vsebinsko zadostilo namenu popravljalnega ukrepa, vendar pa ni izkazalo ustreznega predloga predpisa, ki bi zagotavljal tudi normativno urejenost.

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

5. SKLEP O KRŠITVI OBVEZNOSTI DOBREGA POSLOVANJA

Ministrstvo za javno upravo je v odzivnem poročilu izkazalo *delno zadovoljiv ukrep* za odpravo nesmotrnosti, opisan v točki 2.1.1.

S tem je v skladu z določbami petega odstavka 29. člena Zakona o računskem sodišču²² in 1. točko prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije²³ kršilo obveznost dobrega poslovanja.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Vladi Republike Slovenije, priporočeno;
2. Ministrstvu za javno upravo, priporočeno;
3. Ministrstvu za finance, priporočeno;
4. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
5. arhivu.

²² Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

²³ Uradni list RS, št. 91/01.



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Bdimo nad potmi javnega denarja

Računsko sodišče Republike Slovenije
The Court of Audit of the Republic of Slovenia

Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija
T: +386 (0) 1 478 58 00 | F: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si | www.rs-rs.si