



REPUBLIKA SLOVENIJA  
RAČUNSKO SODIŠČE

# **Porevizijsko poročilo**

## **Popravljalni ukrepi pri reviziji uspešnosti načrtovanja zadolževanja v letu 2013 in prvi polovici leta 2014**



## **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 uspešnosti**

### **načrtovanja zadolževanja v letu 2013 in prvi**

### **polovici leta 2014**

Številka: 320-7/2014/54

Ljubljana, 10. septembra 2015

# 1. UVOD

V revizijskem poročilu o uspešnosti načrtovanja zadolževanja v letu 2013 in prvi polovici leta 2014, št. 320-7/2014/45 z dne 18. 5. 2015 (v nadaljevanju: revizijsko poročilo), je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) izreklo mnenje, da niso bili sprejeti vsi ukrepi, postopki in dokumenti, ki bi v celoti omogočili uspešno načrtovanje zadolževanja.

Ker vse razkrite nesmotnosti niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče od Vlade Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada) in Ministrstva za finance (v nadaljevanju: ministrstvo) zahtevalo predložitev odzivnih poročil.

Vlada je v predpisanem roku 60 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo<sup>1</sup>. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil mag. Darko Krašovec, generalni sekretar vlade<sup>2</sup>, sta izkazana zahtevana popravljalna ukrepa.

Ministrstvo je v predpisanem roku 60 dni računskemu sodišču predložilo odzivno poročilo<sup>3</sup>. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba dr. Dušan Mramor, minister za finance, je izkazan zahtevani popravljalni ukrep.

V porevizijskem postopku smo pregledali odzivni poročili 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.

---

<sup>1</sup> Št. 00602-9/2014/21 z dne 9. 7. 2015.

<sup>2</sup> Prvi odstavek 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 – določa, da predpis in drugi akt vlade, ki se objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, podpiše predsednik vlade ali podpredsednik ali minister, ki je na podlagi pooblastila predsednika vlade vodil sejo vlade, na kateri je bil predpis ali akt sprejet. Vse druge akte, sklepe in pogodbe vlade podpisuje ali na drug zanesljiv način overi generalni sekretar, če si podpisovanja ne pridrži predsednik vlade.

<sup>3</sup> Št. 006-8/2014/38 z dne 23. 6. 2015.

## 2. NESMOTRNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

### 2.1 Vlada Republike Slovenije

#### 2.1.1 Protokoli komunikacije

##### 2.1.1.1 Opis nesmotrnosti

V točki 2.1.2.4.a revizijskega poročila je navedeno, da je za uspešno načrtovanje in izvajanje poslovskega zadolževanja zelo pomembna seznanjenost organa zadolževanja z vsemi ključnimi informacijami o načrtovani fiskalni in gospodarski politiki ter drugih politikah in z aktualnim dogajanjem v državi. Posebne komunikacijske poti med Ministrstvom za finance, Direktoratom za zakladništvo (v nadaljevanju: direktorat) in drugimi nosilci politik niso bile utečene, prav tako niso bili sprejeti posebni protokoli o načinu komunikacije in obveščanja direktorata o aktualnih odločitvah in tekočem dogajanju. Zato je moral direktorat samostojno pridobivati informacije iz različnih virov oziroma kadrovske zmogljivosti v povečanem obsegu in z večjo intenzivnostjo uporabljati za aktivnosti spremljanja dogajanja v državi.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od vlade zahtevalo pripravo načrta aktivnosti za sprejem protokolov komunikacije, na podlagi katerih bo ministrstvo oziroma direktorat pridobil podatke in informacije za kar najbolj uspešno načrtovanje in izvršitev zadolževanja.

##### 2.1.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Vlada je sprejela načrt aktivnosti, v skladu s katerim naj bi protokol komunikacije sprejela do 1. 10. 2015. Za pripravo protokola je zadolženo ministrstvo, ki naj bi ga pripravilo do 15. 9. 2015. Ko bo protokol sprejet, naj bi se z njim seznanili vsi organi, katerih podatki so pomembni za uspešno načrtovanje in izvedbo zadolževanja.

##### 2.1.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

### 2.1.2 Priprava letnega programa financiranja

#### 2.1.2.1 Opis nesmotrnosti

V točki 2.1.3.c revizijskega poročila je navedeno, da postopek priprave letnega programa financiranja ni posebej opredeljen v notranjem aktu ali drugem predpisu, prav tako ni nikjer opredeljeno, do kdaj bi

moral biti program financiranja pripravljen in sprejet. Pravočasno sprejetje programa financiranja je predpogoj za zadolževanje in zagotavlja možnost pravočasne zagotovitve financiranja proračuna. Nepravočasno sprejetje programa financiranja predstavlja tveganje za zagotovitev pravočasnega financiranja proračuna v potrebnem obsegu, lahko pa se zamudijo tudi ugodne razmere za zadolževanje na trgu.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od vlade zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za sprejem akta, kjer bo opredeljen postopek priprave letnega programa financiranja. V tem aktu morajo biti natančno navedeni postopek, naloge in pristojnosti posameznih nosilcev s časovno opredelitvijo izvedbe posameznih nalog; časovna opredelitev izvedbe nalog mora zagotavljati pravočasen sprejem programa financiranja, ki bo omogočil izvedbo poslov zadolževanja že z začetkom proračunskega leta.

