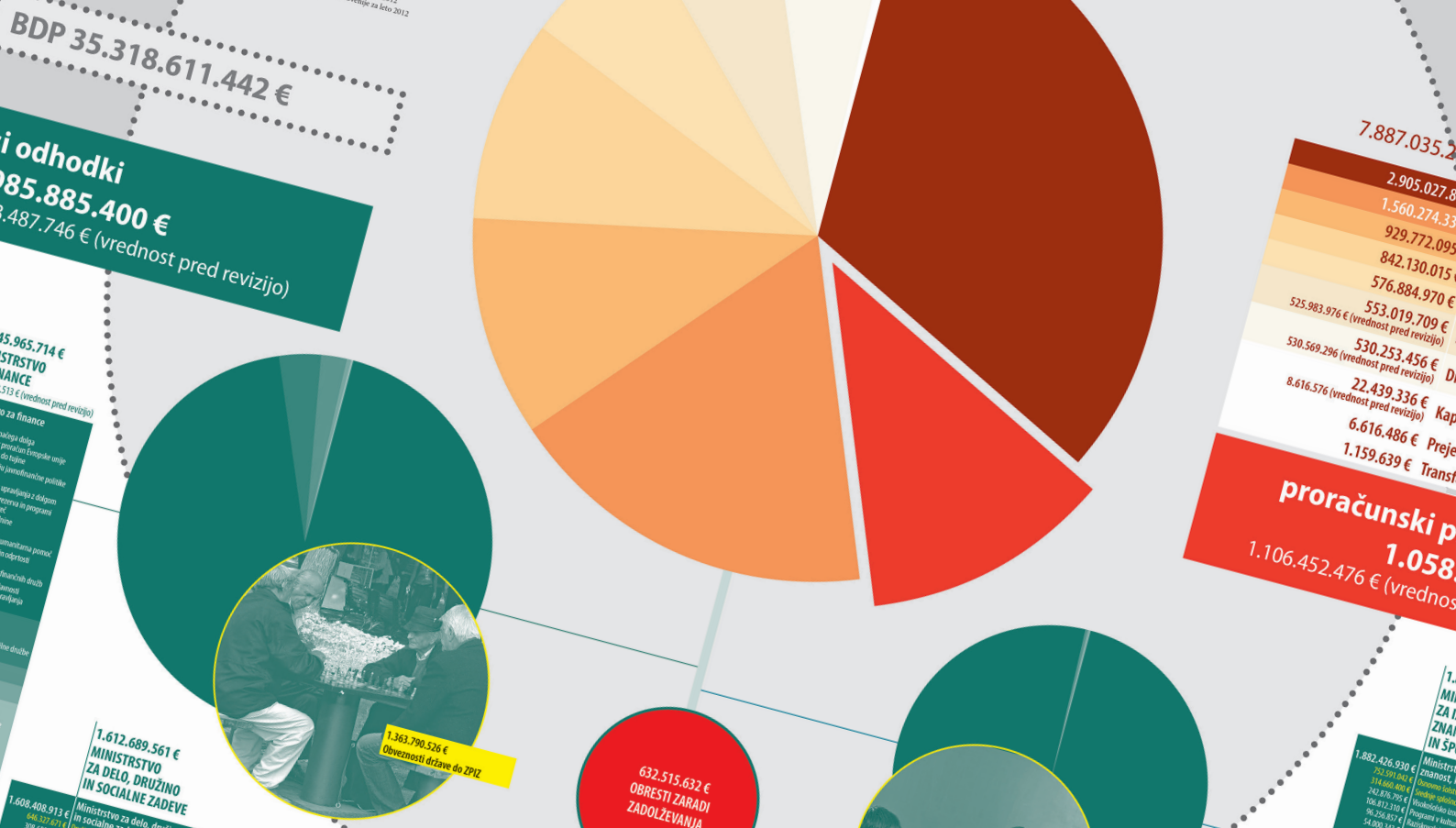




RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE



Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi pri reviziji
predloga zaključnega računa proračuna
Republike Slovenije za leto 2012

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.

Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi pri reviziji
predloga zaključnega računa proračuna
Republike Slovenije za leto 2012

KAZALO

1. UVOD	8
2. VLADA REPUBLIKE SLOVENIJE	11
2.1 SPREJEM PODZAKONSKEGA PREDPISA	11
2.2 POPIS NEPREMIČNIN PRI NEPOSREDNIH UPORABNIKIH DRŽAVNEGA PRORAČUNA.....	12
3. MINISTRSTVO ZA FINANCE	14
3.1 PREOBLIKOVANJE PRORAČUNSKEGA UPORABNIKA REPUBLIKA SLOVENIJA	14
3.2 IZKAZOVANJE TERJATVE DO DRUŽBE TAM MARIBOR, D. D., MARIBOR – V STEČAJU	16
3.3 SLOVENSKA IZVOZNA IN RAZVOJNA BANKA	17
3.4 EVIDENTIRANJE POSLOV, KI JIH DAVČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE OPRAVLJA V SVOJEM IMENU ZA TUJ RAČUN	20
3.5 IZDANA POROŠTVA.....	21
3.6 PREHODNI PODRAČUNI DAVČNIH URADOV.....	22
3.7 POPIS TERJATEV IN OBVEZNOSTI DO DAVČNIH ZAVEZANCEV	23
3.8 POPIS DOLGOROČNIH TERJATEV IZ POSLOVANJA.....	25
3.9 EVIDENTIRANJE SREDSTEV NA PODSKUPINAH KONTOV 029 – NEPREMIČNINE TRAJNO ZUNAJ UPORABE IN 049 – OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA TRAJNO ZUNAJ UPORABE IN ZAGOTOVITEV DOKUMENTACIJE ZA NJIHOVO RAZKNJIŽENJE	26
4. MINISTRSTVO ZA NOTRANJE ZADEVE	29
4.1 USKLAJEVANJE STANJA OBVEZNOSTI	29
4.2 NEDELOVANJE NOTRANJNH KONTROL.....	30
5. MINISTRSTVO ZA ZUNANJE ZADEVE	31
5.1 TEČAJNE RAZLIKE	31
5.2 USKLAJEVANJE STANJA OBVEZNOSTI	32
5.3 VIŠJI DIPLOMATSKI IZPIT IN SISTEMIZACIJA DELOVNIH MEST	33
6. MINISTRSTVO ZA OBRAMBO	36
6.1 USKLAJEVANJE STANJA OBVEZNOSTI	36
7. MINISTRSTVO ZA PRAVOSODJE	37
7.1 CENTRALNA EVIDENCA NEPREMIČNEGA PREMOŽENJA	37

