

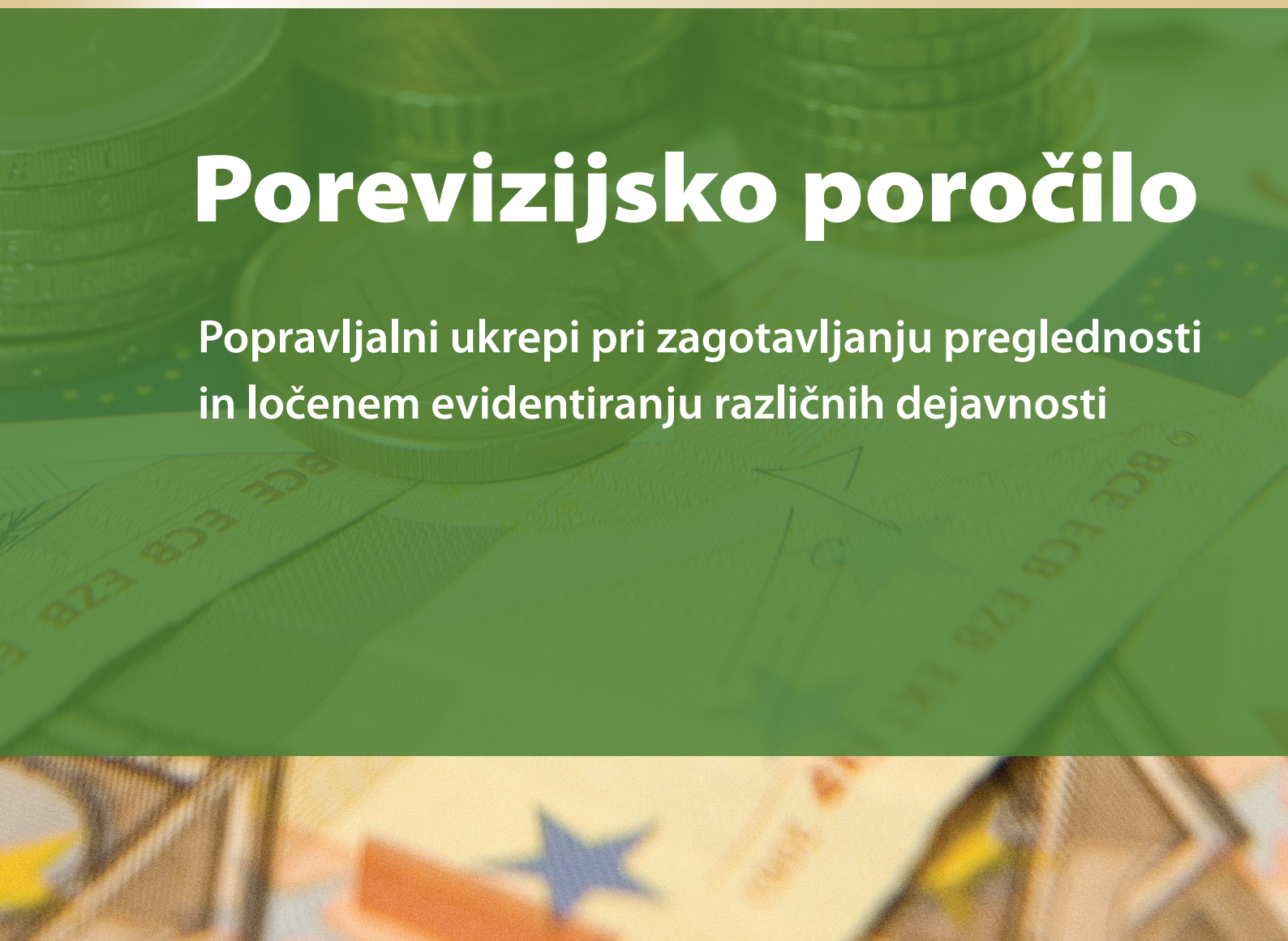


RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE



Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi pri zagotavljanju preglednosti
in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti



Poslanstvo

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

**Popravljalni ukrepi pri zagotavljanju preglednosti
in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti**

1. UVOD

V revizijskem poročilu o zagotavljanju preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti v letih od 2006 do 2009 št. 1202-5/2009/61 z dne 12. 7. 2010 je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) ocenilo, da Ministrstvo za finance pri zagotavljanju preglednosti finančnih odnosov med organi oblasti in javnimi podjetji ter ločenem evidentiranju različnih dejavnosti ni bilo učinkovito.