#### **2.1.2.2 Izkazani popravljalni ukrep**

Vlada je sprejela načrt aktivnosti, v skladu s katerim naj bi ministrstvo do 15. 9. 2015 pripravilo besedilo Smernic za pripravo letnih programov financiranja proračuna Republike Slovenije, v katerih bodo opredeljeni postopki, naloge in pristojnosti posameznih nosilcev s časovno opredelitvijo izvedbe posameznih nalog. Navedeni dokument naj bi vlada sprejela do 1. 10. 2015. V skladu z njim naj bi bil sprejem letnega programa financiranja zagotovljen do začetka proračunskega leta.

#### **2.1.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa**

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljen*.

## **2.2 Ministrstvo za finance**

### **2.2.1 Obseg nalog, ki se nanašajo na izvedbo poslov zadolževanja in upravljanja z dolgom**

#### **2.2.1.1 Opis nesmotrnosti**

V točki 2.1.2.3.d revizijskega poročila je navedeno, da je poleg tveganj, ki izhajajo iz dolžniškega portfelja in gospodarskih ter finančnih razmer, treba analizirati in obvladovati tudi operativna tveganja, ki izhajajo iz organizacije in postopkov, povezanih z zadolževanjem. Pri tem imata pomembno vlogo kadrovska struktura in zmožnost organizacije, da se izvedejo vse naloge in postopki tudi ob nepričakovani odsotnosti zaposlenih.

Ključne naloge pri načrtovanju in izvedbi zadolževanja izvajata Oddelek za izvrševanje transakcij z državnim dolgom in Sektor za analize, upravljanje s tveganji in finančno statistiko, ki sta organizirana v okviru direktorata. Obe notranji organizacijski enoti imata velik obseg nalog, ki se je v obdobju intenzivnejšega zadolževanja še povečal, število zaposlenih, ki te naloge izvajajo, pa se temu ni ustrezno prilagodilo. Glede na obseg nalog in gibanje števila zaposlenih obstaja sorazmerno veliko operativno tveganje pravočasne izvršitve vseh zahtevanih opravil in postopkov ob izdajah vrednostnih papirjev.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od ministrstva zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za analizo dejanskega obsega nalog, ki so povezane z izvedbo poslov zadolževanja in z upravljanjem z dolgom državnega proračuna, ter na podlagi analize sprejme ustrezne ukrepe, s katerimi bo zmanjšalo operativno tveganje, povezano s kadrovsko strukturo notranjih organizacijskih enot, ki sodelujejo pri poslih zadolževanja in upravljanja z dolgom.

#### **2.2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep**

Ministrstvo je pripravilo načrt aktivnosti, v katerem je opredelilo, da bo preverjena ustreznost sistemizacije delovnih mest ob upoštevanju spremenjenih okoliščin poslovanja direktorata. Popisane naj bi bile vse naloge, ki jih zahtevata izdaja dolga in upravljanje z dolgom, z navedbo potrebnega časa in strokovnega delavca, ki nalogo opravlja. Opredeljeni naj bi bili tudi koraki za podkrepitev nove organizacijske strukture z novimi sodelavci. Vse aktivnosti naj bi bile zaključene do 30. 6. 2016, v načrtu aktivnosti je opredeljen tudi nosilec naloge.

#### **2.2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa**

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

## 3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

### 3.1 Vlada Republike Slovenije

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o uspešnosti načrtovanja zadolževanja v letu 2013 in prvi polovici leta 2014 izdelala Vlada Republike Slovenije. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil mag. Darko Krašovec, generalni sekretar, 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.

S popravljalnima ukrepoma, ki ju je izkazala Vlada Republike Slovenije, so bili začeti postopki, ki so ali bodo zagotovili, da bodo odpravljene nesmotrnosti, ugotovljene v revizijskem poročilu.

Ocenjujemo, da sta popravljalna ukrepa, ki ju je sprejela Vlada Republike Slovenije za odpravo nesmotrnosti, ugotovljenih pri reviziji uspešnosti načrtovanja zadolževanja v letu 2013 in prvi polovici leta 2014, *zadovoljiva*.

### 3.2 Ministrstvo za finance

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o uspešnosti načrtovanja zadolževanja v letu 2013 in prvi polovici leta 2014 izdelalo Ministrstvo za finance. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba dr. Dušan Mramor, minister za finance, verodostojno.

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

S popravljalnim ukrepom, ki ga je izkazalo Ministrstvo za finance, so bili začeti postopki, ki so ali bodo zagotovili, da bodo odpravljene nesmotrnosti, ugotovljene v revizijskem poročilu.

Ocenjujemo, da je popravljalni ukrep, ki ga je sprejelo Ministrstvo za finance za odpravo nesmotnosti, ugotovljene pri reviziji uspešnosti načrtovanja zadolževanja v letu 2013 in prvi polovici leta 2014, *zadovoljiv*.

Tomaž Vesel,  
generalni državni revizor

Poslano:

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

*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