7.2	UREDITEV PRAVNIH RAZMERIJ TER EVIDENTIRANJE SREDSTEV, KI SO V LASTI REPUBLIKE	
7.3	EVIDENTIRANJE SREDSTEV NA PODSKUPINAH KONTOV 029 – NEPREMIČNINE TRAJNO ZUNAJ UPORABE IN 049 – OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA TRAJNO ZUNAJ UPORABE	39
8.	MINISTRSTVO ZA GOSPODARSKI RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO	41
8.1	HOLDINŠKI SKLAD PRI JAVNEM SKLADU REPUBLIKE SLOVENIJE ZA PODJETNIŠTVO	41
8.2	POPIS DOLGOROČNIH TERJATEV IZ POSLOVANJA.....	44
8.3	USKLAJEVANJE STANJA OBVEZNOSTI	45
8.4	NEPOVRATNA SREDSTVA.....	46
9.	MINISTRSTVO ZA KMETIJSTVO IN OKOLJE	48
9.1	IZGRADNJA INFRASTRUKTURE NA SPODNJI SAVI	48
9.2	VODNI SKLAD	51
9.3	EVIDENTIRANJE SREDSTEV NA PODSKUPINAH KONTOV 029 – NEPREMIČNINE TRAJNO ZUNAJ UPORABE IN 049 – OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA TRAJNO ZUNAJ UPORABE	52
9.4	PLAČILA PROJEKTANTOM.....	53
10.	MINISTRSTVO ZA INFRASTRUKTURO IN PROSTOR	56
10.1	NAMENSKO PREMOŽENJE JAVNIH SKLADOV	56
10.2	EVIDENTIRANJE NEPREMIČNIN V GRADNJI ALI IZDELAVI IN OPREME TER DRUGIH OSNOVNIH SREDSTEV, KI SE PRIDOBIVAJO.....	57
10.3	NADOMESTILO ZA USTANOVITEV STAVBNE PRAVICE.....	58
10.4	POSTOPEK USKLAJEVANJA TERJATEV IN OBVEZNOSTI	60
10.5	UREDITEV PRAVNIH RAZMERIJ TER EVIDENTIRANJE SREDSTEV, KI SO V LASTI REPUBLIKE SLOVENIJE IN JIH UPORABLJAJO JAVNI GOSPODARSKI ZAVODI IN JAVNA PODJETJA.....	62
10.6	EVIDENTIRANJE SREDSTEV NA PODSKUPINAH KONTOV 029 – NEPREMIČNINE TRAJNO ZUNAJ UPORABE IN 049 – OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA TRAJNO ZUNAJ UPORABE	64
10.7	USKLAJEVANJE STANJA OBVEZNOSTI	65
11.	MINISTRSTVO ZA DELO, DRUŽINO, SOCIALNE ZADEVE IN ENAKE MOŽNOSTI	66
11.1	IZPLAČILO ZAVODU ZA POKOJNINSKO IN INVALIDSKO ZAVAROVANJE SLOVENIJE ZA STORITVE PO POGODBI	66
12.	MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE, ZNANOST IN ŠPORT	67
12.1	USKLAJEVANJE STANJA OBVEZNOSTI	67
12.2	NAJEMNA POGODBA ZA POSLOVNE PROSTORE IN OPREMO.....	68
12.3	FINANCIRANJE DELOVANJA SREDNJIH ŠOL	68
12.4	FINANCIRANJE DELOVANJA OSNOVNIH ŠOL.....	73
12.5	NADZOR NAD JAVNO AGENCIJO ZA RAZISKOVALNO DEJAVNOST REPUBLIKE SLOVENIJE...	75
12.6	NADZOR NAD POSLOVANJEM DIJAŠKEGA DOMA	77

13. GENERALNI SEKRETARIAT VLADE REPUBLIKE SLOVENIJE 78

- 13.1 UREDITEV PRAVNIH RAZMERIJ TER EVIDENTIRANJE SREDSTEV, KI SO V LASTI REPUBLIKE SLOVENIJE IN JIH UPORABLJAJO JAVNI GOSPODARSKI ZAVODI IN JAVNA PODJETJA.....78

14. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH 80

- 14.1 MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH VLADE REPUBLIKE SLOVENIJE, MINISTRSTVA ZA FINANCE, MINISTRSTVA ZA NOTRANJE ZADEVE, MINISTRSTVA ZA ZUNANJE ZADEVE, MINISTRSTVA ZA OBRAMBO, MINISTRSTVA ZA PRAVOSODJE, MINISTRSTVA ZA GOSPODARSKI RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO, MINISTRSTVA ZA KMETIJSTVO IN OKOLJE, MINISTRSTVA ZA INFRASTRUKTURO IN PROSTOR, MINISTRSTVA ZA IZOBRAŽEVANJE, ZNANOST IN ŠPORT IN GENERALNEGA SEKRETARIATA VLADE REPUBLIKE SLOVENIJE80
- 14.2 MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH VLADE REPUBLIKE SLOVENIJE81
- 14.3 MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH MINISTRSTVA ZA FINANCE.....82
- 14.4 MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH MINISTRSTVA ZA ZUNANJE ZADEVE82
- 14.5 MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH MINISTRSTVA ZA GOSPODARSKI RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO83
- 14.6 MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH MINISTRSTVA ZA KMETIJSTVO IN OKOLJE83
- 14.7 MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH MINISTRSTVA ZA INFRASTRUKTURO IN PROSTOR83
- 14.8 MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH MINISTRSTVA ZA DELO, DRUŽINO, SOCIALNE ZADEVE IN ENAKE MOŽNOSTI.....83
- 14.9 MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH MINISTRSTVA IZOBRAŽEVANJE, ZNANOST IN ŠPORT.....84

15. OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH NEPRAVILNOSTI 85

- 15.1 OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH NEPRAVILNOSTI VLADE REPUBLIKE SLOVENIJE.....85
- 15.2 OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH NEPRAVILNOSTI MINISTRSTVA ZA FINANCE.....85
- 15.3 OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH NEPRAVILNOSTI MINISTRSTVA ZA ZUNANJE ZADEVE.....85
- 15.4 OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH NEPRAVILNOSTI MINISTRSTVA ZA GOSPODARSKI RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO86
- 15.5 OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH NEPRAVILNOSTI MINISTRSTVA ZA KMETIJSTVO IN OKOLJE.....86
- 15.6 OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH NEPRAVILNOSTI MINISTRSTVA ZA INFRASTRUKTURO IN PROSTOR.....86
- 15.7 OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH NEPRAVILNOSTI MINISTRSTVA ZA DELO, DRUŽINO, SOCIALNE ZADEVE IN ENAKE MOŽNOSTI86
- 15.8 OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH NEPRAVILNOSTI MINISTRSTVA ZA IZOBRAŽEVANJE, ZNANOST IN ŠPORT87
- 15.9 SKUPNO OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH NEPRAVILNOSTI.....87

16. SKLEP O KRŠITVI OBVEZNOSTI DOBREGA POSLOVANJA

88

1. UVOD

V revizijskem poročilu o predlogu zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2012, št. 320-14/2012/227 z dne 25. 9. 2013 (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 2012 in mnenje s pridržkom o pravilnosti izvršitve proračuna za leto 2012.

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 zunanje zadeve¹, odzivno poročilo je s podpisom in pečatom po posebnem pooblastilu odgovorne osebe Karla Viktorja Erjavca, ministra za zunanje zadeve, potrdil generalni sekretar Tomaž Kunstelj;
- Ministrstvo za obrambo², odzivno poročilo je z elektronskim podpisom potrdila odgovorna oseba Roman Jakič, minister za obrambo;
- Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo³, odzivno poročilo je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba dr. Uroš Čufer, začasno odgovoren za vodenje Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo;
- Ministrstvo za kmetijstvo in okolje⁴, odzivno poročilo je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba mag. Dejan Židan, minister za kmetijstvo in okolje;
- Ministrstvo za infrastrukturo in prostor⁵, odzivno poročilo je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Samo Omerzel, minister za infrastrukturo in prostor;
- Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti⁶, odzivno poročilo je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba dr. Anja Kopač Mrak, ministrica za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti;
- Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport⁷, odzivno poročilo je z elektronskim podpisom potrdila odgovorna oseba dr. Jernej Pikalo, minister za izobraževanje, znanost in šport;

¹ Dopis št. 4502-3/2012/29 z dne 5. 12. 2013 in dopis št. 4502-3/2012/34 z dne 16. 12. 2013.