Ker razkrite nesmotnosti niso bile odpravljene med revizijo, smo v revizijskem poročilu Ministrstvu za finance podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

Ministrstvo za finance je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložilo odzivno poročilo¹. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Franc Križanič, minister za finance, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

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.

¹ Dopis z dne 11. 10. 2010.

2. NESMOTRNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Opredelitev zavezancev za poročanje po ZPFOLERD

2.1.1 Opis nesmotrnosti

Ministrstvo za finance je precej širše opredelilo zavezance za poročanje po Zakonu o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti² (v nadaljevanju: ZPFOLERD), kot pa so ti opredeljeni v Direktivi Komisije 2006/111/ES z dne 16. 11. 2006 o preglednosti finančnih odnosov med državami članicami ter o finančnih preglednosti znotraj določenih podjetij (v nadaljevanju: Direktiva o preglednosti). Tako naj bi po oceni Ministrstva za finance namesto 37 do 222 pravnih oseb, za katere je treba po Direktivi o preglednosti poročati Evropski komisiji na njeno zahtevo, po ZPFOLERD poročalo več kot 4.291 pravnih oseb.

Ministrstvo za finance pred sprejemom ZPFOLERD ni naredilo analize o možnosti uporabe in povezave obstoječih evidenc s podatki o poslovanju posameznih pravnih oseb oziroma dopolnitev obstoječega poročanja posameznih pravnih oseb; s tem bi lahko bili zagotovljeni potrebni podatki o preglednosti finančnih odnosov na bolj učinkovit način. Takšna analiza bi morala vsebovati tudi opredelitev stroškov in koristi različnih načinov poročanja posameznih kategorij poročevalcev glede na način in pogostost uporabe podatkov, o katerih je treba poročati. Posledica tega je, da je Ministrstvo za finance različno obravnavalo različne kategorije poročevalcev. Tako je brez ustrezne preučitve ustreznosti določilo izjemo glede obveznosti poročanja le za javne zavode, odvisno od višine njihovih letnih prihodkov, medtem ko takšnega pristopa ni uporabilo pri ostalih kategorijah poročevalcev po ZPFOLERD.

Ministrstvu za finance je bila naložena izdelava analize o možnosti uporabe in povezave obstoječih evidenc s podatki o poslovanju posameznih pravnih oseb oziroma dopolnitev obstoječega poročanja posameznih subjektov, s katerimi bi zagotovili potrebne podatke o preglednosti finančnih odnosov na učinkovit način, pri tem pa je treba opredeliti tudi stroške in koristi različnih načinov poročanja posameznih vrst zavezancev (po velikosti) z vidika zavezanca in organa oblasti glede na način in pogostost uporabe poročenih podatkov.

² Uradni list RS, št. 53/07, 65/08.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za finance je predložilo Analizo o možnosti uporabe in povezave obstoječih evidenc s podatki o poslovanju posameznih pravnih oseb oziroma dopolnitev obstoječega poročanja posameznih subjektov, s katerimi bi zagotovili potrebne podatke o preglednosti finančnih odnosov (v nadaljevanju: analiza), ki je prilagojena novemu konceptu sistema zagotavljanja preglednosti finančnih odnosov iz predloga novega Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (v nadaljevanju: ZPFOLERD-1). Analiza je narejena ob predpostavki, da bo ZPFOLERD-1 veljal samo za tiste subjekte, za katere velja Direktiva o preglednosti³, ter da bodo pravice za pridobivanje podatkov in pooblastila Ministrstvu za finance za izgradnjo spletne aplikacije, s pomočjo katere bo mogoče ugotoviti tudi vse pravne osebe, na katere imajo država in samoupravne lokalne skupnosti skupaj neposredno ali posredno prevladujoč vpliv, urejena v zakonu, ki bo urejal finančno premoženje države in samoupravnih lokalnih skupnosti, saj se tovrstni podatki uporabljajo tudi za izvajanje obveznosti države po drugih zakonih in za druge namene, ne le za namene zagotavljanja preglednosti finančnih odnosov.

