



**POREVIZIJSKO POROČILO
O POPRAVLJALNIH UKREPIH
DRUŽBE ZA AVTOCESTE
V REPUBLIKI SLOVENIJI, D. D., CELJE**



*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



POSŁANSTVO

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

**POREVIZIJSKO POROČILO
O POPRAVLJALNIH UKREPIH
DRUŽBE ZA AVTOCESTE
V REPUBLIKI SLOVENIJI, D. D., CELJE**



Številka: 1208-3/2006-25

Ljubljana, 20. aprila 2007

1. UVOD

V revizijskem poročilu o pravilnosti obračunavanja plač članov uprave Družbe za avtoceste v Republiki Sloveniji, d. d., Celje (v nadaljevanju: DARS) za leto 2005 št. 1208-3/2006-20 z dne 22. 12. 2006 je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) DARS izreklo *mnenje s pridržkom* o pravilnosti poslovanja DARS pri določanju in obračunavanju plač članov uprave.

Ker razkrite nepravilnosti niso bile v celoti odpravljene med revizijo, smo v revizijskem poročilu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

DARS je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo¹. V odzivnem poročilu, ki sta ga s podpisom in pečatom potrdili odgovorni osebi Rajko Siročič, predsednik uprave DARS, in Aleš Hojs, član uprave DARS, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu:

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

¹ Dopis št. 400-5/07-BK z dne 21. 3. 2007.

2. NEPRAVILNOST IN POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Plača za poslovno uspešnost v obliki božičnice

2.1.1 Opis nepravilnosti

DARS je članom uprave na podlagi sklepa uprave decembra 2005 obračunala božičnico v skupnem znesku 221.667 tolarjev. V pogodbah o zaposlitvi s člani uprave ni navedene določbe, da bi bili člani uprave upravičeni do božičnice, zato je bilo navedeno izplačilo v neskladju s sklenjenimi pogodbami o zaposlitvi.

DARS je med revizijskim postopkom že izvedla nekatere ustrezne popravljalne ukrepe in člani uprave razen delavskega direktorja so vrnili neupravičeno izplačano plačo za poslovno uspešnost v obliki božičnice.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

DARS je v odzivnem poročilu predložila račun v znesku 658 evrov oziroma 157.696 tolarjev², ki ga je izstavila delavskemu direktorju. Delavski direktor ga je 16. 3. 2007 plačal s plačilnim nalogom. V navedenem znesku je vključeno vračilo neupravičeno izplačane plače za poslovno uspešnost v obliki božičnice v znesku 70.000 tolarjev oziroma 292 evrov.

2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Delavski direktor je DARS vrnil neupravičeno izplačano plačo za poslovno uspešnost v obliki božičnice, kar ocenjujemo kot zadovoljiv popravljalni ukrep.

² Št. P-06171 z dne 23. 2. 2007.

2.2 Nadomestilo za ločeno življenje

2.2.1 Opis nepravilnosti

2.2.1.1.a DARS ni upoštevala 9. člena Zakona o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov³ (v nadaljevanju: ZPSDP) in Ugotovitvenih sklepov⁴ ter je članu uprave v letu 2005 izplačala previsok znesek nadomestila za ločeno življenje v znesku 40.124 tolarjev.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

DARS je v odzivnem poročilu predložila račun v znesku 477 evrov oziroma 114.380 tolarjev⁵, ki ga je izstavila članu uprave. Član uprave ga je 19. 3. 2007 plačal s plačilnim nalogom. V navedenem znesku je vključeno vračilo neupravičeno izplačanega nadomestila za ločeno življenje v znesku 40.124 tolarjev oziroma 167,43 evra.

2.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Član uprave je DARS vrnil neupravičeno izplačano nadomestilo za ločeno življenje, kar ocenjujemo kot zadovoljiv popravljalni ukrep.