² Dopis št. 006-5/2012-24 z dne 5. 12. 2013.

³ Dopis št. 006-5/2012/28 z dne 20. 12. 2013.

⁴ Dopis št. 006-18/2012/22 z dne 19. 12. 2013.

⁵ Dopis št. 061-17/2012/131-00021480 z dne 16. 12. 2013, dopis št. 061-17/2013/139-00021480 z dne 17. 1. 2014 in dopis št. 061-17/2012/142-00021480 z dne 21. 1. 2014.

⁶ Dopis št. 060-53/2012/142 z dne 16. 12. 2013.

⁷ Dopis št. 060-107/2013/81 z dne 19. 12. 2013.

- Ministrstvo za finance⁸, odzivno poročilo je z elektronskim podpisom potrdila odgovorna oseba dr. Uroš Čufer, minister za finance.

V predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču odzivnega poročila niso predložili: vlada, Ministrstvo za notranje zadeve, Ministrstvo za pravosodje in Generalni sekretariat Vlade Republike Slovenije. Navedeni revidiranci so odzivno poročilo predložili v 15 dneh po izteku roka za predložitev odzivnega poročila⁹, in sicer:

- vlada¹⁰, odzivno poročilo je z elektronskim podpisom potrdila mag. Miranda Groff Ferjančič, namestnica generalne sekretarke¹¹;
- Ministrstvo za notranje zadeve¹², odzivno poročilo je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba dr. Gregor Virant, minister za notranje zadeve;
- Ministrstvo za pravosodje¹³, odzivno poročilo je z elektronskim podpisom potrdila odgovorna oseba dr. Senko Pličanič, minister za pravosodje;
- Generalni sekretariat Vlade Republike Slovenije¹⁴, odzivno poročilo je z elektronskim podpisom, po posebnem pooblastilu odgovorne osebe Tanje Šarabon, generalne sekretarke vlade, potrdila mag. Miranda Groff Ferjančič, namestnica generalne sekretarke vlade.

Po prvem odstavku 4. člena Zakona o Vladi Republike Slovenije¹⁵ 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 predsednica vlade mag. Alenka Bratušek in ministri: dr. Uroš Čufer, minister za finance in začasno odgovoren za vodenje Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, dr. Gregor Virant, minister za notranje zadeve, Karl Viktor Erjavec, minister za zunanje zadeve in začasno odgovoren za vodenje Ministrstva za zdravje, Roman Jakič, minister za obrambo, dr. Senko Pličanič, minister za pravosodje, mag. Dejan Židan, minister za kmetijstvo in okolje, Samo Omerzel, minister za infrastrukturo in prostor, dr. Anja Kopač Mrak, ministrica za delo, družino,

⁸ Dopis št. 060-29/2012/74 z dne 23. 12. 2013 in dopis št. 060-29/2012/77 z dne 3. 1. 2014.

⁹ V skladu s prvim odstavkom 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 91/01) gre za kršitev obveznosti dobrega poslovanja, če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila ni predložil računskemu sodišču odzivnega poročila.

¹⁰ Dopis št. 00602-6/2012/123 z dne 7. 1. 2014.

¹¹ Poslovnik 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 – v 37. členu določa, da predpis in drugi akt vlade, ki se objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, podpiše predsednik vlade 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. V 53. členu pa Poslovnik Vlade Republike Slovenije določa, če je generalni sekretar odsoten, ga nadomešča namestnik generalnega sekretarja.

¹² Dopis št. 060-70/2012/30 z dne 7. 1. 2014.

¹³ Dopis št. 006-24/2012/44 z dne 3. 1. 2014.

¹⁴ Dopis št. 00602-6/2012/124 z dne 8. 1. 2014.

¹⁵ Uradni list RS, št. 24/05-UPB1, 109/08, 8/12, 21/13.

socialne zadeve in enake možnosti, dr. Jernej Pikalo, minister za izobraževanje, znanost in šport, dr. Uroš Grilc, minister za kulturo, in Tina Komel, ministrica brez resorja, pristojna za področje odnosov med Republiko Slovenijo in avtohtono slovensko narodno skupnostjo v sosednjih državah ter med Republiko Slovenijo in Slovenci po svetu.

V odzivnih poročilih so predstavljeni popravljalni ukrepi, ki jih je računsko sodišče v zahtevi za odzivno poročilo naložilo vladi, Ministrstvu za finance, Ministrstvu za notranje zadeve, Ministrstvu za zunanje 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, Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport ter Generalnemu sekretariatu Vlade Republike Slovenije.

V porevizijskem 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.

2. VLADA REPUBLIKE SLOVENIJE

2.1 Sprejem podzakonskega predpisa

2.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.2.a revizijskega poročila je navedeno, da v skladu s 37. členom Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti¹⁶ (v nadaljevanju: ZSPDSLS) ministrstvo, pristojno za upravo, vzpostavi in vodi centralno evidenco nepremičnega premoženja v lasti države in nepremičnega premoženja v lasti drugih oseb javnega prava, katerih ustanoviteljica je Republika Slovenija, razen nepremičnin v lasti Republike Slovenije, ki so v upravljanju Slovenske obveščevalno-varnostne agencije (v nadaljevanju: CEN). Vsebina in postopki vodenja CEN (in drugih evidenc, ki jih določa 37. člen ZSPDSLS) ter naloge posameznih upravljavcev nepremičnega premoženja države v zvezi z vodenjem evidenc naj bi se določile v uredbi, ki jo sprejme vlada. Navedena uredba še ni bila sprejeta. CEN bi se morala povezati z zemljiško knjigo, zemljiškim katastrom in katastrom stavb ter z drugimi evidencami. Povezava med CEN in zemljiško knjigo ne deluje, CEN tudi ni povezana z registrom nepremičnin na Geodetski upravi Republike Slovenije (v nadaljevanju: GURS). Po navedbah Ministrstva za notranje zadeve in javno upravo CEN vsebuje podatke, ki so jih posamezni neposredni proračunski uporabniki vpisali v to evidenco kot upravljavci nepremičnin. Primerjava med CEN in registri osnovnih sredstev posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov bi bila mogoča na podlagi inventarne številke, ki je enoličen znak osnovnega sredstva. Ker v registrih osnovnih sredstev v programu MFERAC¹⁷ v vseh primerih ni vpisana prava inventarna številka, je primerjava CEN z registri nepremičnin otežena. Poleg tega je primerjava s CEN otežena, ker ta posebej evidentira dele zgradb, medtem ko neposredni proračunski uporabniki evidentirajo celotno zgradbo. Otežena je tudi primerjava registra nepremičnin na GURS s podatki registrov osnovnih sredstev v programu MFERAC.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od vlade zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za sprejem uredbe iz 37. člena ZSPDSLS.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Vlada je v odzivnem poročilu navedla, da je na 39. redni seji 2. 1. 2014 sprejela Normativni delovni program Vlade Republike Slovenije za leto 2014, ki med drugim predvideva tudi sprejem novega Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti ter ustreznih podzakonskih predpisov. Navedeni zakon bo na novo določil pravila ravnanja s stvarnim premoženjem države in samoupravnih lokalnih skupnosti, pravice in obveznosti upravljavcev stvarnega premoženja države in samoupravnih

¹⁶ Uradni list RS, št. 86/10, 75/12.