Ministrstvo za finance je v analizi opredelilo podatke, ki so potrebni za izvrševanje Direktive o preglednosti, in možne vire za zagotovitev teh podatkov. Pri tem je izhajalo iz obveznosti zagotovitve dveh vrst preglednosti finančnih odnosov, in sicer:

- med državnimi organi in samoupravnimi lokalnimi skupnostmi (v nadaljevanju: organi oblasti) na eni strani in javnimi podjetji (to je vsemi pravnimi osebami, nad katerimi imajo organi oblasti neposredni ali posredni prevladujoč vpliv), na drugi strani;
- organi oblasti in pravnimi osebami, samostojnimi podjetniki in zasebniki, ki na podlagi izključne ali posebne pravice ali javnega pooblastila izvajajo dejavnosti v splošnem interesu (v nadaljevanju: izvajalci s pravicami ali pooblastili) ter v zvezi s temi storitvami prejemajo javna sredstva v kateri koli obliki ter ob tem opravljajo še druge dejavnosti.

V analizi je še navedeno, da dokler ni vzpostavljenega ustreznega informacijskega sistema, mora Ministrstvo za finance podatke zbirati in obdelovati ročno, kar je dražji in dolgotrajnejši način pridobivanja podatkov od avtomatiziranega, možno pa je tudi več napak. Zato je smiselno, da se v tem obdobju ročno zberejo samo najnужnejši podatki, potrebni za izvajanje Direktive o preglednosti, ki so potrebni za vodenje seznamov javnih podjetij in izvajalcev s pravicami ali pooblastili, za katere velja Direktiva o preglednosti, ter samo tista letna poročila, o katerih je treba poročati Evropski komisiji v posameznem letu.

Ustrezen informacijski sistem bo mogoče vzpostaviti v operativno-tehničnem smislu šele v treh letih, če bodo za to v proračunu zagotovljena zadostna finančna sredstva. Takšen informacijski sistem bo omogočal naslednje prednosti:

- podatki, ki jih bo mogoče avtomatsko uvoziti, se bodo uvažali iz centralnega registra nematerializiranih vrednostnih papirjev ter iz sodnega in poslovnega registra – če bi bil kakšen od

³ Ministrstvo za finance navaja, da je med izdelavo te analize v pripravi ZPFOLERD-1, ki bo razveljavil in nadomestil ZPFOLERD. Koncept novega zakona je drugačen od ZPFOLERD, saj se oži zgolj na tista podjetja, o katerih je treba poročati po Direktivi o preglednosti, zato se analiza nanaša izključno na zahteve Direktive o preglednosti in ne ZPFOLERD.

podatkov napačen, ga bo treba popraviti na viru informacij; tako se bodo odkrivale in odpravljale napake tudi v izvornih javnih registrih, kar bo vodilo k boljši kvaliteti podatkov za vse potrebe, za katere so potrebni ti registri;

- o drugih podatkih, ki jih bo treba zajemati, bo mogoče poročati prek spleta ali z uvozom podatkov v standardiziranih podatkovnih oblikah;
- organi oblasti, javna podjetja ter izvajalci s pravicami ali pooblastili bodo lahko dostopali do podatkov, o katerih so poročali ali se nanje nanašajo, jih izpisovali ali izvažali in jih uporabljali še za druge lastne namene;
- posamezno pristojno ministrstvo bo lahko uporabljalo podatke iz tega informacijskega sistema pri vodenju svoje sektorske politike (glede reguliranih dejavnosti ter pri preverjanju ustreznosti podeljenih izključnih in posebnih pravic, pri nadzoru izvajanja storitev splošnega gospodarskega pomena in pri analizah preverjanja ustreznosti postavljenih sodil);
- podatke bodo organi oblasti lahko uporabili pri vodenju svojih evidenc finančnega premoženja, za izpolnjevanje različnih zakonskih obveznosti, za kontrolo bilanc stanja ter premoženjske bilance;
- podatke iz spletne aplikacije bo Ministrstvo za finance lahko uporabljalo za poročanje mednarodnim organizacijam in drugim institucijam;
- izboljšanje kvalitete in ažurnosti podatkov;
- racionalizacijo stroškov javne uprave glede ročnega zbiranja in obdelave podatkov.