2.3 Povračilo stroškov v zvezi z delom

2.3.1 Opis nepravilnosti

2.3.1.1.a Pri preizkušanju pravilnosti smo ugotovili, da DARS ni upoštevala 7. in 11. člena ZPSDP in objavljenega količnika rasti cen prehrabnih izdelkov⁶ ter je članom uprave v letu 2005 izplačala previsok znesek regresa za prehrano v skupnem znesku 255.423 tolarjev, in sicer predsedniku uprave 18.354 tolarjev, namestniku predsednika uprave 75.117 tolarjev, delavskemu direktorju 87.695 tolarjev in članu uprave 74.256 tolarjev.

2.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

DARS je v odzivnem poročilu predložila račun v znesku 77 evrov oziroma 18.354 tolarjev⁷, ki ga je izstavila predsedniku uprave. Predsednik uprave ga je 19. 3. 2007 plačal na blagajni⁸.

³ Uradni list RS, št. 87/97, 9/98 in 48/01.

⁴ Uradni list RS, št. 81/04 in 61/05.

⁵ Št. P-06168 z dne 23. 2. 2007.

⁶ Uradni list RS, št. 3/05 in 69/05.

⁷ Št. P-06169 z dne 23. 2. 2007.

⁸ Blagajniški prejemek št. P00-070021 z dne 19. 3. 2007.

DARS je v odzivnem poročilu predložila račun v znesku 313 evrov oziroma 75.117 tolarjev⁹, ki ga je izstavila namestniku predsednika uprave. Namestnik predsednika uprave ga je 21. 3. 2007 plačal s plačilnim nalogom.

DARS je v odzivnem poročilu predložila račun v znesku 658 evrov oziroma 157.696 tolarjev¹⁰, ki ga je izstavila delavskemu direktorju. Delavski direktor ga je 16. 3. 2007 plačal s plačilnim nalogom. V navedenem znesku je vključeno vračilo neupravičeno izplačanega regresa za prehrano v znesku 87.695 tolarjev oziroma 366 evrov.

DARS je v odzivnem poročilu predložila račun v znesku 477 evrov oziroma 114.380 tolarjev¹¹, ki ga je izstavila članu uprave. Član uprave ga je 19. 3. 2007 plačal s plačilnim nalogom. V navedenem znesku je vključeno vračilo neupravičeno izplačanega regresa za prehrano v znesku 74.256 tolarjev oziroma 310 evrov.

2.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Vsi člani uprave so DARS vrnili neupravičeno izplačan regres za prehrano, kar ocenjujemo kot zadovoljiv popravljalni ukrep.

⁹ Št. P-06170 z dne 23. 2. 2007.

¹⁰ Št. P-06171 z dne 23. 2. 2007.

¹¹ Št. P-06168 z dne 23. 2. 2007.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti obračunavanja plač članov uprave Družbe za avtoceste v Republiki Sloveniji, d. d., Celje za leto 2005 pripravila DARS. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki sta ga s podpisom in pečatom potrdila predsednik in član uprave DARS, verodostojno.

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

S popravljivimi ukrepi, ki jih je DARS izkazala z izstavitvijo računov za preveč izplačane plače za poslovno uspešnost v obliki božičnice, nadomestila za ločeno življenje in regresa za prehrano ter plačilom izstavljenih računov, ki so jih plačali člani uprave, so bili izvedeni postopki, ki so zagotovili, da so nepravilnosti odpravljene.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejela DARS za odpravo nepravilnosti, ugotovljenih pri reviziji pravilnosti obračunavanja plač članov uprave Družbe za avtoceste v Republiki Sloveniji, d. d., Celje za leto 2005, *zadovoljni*.

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Družbi za avtoceste v Republiki Sloveniji, d. d., Celje, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu, tu.



RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE • THE COURT OF AUDIT OF THE REPUBLIC OF SLOVENIA

Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija • tel.: +386 (0) 1 478 5800 • fax: + 386 (0) 1 478 5891
sloaud@rs-rs.si • www.rs-rs.si

Enota Maribor / Maribor Office

Ulica heroja Bračiča 6, 2000 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 5880 • fax: +386 (0) 2 250 5896