¹⁷ MFERAC – enoten računalniško podprt računovodski sistem za izvrševanje državnega proračuna.

lokalnih skupnosti ter uredil vzpostavitev in vodenje evidenc stvarnega premoženja države in samoupravnih lokalnih skupnosti.

Ministrstvo za pravosodje, v delovno področje katerega je skladno z Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o državni upravi¹⁸, sprejetim junija 2013, prešlo tudi področje systemskega urejanja področja ravnanja s stvarnim premoženjem države, vzporedno s pripravo novih predpisov s področja ravnanja s stvarnim premoženjem države in samoupravnih lokalnih skupnosti pripravlja tudi nadgradnjo obstoječe Centralne evidence nepremičnin, t. i. 2. Faza razvoja CEN, zato je v letu 2013 že pripravilo ustrezno projektno nalogo. 2. Faza razvoja CEN naj bi tako nadgradila sistem CEN s povezavo z elektronsko zemljiško knjigo, zemljiškim katastrom in katastrom stavb, z možnostjo izmenjave podatkov z MFERAC, z vključevanjem posrednih proračunskih uporabnikov v sistem CEN, izdelavo grafičnega vmesnika za pregledovanje in iskanje podatkov v CEN, s pripravo javnega vpogleda v podatke o nepremičninah države, z možnostjo shranjevanja dokumentacije, vezano na posamezno nepremičnino (PGD, PID¹⁹, sklepi, pogodbe in podobno) ter z možnostjo nadgradnje sistema z moduli za upravljanje, vzdrževanje in gospodarjenje z nepremičninami. Nova struktura CEN bo omogočala nadgradnjo tudi z moduli, ki so v povezavi z Energetskim zakonom in energetskimi izkaznicami, ki jih Energetski zakon predvideva.

Upošteva sprejet in veljaven Normativni delovni program Vlade Republike Slovenije za leto 2014, ki predvideva prenovu zakonodaje s področja ravnanja s stvarnim premoženjem države in samoupravnih lokalnih skupnosti, ter upošteva izvajanje projekta nadgradnje CEN vlada meni, da v obdobju priprave odzivnega poročila sprejem uredbe v zvezi z vodenjem centralne evidence nepremičnin ter pravicami in obveznostmi upravljalcev nepremičnega premoženja države ni smotrn.

2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

2.2 Popis nepremičnin pri neposrednih uporabnikih državnega proračuna

2.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.2.b revizijskega poročila je navedeno, da je popisna komisija za popis nepremičnin Ministrstva za obrambo ugotovila primanjkljaj 30 parcel in enega objekta ter presežek štirih parcel in dveh objektov. Minister je sprejel sklep²⁰, da se te ugotovitve proučijo, v skladu z ugotovitvami pa se izdelajo predpisani dokumenti, da bo nastale spremembe mogoče knjigovodsko evidentirati, kar pomeni, da popis na področju nepremičnin dejansko ni bil zaključen, ker se popisne razlike niso evidentirale. To je v nasprotju s 36. členom Zakona o računovodstvu²¹ (v nadaljevanju: ZR), ki določa, da je ob koncu leta

¹⁸ Uradni list RS, št. 47/13.

¹⁹ PGD – projekt za pridobitev gradbenega dovoljenja, PID – projekt izvedenih del.

²⁰ 20. 2. 2013.

²¹ Uradni list RS, št. 23/99.

obvezno usklajevanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom. Popisa niso zaključili tudi naslednji neposredni proračunski uporabniki:

- Ministrstvo za promet: usklajevanje nekaterih sredstev se je nadaljevalo tudi po izvedenem popisu; od družbe Slovenske železnice, d. o. o., Ljubljana ni pridobilo končnega poročila popisne komisije, zato knjižnega stanja sredstev in obveznosti na tem področju ni bilo mogoče uskladiti z dejanskim stanjem;
- Ministrstvo za kmetijstvo in okolje: popisna komisija je v popisnem poročilu predlagala, da se med letom poskuša raziskati nepopisana osnovna sredstva ter presežke osnovnih sredstev;
- Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport: popisna komisija pri popisu ni našla 12 osnovnih sredstev, za katere je minister v sklepu zadolžil skrbnike osnovnih sredstev, da jih locirajo (sredstva so bila prenesena na podkonto 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe);
- Ministrstvo za pravosodje in javno upravo: v sklepu, ki ga je podpisal minister, je navedeno, da se viške in manjke evidentira oziroma izloči iz knjigovodskih evidenc do 30. 6. 2013, opremo, opredeljeno kot osnovna sredstva v reševanju, pa je treba medsebojno primerjati, uskladiti in preveriti stanje med letom 2013.

V sklepu, ki ga je podpisal minister za izobraževanje, znanost, kulturo in šport, ni naveden način knjiženja in odpisa ugotovljenih primanjkljajev, kar zahteva 45. člen Pravilnika o računovodstvu²². Enako velja za Generalni sekretariat Vlade Republike Slovenije in Ministrstvo za zdravje.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od vlade zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za ustrezno izvedbo popisa nepremičnin pri neposrednih uporabnikih državnega proračuna.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Vlada je v odzivnem poročilu navedla, da bo vzpostavitev 2. faze razvoja CEN omogočila povezavo med evidenco nepremičnin v lasti države ter aplikacijo MFERAC, kar bo neposrednim proračunskim uporabnikom omogočilo lažjo izvedbo popisa, glede na to, da bo centralna evidenca nepremičnin v lasti države povezana tudi s katastrom stavb, zemljiškim katastrom, registrom nepremičnin ter elektronsko zemljiško knjigo, upravljavcem pa bo zagotovljena tudi večja možnost nadzora, ali je bil popis izveden pravilno, ter možnost hitre poprave morebitnih napak pri izvedbi popisa.

2.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Vzpostavitev 2. faze razvoja CEN nima neposredne povezave s pravočasnim evidentiranjem popisnih razlik pri popisu nepremičnin pri neposrednih uporabnikih državnega proračuna. Vlada ni pripravila zahtevanega načrta aktivnosti v zvezi s popisom. Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *nezadovoljive*.

²² Št. 45-14/2008/1 z dne 25. 3. 2008.

3. MINISTRSTVO ZA FINANCE

3.1 Preoblikovanje proračunskega uporabnika Republika Slovenija

3.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.a revizijskega poročila je navedeno, da proračunski uporabnik Republika Slovenija (v nadaljevanju: Proračun RS) ni uvrščen na Seznam proračunskih uporabnikov, ki ga vodi Uprava Republike Slovenije za javna plačila (v nadaljevanju: UJP). Ker tudi Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov²³ ali drug predpis ne določa, da je Proračun RS samostojni proračunski uporabnik, ni pravne podlage za njegov obstoj. Po navedbah Ministrstva za finance gre za evidenčnega proračunskega uporabnika, ki je bil uveden zato, da se poslovanje države evidentira ločeno od poslovanja Ministrstva za finance.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za finance zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za preoblikovanje proračunskega uporabnika Proračun RS tako, da se postavke v poslovnih knjigah porazdelijo na ustrezne neposredne uporabnike državnega proračuna in za njegovo pripojitev k Ministrstvu za finance, ki v zvezi s tem lahko ohrani ustrezno analitično evidenco.