2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Popravljalne ukrepe Ministrstva za finance ocenjujemo kot *zadovoljive*.

2.2 Opredelitev pojmov v ZPFOLERD

2.2.1 Opis nesmotnosti

Ministrstvo za finance v predlogu zakona, ki ga je pripravilo in posredovalo Vladi Republike Slovenije, ni opredelilo vsebine pojma javnih sredstev, zaradi česar ni mogoče zagotoviti jasnega prikaza javnih sredstev, ki so jih organi oblasti dodelili javnim podjetjem ter izvajalcem s pravicami ali pooblastili, kot je določeno v 5. in 7. členu ZPFOLERD.

Ministrstvo za finance v predlogu zakona, ki ga je pripravilo in posredovalo Vladi Republike Slovenije, tudi ni opredelilo vsebine pojma načel stroškovnega računovodstva, zaradi česar ni omogočena vsebinska presoja objektivnosti sodil, na podlagi katerih so prihodki, odhodki, sredstva in obveznosti do njihovih virov razporejeni na dejavnosti splošnega pomena in druge dejavnosti.

Ministrstvu za finance je bila naložena izdelava predloga sprememb predpisov (zakona), v katerem naj bo opredeljeno vsaj uskladitev določb glede posameznih kategorij poročevalcev po sedanjem ZPFOLERD, vsebina pojma javnih sredstev in načel stroškovnega računovodstva ter datum, ko bodo poročevalci začeli poročati o transakcijah.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za finance je ob pripravi predloga sprememb predpisov ugotovilo, da je treba zaradi nomotehničnih razlogov (saj bi posegali v več kot tretjino členov ZPFOLERD) pripraviti nov zakon.

Predlog ZPFOLERD-1 je bil pripravljen in prvič posredovan v pregled Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (v nadaljevanju: AJPES) 20. 8. 2010. Po tem datumu je bil predlog ZPFOLERD-1 v usklajevanju znotraj Ministrstva za finance temeljito spremenjen, tako da je bil popolnoma spremenjen tudi sam koncept sistema zagotavljanja preglednosti finančnih odnosov. Pri prenosih direktiv je predvsem zaradi različnosti nacionalnih sistemskih ureditev državam članicam Evropske unije prepuščeno, kakšne ukrepe bodo sprejele, da bo namen, ki izhaja iz posamezne direktive, dosežen. Direktive določajo minimalne obveznosti oziroma standarde, ki jih države članice morajo izpolnjevati oziroma dosegati, lahko pa te tudi presegajo.

Ministrstvo za finance je predložilo besedilo predloga ZPFOLERD-1, iz katerega je razviden nov ožji koncept sistema zagotavljanja preglednosti finančnih odnosov, ki upošteva zahteve Direktive o preglednosti. V besedilu predloga ZPFOLERD-1 se ne razširja krog zavezancev in njihovih obveznosti glede poročanja prek zahtev Direktive o preglednosti, kot to velja za določbe ZPFOLERD. V predlogu ZPFOLERD-1 sta opredeljena pojem javnih sredstev ter način določitve sodil, ki služijo razporejanju posrednih stroškov po dejavnostih in ki temeljijo na načelih računovodstva. V ZPFOLERD-1 ni navedenih posebnih rokov za začetek njegove uporabe, kar pomeni, da se bodo vse določbe zakona začele izvajati petnajsti dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

2.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Popravljalne ukrepe Ministrstva za finance ocenjujemo kot *zadovoljive*.