3.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za finance je navedlo, da sta bila v letu 1999 sprejeta Zakon o javnih financah²⁴ (v nadaljevanju: ZJF), ki ureja področje javnih financ, ter ZR, ki ureja področje javnega računovodstva. Oba zakona sta pripomogla k večji transparentnosti porabe javnofinančnih sredstev. ZJF v 2. členu določa cilje proračuna in načela ZJF. Določata tudi pravno podlago za vzpostavitev evidenc prikazovanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov, hkrati pa se na navedenem področju upoštevajo mednarodne smernice in metodološka izhodišča Mednarodnega denarnega sklada in Eurostat, evropskega statističnega urada in s tem povezane sheme prikazovanja javnih prejemkov in izdatkov.

Z uveljavitvijo institucionalne in ekonomske klasifikacije (enotni kontni načrt) ter programsko-funkcionalne klasifikacije se je transparentnost prikazovanja prejemkov in izdatkov še povečala. Poleg tega je treba upoštevati, da je zagotovljeno ustrezno vodenje poslovnih knjig v računovodstvu in da je zagotovljena evidenca porabe sredstev javnih financ ter na drugi strani prikaz načrtovanih in realiziranih javnofinančnih prihodkov in drugih prejemkov, ki se vplačujejo v državni proračun. Evidenco prejetih sredstev (prihodki ter drugi prejemki) in porabljenih sredstev (odhodki ter drugi izdatki) je mogoče zagotoviti samo tako, da

²³ Uradni list RS, št. 46/03.

²⁴ Uradni list RS, št. 11/11-UPB4 (14/13-popr.).

se evidentirajo pri prejemnikih in porabnikih teh sredstev, tako kot so tudi določeni s sprejetim državnim proračunom. Poraba sredstev se torej evidentira pri neposrednih proračunskih uporabnikih prek proračunskih postavk in kontov ter projektov in ukrepov. Na podlagi vsakokratnega letnega zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije je proračunska vrstica (postavka-konto) tudi v povezavi z ukrepom oziroma projektom temeljna enota za izvrševanje proračuna, kar pomeni porabo sredstev, ki se v poslovnih knjigah prikazuje na odhodkovni strani bilanc oziroma izkaza prihodkov in odhodkov, izkaza finančnih terjatev in naložb ter izkaza računa financiranja.

Proračun kot skupek finančnih načrtov mora torej transparentno prikazovati ustrezne evidence porabljenih sredstev in na drugi strani evidence pridobljenih sredstev. Državni proračun je blagajna javnega financiranja, v kateri se fizično odrazijo prejemki in izdatki, ki pa nima personalnega substrata.

Z vzpostavitvijo novega sistema prikazovanja javnofinančnih prejemkov in izdatkov je Ministrstvo za finance v skladu z ZJF in ZR v letu 1999 vzpostavilo evidence oziroma tehnično rešitev z ustanovitvijo novega oziroma evidenčnega neposrednega uporabnika proračuna (v nadaljevanju: NPU) s šifro 1099 – Proračun RS. V okviru navedene šifre NPU se evidentirajo vsi prihodki in drugi prejemki, ki pripadajo državi in jih v skladu z načelom integralnosti tudi ni dopustno razdeliti po neposrednih proračunskih uporabnikih. Glede na to, da morajo biti bilance uravnotežene in je tudi v ZR določeno dvostavno knjigovodstvo, so v poslovnih knjigah in v letnih računovodskih izkazih izkazani ne samo odhodki in drugi izdatki, temveč tudi prihodki in drugi prejemki. Program MFERAC omogoča, da se vsa poraba sredstev, ki se vrši pri NPU v poslovnih knjigah, preslika tudi v knjigo Proračuna RS (1099), kar omogoča jasn, popoln in transparenten prikaz evidenc prihodkov oziroma prejemkov in odhodkov oziroma izdatkov za celotno državo. Na ta način je upoštevana ena izmed temeljnih zahtev ZJF in ZR o popolnem izkazovanju podatkov na enem mestu. Takšen način vodenja evidenc izhaja tudi iz 1. člena ZR, ki določa, da se vodijo poslovne knjige ter pripravljajo letna poročila za proračun in proračunske uporabnike. V registru posrednih in neposrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov, ki ga vodi UJP, je odprt NPU s šifro 1099 – Proračun RS, ki pa ga zaradi njegove specifičnosti ni mogoče obravnavati kot ostale NPU.

Z namenom transparentnega upravljanja s sredstvi proračuna se načrtuje nadgradnja sistema z izvedbo naslednjih aktivnosti:

- priprava novega ZJF, ki natančneje opredeljuje Proračun RS kot javno blagajno, torej prejemnika sredstev (zbiralca prihodkov države) ter na drugi strani potrošnika sredstev javnih financ, ki se določa s sprejetim proračunom;
- zbirna bilanca stanja, ki je sestavni del zaključnega računa državnega proračuna in vsebuje vse podatke iz bilance stanja NPU s šifro 1099 – Proračun RS, ki se nanašajo na državo kot celoto; osnutka predlogov ZJF in ZR, ki sta v pripravi, določata tudi obvezno pripravo zbirne bilance, ki je nekonsolidiran seštevnik postavk bilanc stanja neposrednih uporabnikov tako državnega kot občinskih proračunov; delovni program vlade določa, da je leto 2014 skrajni rok za uveljavitev novega ZJF in ZR; nosilec izvedbe je minister, pristojen za finance, rok za izvedbo pa 31. 12. 2014.

3.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

3.2 Izkazovanje terjatve do družbe TAM Maribor, d. d., Maribor – v stečaju

3.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.4.a revizijskega poročila je navedeno, da se dolgoročne terjatve za unovčena poroštva v znesku 76.286.298 evrov nanašajo na terjatev za unovčeno poroštvo družbi TAM Maribor, d. d., Maribor – v stečaju (v nadaljevanju: družba TAM – v stečaju). Prva terjatev do družbe TAM – v stečaju je bila evidentirana v letu 2000. Zadnjič je Republika Slovenija evidentirala terjatev do družbe TAM – v stečaju v letu 2004. Od skupnega zneska unovčenega poroštva 86.586.307 evrov je bilo v zadnjih 12 letih iz stečajne mase poplačanih 10.300.008 evrov. V letu 2012 je bilo iz stečajne mase poplačanih 46.625 evrov, v letu 2010 in 2011 pa ni bilo poplačil.

Že v revizijskem poročilu *Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2009*²⁵ (v nadaljevanju: revizijsko poročilo o zaključnem računu 2009) smo ugotovili, da terjatev do družbe TAM – v stečaju v znesku 10.787.967 evrov ni bila prijavljena v stečajni postopek, kar je v nasprotju s 65. členom ZJF, ki določa, da je predstojnik neposrednega uporabnika oziroma od njega pooblaščen oseba pristojna za izdajanje nalogov za izterjavo v korist proračunskih sredstev.

Med revizijo je Direktorat za javno premoženje in finančni sistem pridobil oceno (dopis z dne 8. 5. 2013) stečajnega upravitelja družbe TAM – v stečaju, da Republika Slovenija lahko pričakuje še približno 0,4 odstotka poplačila svoje terjatve.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za finance zahtevalo, da odpiše razliko med evidentiranimi terjatvami do družbe TAM – v stečaju in pričakovano oceno poplačila.

3.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Direktorat za javno premoženje in finančni sistem je že med izvajanjem revizije pridobil oceno (dopis z dne 8. 5. 2013) stečajnega upravitelja družbe TAM – v stečaju, da Republika Slovenija lahko pričakuje še približno 0,4 odstotka poplačila svoje terjatve. Na podlagi tega dopisa je Ministrstvo za finance v poslovnih knjigah že opravilo popravek vrednosti terjatve, in sicer do višine, ki predstavlja le 0,4 odstotka izkazane terjatve. Tako znaša stanje dolgoročne terjatve za unovčeno poroštvo TAM – v stečaju le še 310.751 evrov.

3.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

²⁵ Št. 1201-1/2009/246 z dne 15. 9. 2010.

3.3 Slovenska izvozna in razvojna banka

3.3.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.1.1.m revizijskega poročila je navedeno, da je v Pogodbi o ureditvi medsebojnih razmerij v zvezi z izvajanjem II. poglavja ZZFMGP²⁶ (v nadaljevanju: pogodba SID) določeno, da se z namenom ustreznega evidentiranja stanja sredstev in virov sredstev varnostnih rezerv v poslovnih knjigah Republike Slovenije ugotovi stanje terjatev in obveznosti od izvajanja poslov po Zakonu o zavarovanju in financiranju mednarodnih gospodarskih poslov²⁷ (v nadaljevanju: ZZFMGP) na dan 1. 1. 2012. Pregled po posameznih postavkah aktive in pasive mora vsebovati podatke, določene v pogodbi SID. Iz 13. člena pogodbe SID izhaja, da bo podlaga za vzpostavitev stanja sredstev in obveznosti Republike Slovenije na dan 1. 1. 2012 bruto bilanca varnostnih rezerv, ki jih bo v poslovnih knjigah kot posle po pooblastilu izkazovala SID banka.

Pogodba SID omogoča Ministrstvu za finance pridobitev podatkov o sredstvih in virih sredstev varnostnih rezerv, na podlagi katerih bi bilo mogoče opraviti ustrezno evidentiranje sredstev in virov sredstev varnostnih rezerv v poslovnih knjigah Republike Slovenije, ki bi predstavljale otvoritveno stanje varnostnih rezerv na dan 1. 1. 2012. Glede na to, da je SID banka gospodarska družba, ne evidentira poslovnih dogodkov v skladu z ZR po načelu denarnega toka, kot to velja za proračun in proračunske uporabnike, temveč po načelu nastanka poslovnega dogodka na podlagi Slovenskih računovodskih standardov²⁸ (v nadaljevanju: SRS). Zaradi tega je SID banka opravila prevedbo podatkov in Ministrstvu za finance posredovala podatke o stanju sredstev in virov sredstev varnostnih rezerv po pravilih, ki veljajo za proračun in proračunske uporabnike. Ugotovili smo, da Ministrstvo za finance ni evidentiralo otvoritvenega stanja varnostnih rezerv na dan 1. 1. 2012 v poslovnih knjigah proračuna, čeprav je SID banka Ministrstvu za finance posredovala podatke, na podlagi katerih bi Ministrstvo za finance lahko vzpostavilo stanje sredstev in obveznosti Republike Slovenije na dan 1. 1. 2012 od izvajanja poslov po ZZFMGP. Vzpostavitev pravilnega stanja sredstev in virov sredstev varnostnih rezerv na dan 1. 1. 2012 je računsko sodišče zahtevalo v revizijskem poročilu *Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2010*²⁹ (v nadaljevanju: revizijsko poročilo o zaključnem računu 2010).

Na dan 31. 12. 2012 znaša stanje iz varnostnih rezerv, ki je evidentirano v poslovnih knjigah Ministrstva za finance kot stanje dolgoročnih terjatev do SID banke, 131.870.846 evrov in ga je SID banka potrdila. Stanje varnostnih rezerv, ki ga izkazuje Ministrstvo za finance kot stanje dolgoročnih terjatev do SID banke, SID banka izkazuje kot obveznost do države iz poslov v tujem imenu in za tuj račun.

Na višino dolgoročnih terjatev Republike Slovenije do SID banke konec leta 2012 je vplival dobiček, ki ga je SID banka ustvarila z izvajanjem zavarovalnih poslov po pooblastilu, v znesku 2.122.035 evrov. Za dobiček so se povečale dolgoročne terjatve iz poslovanja na kontu 0850 in dolgoročno odloženi prihodki na kontu 9200 v enakem znesku.

²⁶ Sklenjena med Slovensko izvozno in razvojno banko (v nadaljevanju: SID banka) ter Republiko Slovenijo.

²⁷ Uradni list RS, št. 2/04.

²⁸ 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.

²⁹ Št. 320-18/2010/258 z dne 27. 9. 2011.

Izpostavljenost iz veljavnih zavarovanj in izpostavljenost od danih zavezujočih "obljub" za zavarovanje se na podlagi pogodbe SID evidentira v izvenbilančni evidenci Ministrstva za finance. Ministrstvo za finance na izvenbilančnih kontih evidentira potencialne obveznosti iz zavarovanja mednarodnih gospodarskih poslov. Izkazano stanje na kontih izvenbilančne evidence na dan 31. 12. 2012 znaša 688.992.103 evre. Znesek predstavlja stanje odprtih garancij, ki jih je SID banka izdala do 14. 2. 2004, to je do uveljavitve ZZFMGP, v znesku 59.028 evrov in skupno neto izpostavljenost za račun države s pozavarovanjem v znesku 688.933.075 evrov.

V 9. členu pogodbe SID je določeno, da SID banka Ministrstvu za finance enkrat mesečno do 20. dne v mesecu posreduje poročilo o gibanju sredstev na računu varnostnih rezerv po vrstah porabe teh sredstev in po vrstah prilivov skladno s 4. členom ZZFMGP. Poročilo predstavlja podlago za evidentiranje prihodkov in drugih prejemkov ter odhodkov in drugih izdatkov v poslovnih knjigah Republike Slovenije v skladu s predpisi, ki urejajo javne finance in izvrševanje proračuna, za posamezno poslovno leto.

Ministrstvo za finance v poslovnih knjigah ni evidentiralo poslovnih dogodkov, ki so v letu 2012 nastali pri izvajanju zavarovalnih poslov na podlagi ZZFMGP, ki jih po pooblastilu izvaja SID banka³⁰. 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 o zaključnem računu 2010 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.

Ministrstvo za finance je navedlo, da z rebalansom proračuna za leto 2012 ni bilo mogoče zagotoviti zadostne višine pravic porabe, zato določb 9. člena pogodbe SID ni bilo mogoče izvajati.

V skladu s četrtnim 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. V skladu s prvim odstavkom 96. člena ZJF je zaključni račun proračuna države akt, v katerem so prikazani predvideni in realizirani prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki države za preteklo leto. Zato je treba v zaključnem računu izkazovati vse prejemke in izdatke in ne le tistih, ki so bili načrtovani. Treba je evidentirati tudi vsa sredstva in obveznosti do virov sredstev, saj bi moralo Ministrstvo za finance na podlagi ustreznega popisa v skladu s 36. členom ZR evidentirati vse poslovne dogodke, tudi tiste, ki se izvajajo v imenu in za račun države.

³⁰ 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.

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 državnega proračuna in pri zagotavljanju popolnosti evidentiranja prejemkov in izdatkov državnega proračuna ter sredstev in obveznosti do virov sredstev.