2.3 Sprejem podzakonskih aktov

2.3.1 Opis nesmotnosti

Ministrstvo za finance pri izvajanju določb ZPFOLERD ni ravnalo učinkovito, ker do zakonsko določenega roka, to je do 16. 9. 2007, ni izdalo pravilnika iz 13. člena ZPFOLERD, v katerem bi opredelilo vsebinske rešitve, ki bi bile podlaga za vzpostavitev registrov in evidenc po ZPFOLERD. Pravilnika tudi ni izdalo do 30. 4. 2009, kot je bilo določeno v Normativnem programu dela Vlade Republike Slovenije za leto 2009, in tudi ne do izdaje revizijskega poročila.

Ker Ministrstvo za finance ni izdalo pravilnika, v katerem bi podrobno določilo vsebino podatkov, ki se vodijo v registrih in evidencah in o katerih morajo poročevalci poročati, tudi AJPES ni mogla izdati navodila iz 13. člena ZPFOLERD, s katerim bi predpisala postopek za predložitev podatkov, o katerih morajo poročevalci poročati AJPES, ter postopka poročanja v spletno aplikacijo.

Ministrstvu za finance je bila naložena izdelava osnutka pravilnika iz sedanjega 13. člena ZPFOLERD, v katerem bodo opredeljene vsebinske rešitve, ki bodo podlaga za vzpostavitev registrov in evidenc.

2.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za finance s predlogom ZPFOLERD-1 spreminja koncept sistema zagotavljanja preglednosti finančnih odnosov. V predlogu ZPFOLERD-1 ni več predvidena obveznost sprejetja pravilnika z vsebinskimi rešitvami, ki bi bile podlaga za vzpostavitev registrov in evidenc, ampak je v desetem odstavku 15. člena ZPFOLERD-1 zgolj določeno, da minister, pristojen za finance, lahko podrobneje določi način poročanja in pridobivanja podatkov in dokumentacije po tem zakonu.

Zaradi tega tudi priprava osnutka pravilnika po določbah ZPFOLERD ni več smiselna.

2.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Popravljalne ukrepe Ministrstva za finance ocenjujemo kot *zadovoljive*.

2.4 Vzpostavitev sistema zagotavljanja preglednosti finančnih odnosov in ločenega evidentiranja različnih dejavnosti

2.4.1 Opis nesmotnosti

Ministrstvo za finance pri izvajanju določb ZPFOLERD ni ravnalo učinkovito, ker do zakonsko določenega roka, to je do 16. 9. 2007, ni izdalo pravilnika iz 13. člena ZPFOLERD, v katerem bi opredelilo vsebinske rešitve, ki bi bile podlaga za vzpostavitev registrov in evidenc po ZPFOLERD.

Ker Ministrstvo za finance ni izdalo pravilnika, v katerem bi podrobno določilo vsebino podatkov, ki se vodijo v registrih in evidencah in o katerih morajo poročevalci poročati, tudi AJ PES ni mogla izdati navodila iz 13. člena ZPFOLERD, s katerim bi predpisala postopek za predložitev podatkov, o katerih morajo poročevalci poročati AJ PES, ter postopka poročanja v spletno aplikacijo.

Ministrstvo za finance ni ravnalo učinkovito pri izgradnji tehnološke podpore za spletno aplikacijo za vodenje zahtevanih registrov in evidenc po ZPFOLERD, ki bi morala biti pred spremembo ZPFOLERD vzpostavljena že do 16. 3. 2008. Kljub temu, da je Ministrstvo za finance pripravilo predlog razpisne dokumentacije za javno naročilo za izvedbo prve faze razvoja informacijskega sistema za preglednost finančnih odnosov in tudi časovni načrt izvedbe prve faze, pri izvedbi aktivnosti ni upoštevalo rokov, opredeljenih v časovnem načrtu. Ministrstvo za finance tudi do izdaje revizijskega poročila računskega sodišča še ni objavilo javnega razpisa za oddajo javnega naročila za izvedbo prve faze razvoja informacijskega sistema za preglednost finančnih odnosov.

Tudi če bi Ministrstvo za finance aktivnosti izvedlo v skladu s sprejetim časovnim načrtom izvedbe projekta, do 1. 1. 2010, ki je glede na določbo 22. člena ZPFOLERD najkasnejši datum, od katerega bi poročevalci morali začeti poročati o transakcijah, ne bi bila vzpostavljena niti prva faza informacijskega sistema za preglednost finančnega poročanja.