3.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za finance je v odzivnem poročilu navedlo, da namerava s spremembo ZZFMGP ustvariti pravno podlago za evidentiranje vseh poslovnih dogodkov, ki jih SID banka izvaja v imenu in za račun Republike Slovenije. Pri tem bo treba odpreti tudi nove proračunske postavke, na katerih bodo zagotovljene pravice porabe. Zato bo potrebna tudi sprememba Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015³¹. Odgovorna oseba za izvedbo aktivnosti je minister za finance, rok za izvedbo je 31. 12. 2014.

3.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Ministrstvo za finance je v odzivnem poročilu navedlo, da namerava spremeniti ZZFMGP in tako ustvariti pravno podlago za evidentiranje poslovnih dogodkov, ki jih SID banka izvaja v imenu in za račun Republike Slovenije. Poleg tega meni, da bo potrebna tudi sprememba Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015.

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, 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.

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.

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *nezadovoljive*.

³¹ Uradni list RS, št. 101/13.

3.4 Evidentiranje poslov, ki jih Davčna uprava Republike Slovenije opravlja v svojem imenu za tuj račun

3.4.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.7.b revizijskega poročila je navedeno, da so v poslovnih knjigah proračuna na dan 31. 12. 2012 izkazane terjatve iz pristojbin za vzdrževanje gozdnih cest v znesku 229.116 evrov, ne pa tudi obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (lokalnih skupnosti), ker so pristojbine za vzdrževanje gozdnih cest v skladu z 49. členom Zakona o gozdovih³² prihodek proračuna lokalnih skupnosti in ne državnega proračuna.

Davčna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: Davčna uprava) je v skladu s 5. členom Zakona o davčni službi³³ zadolžena za pobiranje davkov in prispevkov, ki so prihodek državnega proračuna, proračuna Evropske unije in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti, ter za pobiranje prispevkov za socialno varnost, ki so prihodek Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije in Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: ZPIZ), če je z zakonom, ki ureja področje pokojninskega in invalidskega zavarovanja, ter zakonom, ki ureja področje zdravstvenega zavarovanja, tako določeno. Davčna uprava v teh primerih opravlja posle v svojem imenu in za svoj račun (Republika Slovenija) in hkrati posle v svojem imenu in za tuj račun (občine, ZPIZ, Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije). Pri izvajanju poslov Davčne uprave za tuj račun bi Ministrstvo za finance moralo na dan 31. 12. 2012 v poslovnih knjigah proračuna v skladu s SRS 5.1. in SRS 11.38. izkazati vse terjatve do zavezancev za plačilo davkov in prispevkov in obveznosti do prejemnikov sredstev. Na podlagi podatkov, ki smo jih pridobili od Davčne uprave, znašajo na dan 31. 12. 2012 terjatve do davčnih zavezancev iz poslov za tuj račun 494.310.627 evrov.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za finance zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za pripravo internega akta o evidentiranju poslov, ki jih Davčna uprava opravlja v svojem imenu za tuj račun.

3.4.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za finance je v odzivnem poročilu navedlo, da bo Davčna uprava pripravila interno navodilo o obliki in načinu poročanja Ministrstvu za finance o stanju terjatev na dan 31. 12., kjer Davčna uprava opravlja posle za tuj račun. Navodilo bo uskladila z Ministrstvom za finance, tako da bo navodilo veljavno najkasneje do 31. 12. 2014. Odgovorna oseba za izvedbo aktivnosti je generalna direktorica Davčne uprave.

3.4.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

³² Uradni list RS, št. 30/93, 67/02, 115/06, 110/07, 106/10.

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

3.5 Izdana poročta

3.5.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.3.1 revizijskega poročila je navedeno, da ZJF ne opredeljuje pojma "izdana poročta", vsebuje pa poglavje 7.2 Izdajanje poroštev, ki obsega 86., 86.a in 86.b člen ZJF. Prvi odstavek 86. člena ZJF določa, da država oziroma občina lahko izdaja poročta za obveznosti iz zadolževanja drugih oseb v obsegu in po pogojih, ki jih določa zakon. Drugi odstavek določa, da poroštevne pogodbe v imenu države sklepa minister, pristojen za finance, ali oseba, ki jo za to pooblasti vlada. Ker 86. člen ZJF, ki je edini člen poglavja 7.2 Izdajanje poroštev, opredeljuje poroštevne pogodbe, računsko sodišče pod pojmom "izdajanje poroštev" razume sklepanje poroštevnihih pogodb. Glede na tako razumevanje pojma "izdajanje poroštev" je poročto izdano v tistem letu, ko je sklenjena poroštevna pogodba. Pri sklenjenih poroštevnihih pogodbah, ki so ratificirane v državnem zboru in začnejo veljati po izpolnitvi določenega pogoja, smo zavzeli stališče, da je poročto izdano v tistem letu, v katerem je izpolnjen pogoj za veljavnost ratificirane poroštevne pogodbe.

ZJF v 5. členu določa, da se obseg vseh predvidenih poroštev države v posameznem letu določi z zakonom o izvrševanju državnega proračuna. Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2011 in 2012³⁴ (v nadaljevanju: ZIPRS1112) in pred njim sprejeti zakoni o izvrševanju državnega proračuna določajo, da obseg novih poroštev države, izdanihi na podlagi zakonov o poroštvih za kreditne obveznosti domačih pravihih oseb, v določenem letu ne sme preseči skupne višine glavnici, določene z vsakokratnim zakonom o izvrševanju proračuna.

Menimo, da bi moral biti pojem "izdano poročto" zakonsko opredeljen, saj je treba zagotavljati skladnost letnega obsega izdanihi poroštev države z zakonsko določenim letnim obsegom. Dokler pojem ni opredeljen, obstaja možnost različnega razumevanja pojma, različnega poročanja o obsegu izdanihi poroštev in nedoseganja namena določbe zakona o izvrševanju državnega proračuna, ki omejuje vsakoletno višino izdanihi državnih poroštev za kreditne obveznosti domačih pravihih oseb.

Republika Slovenija je v letu 2012 izdala poročta za obveznosti, katerih glavnice znašajo 1.551.991.800 evrov. Znesek izdanihi poroštev predstavlja zneske glavnici, za vračilo katerih jamči Republika Slovenija na podlagi poroštevnihih pogodb in aneksov k poroštevnihih pogodbam, sklenjenih v letu 2012. Na podlagi zakonov o poroštvih, ki se vštavajo v kvoto, določeno v ZIPRS1112, je bilo izdanihi za 3.067.500 evrov poroštev. Na podlagi Zakona o poroštvu Republike Slovenije za zagotavljanje finančne stabilnosti v euroobmočju³⁵ je bilo v letu 2012 izdano poročto za obveznosti družbe European Financial Stability Facility v skupnem znesku 1.548.924.300 evrov.

Stanje potencialnih obveznosti iz izdanihi poroštev na dan 31. 12. 2012 je v glavni knjigi proračuna izkazano v znesku 6.505.821.654 evrov in predstavlja 38,7 odstotka dolga državnega proračuna.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za finance zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za dopolnitev predpisov z nedvoumno opredelitvijo pojma "izdano poročto".

³⁴ Uradni list RS, št. 96/10, 4/11, 37/12.

³⁵ Uradni list RS, št. 59/10, 79/11.