Minister za finance je že dne 1. 7. 2008 imenoval delovno skupino za pripravo specifikacij vsebinskih zahtev za izgradnjo druge faze informacijskega sistema za preglednost finančnih odnosov, vendar do izdaje revizijskega poročila takšne specifikacije še niso bile izdelane. Do izdaje revizijskega poročila

Ministrstvo za finance tudi še ni pripravilo razpisne dokumentacije in časovnega načrta za izvedbo druge faze razvoja informacijskega sistema za preglednost finančnih odnosov.

Ministrstvu za finance je bila naložena izdelava načrta aktivnosti z opredeljenimi aktivnostmi, roki in odgovornimi osebami na Ministrstvu za finance za uveljavitev predlaganih sprememb predpisov (zakonov), sprejetja pravilnika, priprave in sprejetja navodila ter izdelavo oziroma dopolnitev spletnih aplikacij za poročanje o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju posameznih dejavnosti, pri tem pa morajo biti v načrtu določene tudi naloge AJ PES ter časovni okvir za njihovo izvršitev.

2.4.2 Izkazani popravljalni ukrepi

S predlogom ZPFOLERD-1 se spreminja koncept sistema zagotavljanja preglednosti finančnih odnosov, zato je Ministrstvo za finance predložilo načrt aktivnosti za vzpostavitev sistema zagotavljanja preglednosti finančnih odnosov, ki je prilagojen novemu konceptu. Tako so v načrtu aktivnosti navedene vse obveznosti Ministrstva za finance, ki so opredeljene v predlogu ZPFOLERD-1, ter tudi aktivnosti, roki in odgovorne osebe za njihovo izvedbo.

Ministrstvo za finance še navaja, da bo ZPFOLERD-1 veljal samo za tiste subjekte, za katere velja Direktiva o preglednosti, ter da bodo pravice za pridobivanje podatkov in pooblastila Ministrstvu za finance za izgradnjo spletne aplikacije, iz katere bo mogoče ugotoviti tudi vse pravne osebe, na katere imajo država in samoupravne lokalne skupnosti skupaj neposredno ali posredno prevladujoč vpliv, urejene v zakonu, ki bo urejal finančno premoženje države in samoupravnih lokalnih skupnosti. Tovrstni podatki se namreč uporabljajo tudi za izvajanje obveznosti države po drugih zakonih in za druge namene, ne le za zagotavljanje preglednosti finančnih odnosov.

2.4.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Popravljalne ukrepe Ministrstva za finance ocenjujemo kot *zadovoljive*.

2.5 Priprava rešitev za spremljanje preglednosti finančnih odnosov in ločenega evidentiranja različnih dejavnosti

2.5.1 Opis nesmotnosti

Ministrstvo za finance pri izvajanju določb ZPFOLERD ni ravnalo učinkovito, ker do zakonsko določenega roka, to je do 16. 9. 2007, ni izdalo pravilnika iz 13. člena ZPFOLERD, v katerem bi opredelilo vsebinske rešitve, ki bi bile podlaga za vzpostavitev registrov in evidenc po ZPFOLERD.

Ker Ministrstvo za finance ni izdalo pravilnika, v katerem bi podrobno določilo vsebino podatkov, ki se vodijo v registrih in evidencah in o katerih morajo poročevalci poročati, tudi AJ PES ni mogla izdati navodila iz 13. člena ZPFOLERD, s katerim bi predpisala postopek za predložitev podatkov, o katerih morajo poročevalci poročati AJ PES, ter postopka poročanja v spletno aplikacijo.

Ministrstvu za finance je bila naloženo, da predloži izjavo AJPES, da je bila vključena v postopek priprave rešitev za spremljanje preglednosti finančnih odnosov ter ločenega evidentiranja različnih dejavnosti v zakonu in podzakonskih aktih oziroma drugih dokazil o sodelovanju AJPES pri pripravi navedenih rešitev.

2.5.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za finance navaja, da je bil predlog ZPFOLERD-1 pripravljen in prvič posredovan v pregled AJPES 20. 8. 2010. Po tem datumu je bil predlog ZPFOLERD-1 v usklajevanju znotraj Ministrstva za finance temeljito spremenjen. Dne 23. 9. 2010 je bil predlog ZPFOLERD-1 z novim konceptom posredovan v pregled AJPES, dne 30. 9. 2010 pa je potekal tudi usklajevalni sestanek med Ministrstvom za finance in AJPES.

Ministrstvo za finance je predložilo izjavo AJPES z dne 11. 10. 2010, v kateri ta navaja, da je bila vključena v pripravo predloga ZPFOLERD-1, in sicer tako, da je:

- proučila osnutek novega zakona, ki ga je prejela od Ministrstva za finance dne 20. 8. 2010,
- proučila osnutek novega zakona, ki ga je prejela od Ministrstva za finance dne 23. 9. 2010 in sodelovala na sestanku s predstavniki Ministrstva za finance dne 30. 9. 2010, na katerem je bil navedeni osnutek novega zakona obravnavan,
- proučila končno verzijo osnutka novega zakona, ki ga je prejela od Ministrstva za finance dne 4. 10. 2010.

Predlog ZPFOLERD-1 je pripravljen, da se zadosti le določbam Direktive o preglednosti. Ker Direktiva o preglednosti zaradi razmeroma visokega praga pri določanju poročevalcev za namene Evropske unije zavezuje le majhno število subjektov v Republiki Sloveniji, zagotavljanje evidenc v AJPES za ta namen ni predvideno.

2.5.3 Ocena popravljivih ukrepov

Popravljalne ukrepe Ministrstva za finance ocenjujemo kot *zadovoljive*.

2.6 Priprava rešitev za spremljanje preglednosti finančnih odnosov in ločenega evidentiranja različnih dejavnosti

2.6.1 Opis nesmotrnosti

Ministrstvo za finance pri izvajanju določb ZPFOLERD ni ravnalo učinkovito, ker do zakonsko določenega roka, to je do 16. 9. 2007, ni izdalo pravilnika iz 13. člena ZPFOLERD, v katerem bi opredelilo vsebinske rešitve, ki bi bile podlaga za vzpostavitev registrov in evidenc po ZPFOLERD.

Ker Ministrstvo za finance ni izdalo pravilnika, v katerem bi podrobno določilo vsebino podatkov, ki se vodijo v registrih in evidencah in o katerih morajo poročevalci poročati, tudi AJPES ni mogla izdati navodila iz 13. člena ZPFOLERD, s katerim bi predpisala postopek za predložitev podatkov, o katerih morajo poročevalci poročati AJPES, ter postopka poročanja v spletno aplikacijo.

Ministrstvu za finance je bila naloženo, da predloži mnenje AJ PES o predlaganih rešitvah iz načrta aktivnosti glede vsebine in rokov za izvedbo.

2.6.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za finance je predložilo izjavo AJ PES z dne 11. 10. 2010, v kateri ta navaja, da glede na to, da z nobenim od osnutkov ZPFOLERD-1 niso bila predvidena pooblastila oziroma naloge AJ PES, ta ocenjuje, da njeno mnenje o predlaganih rešitvah ni več smiselno.

2.6.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Popravljalne ukrepe Ministrstva za finance ocenjujemo kot *zadovoljive*.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o zagotavljanju preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti v letih od 2006 do 2009 št. 1202-5/2009/61 z dne 12. 7. 2010 izdelalo Ministrstvo za finance. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Franc Križanič, minister za finance, verodostojno.

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

S popravljivimi ukrepi, ki jih je Ministrstvo za finance izkazalo za ugotovljene nesmotnosti pri zagotavljanju preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti, so bili izvedeni postopki, ki zagotavljajo, da bodo nesmotnosti odpravljene.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejelo Ministrstvo za finance za odpravo nesmotnosti, ugotovljenih pri reviziji smotrnosti zagotavljanja preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti v letih od 2006 do 2009, *zadovoljni*.

Številka: 1202-5/2009/67
Ljubljana, 26. oktobra 2010

Dr. Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Ministrstvu za finance, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu, tu.

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

Enota Maribor / Maribor Office

Ulica heroja Bračiča 6, 2000 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 58 80 • fax: +386 (0) 2 250 58 96