3.5.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za finance je predložilo načrt aktivnosti, v katerem načrtuje pripravo sprememb in dopolnitev ZJF, v katerem bo opredeljen pojem "izdano poročstvo", pri čemer bo upoštevalo usmeritve računskega sodišča, tako da bo z definicijo pojma izključena možnost različnega razumevanja pojma "izdano poročstvo". Odgovorna oseba za izvedbo aktivnosti je minister za finance, rok za izvedbo je 31. 12. 2014.

3.5.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

3.6 Prehodni podračuni davčnih uradov

3.6.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.1.1.a revizijskega poročila je navedeno, da so bila sredstva na šestnajstih prehodnih podračunih davčnih uradov v znesku 3.188.180 evrov konec leta 2012 prenesena na podračun proračuna in v poslovnih knjigah proračuna v celotnem znesku evidentirana med prihodke na podkontu 706099 – Drugi davki. Prvi delovni dan v naslednjem letu, 2. 1. 2013, so bila sredstva vrnjena na prehodne podračune davčnih uradov in nato razporejena med različne končne prejemnike, ker sredstva ne pripadajo v celoti proračunu, ampak tudi drugim prejemnikom. Torej so bila sredstva v celotnem znesku 3.188.180 evrov izkazana med prihodki proračuna, čeprav jih je le del predstavljal prihodke proračuna. Prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2012 niso izkazani v skladu z 28. členom ZR, ki določa, da bilanca prihodkov in odhodkov vsebuje podatke o prihodkih in odhodkih, ki jih je pravna oseba dosegla v obračunskem obdobju. Zaradi izkazovanja prihodkov, ki ne pripadajo proračunu, so v zaključnem računu v bilanci prihodkov in odhodkov previsoko izkazani davčni prihodki. Ministrstvo za finance nam ni predložilo podatka o znesku previsoko izkazanih prihodkov. Naveden prenos sredstev tudi ni v skladu s Pravilnikom o obliki in načinu vodenja knjigovodskih evidenc v Davčni upravi Republike Slovenije³⁶ (v nadaljevanju: pravilnik o knjigovodskih evidencah), ki v drugem odstavku 18. člena določa, da se vsa sredstva s prehodnih podračunov davčnih uradov prenesejo v skladu s pravilnikom o nalogah UJP na dan 31. 12. na ustrezne podračune javnofinančnih prihodkov, kar pomeni, da bi se morala ob koncu leta sredstva razporediti vsem prejemnikom, ki jim ta sredstva dejansko pripadajo.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za finance zahtevalo, da izdela načrt aktivnosti za izdelavo ustrezne programske rešitve, ki bo omogočila, da bodo sredstva ob prenosu s prehodnih podračunov davčnih uradov konec leta razporejena prejemnikom, ki jim pripadajo, in sicer po vrstah prihodkov.

³⁶ Uradni list RS, št. 66/05.

3.6.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za finance je v odzivnem poročilu navedlo, da je Davčna uprava preučila tehnične možnosti za izvedbo programske rešitve, ki bi omogočila praznitev sredstev s prehodnih računov 846 še isti dan na prejemnike, ki jim ta sredstva tudi pripadajo, in ugotovila, da s programsko rešitvijo ni mogoče zagotoviti praznitve isti dan, ko so sredstva nakazana na račune 846. Te račune prazni Davčna uprava in ne UJP, zato prihaja do enodnevnega zamika, saj je priprava nalogov za praznitev računov povezana s knjiženjem bančnega izpiska, ki se knjiži v nočnih obdelavah. Knjiženje bančnih izpiskov je terminsko odvisno od prejema bančnega izpiska od UJP in urnika poslovanja bank.

Davčna uprava bo v prihodnje prejemnikom sredstev še pred izdelavo zaključnega računa pripravila specifikacijo plačil po vrstah davkov iz zadnjih bančnih izpiskov računov 846, da bodo v svojih poslovnih knjigah popravili znesek prihodkov za preteklo leto. Odgovorna oseba za izvedbo aktivnosti je generalna direktorica Davčne uprave, rok za izvedbo je 31. 12. 2014.

3.6.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Ministrstvo za finance je v odzivnem poročilu ugotovilo, da ni mogoče izdelati programske rešitve, ki bo omogočila, da bodo sredstva ob prenosu s prehodnih podračunov davčnih uradov konec leta razporejena prejemnikom, ki jim pripadajo, in sicer po vrstah prihodkov. Vendar bo Davčna uprava za vse prejemnike pripravila podatke, na podlagi katerih bodo lahko v svojih poslovnih knjigah evidentirali pravilne zneske prihodkov iz sredstev, ki jih prejmejo iz prehodnih podračunov davčnih uradov.

Opisana rešitev bo sicer omogočala prejemnikom, da bodo evidentirali pravilne zneske prihodkov iz sredstev, ki jih prejmejo iz prehodnih podračunov davčnih uradov. Ne izpolnjuje pa zahteve iz 18. člena pravilnika o knjigovodskih evidencah, da se vsa sredstva s prehodnih podračunov davčnih uradov prenesejo v skladu s pravilnikom o nalogah UJP na dan 31. 12. na ustrezne podračune javnofinančnih prihodkov, kar pomeni, da bi se morala ob koncu leta sredstva razporediti vsem prejemnikom, ki jim ta sredstva dejansko pripadajo. Izkazane popravljalne ukrepe zato ocenjujemo kot *delno zadovoljive*.

3.7 Popis terjatev in obveznosti do davčnih zavezancev

3.7.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.1.3 revizijskega poročila je navedeno, da je Davčna uprava v obdobju od 25. 1. do 6. 2. 2013 izvedla popis terjatev in obveznosti do davčnih zavezancev po stanju na dan 31. 12. 2012, ki jih izkazuje analitična knjigovodska evidenca glavne knjige davčnega knjigovodstva. Popisne komisije so popis izvedle v skladu z Navodilom za popis terjatev in obveznosti do davčnih zavezancev na dan 31. 12. 2012 v analitični knjigovodski evidenci glavne knjige davčnega knjigovodstva in popis zarubljenih premičnin ter prevzetih premičnin po sklepu prekrškovnega organa ali sodišča o začasnem odvzemu in blagu, ki je odvzeto na podlagi zakona o obdavčenju ali drugega zakona, oziroma blaga, ki je bilo prepuščeno davčnemu organu v prosto razpolaganje, ter blaga, ki ga po zakonskem pooblastilu prodaja davčni organ, po stanju na dan 31. 12. 2012³⁷ (v nadaljevanju: navodilo za popis).

³⁷ Št. 4290-200202/2012, december 2012.

Popisne komisije so v skladu z navodilom za popis izbrale vzorec 930 naključno izbranih postavk na dan 31. 12. 2012, ki so bile predmet uskladitve s knjigovodskim stanjem. Popisne komisije so skupno pregledale 930 odprtih postavk davčnih zavezancev, pri teh pa so bila kar v 6,9 odstotkih ugotovljena neskladja s knjigovodskim stanjem. Največ, kar 30 odstotkov, neskladij je bilo ugotovljenih pri pregledu obračunov na Posebnem davčnem uradu. Iz popisa ni bilo razvidno, katere napake, ki so jih ugotovile popisne komisije pri popisu vzorcev, so bile odpravljene oziroma popravljene v knjigovodstvu, zato so popisne komisije v začetku aprila 2013 pripravile odzivna poročila o odpravi napak, ugotovljenih pri popisu. Iz odzivnih poročil je razvidno, da pri dveh davčnih uradih še ni bilo odpravljenih vseh s popisom ugotovljenih napak v skupnem znesku 61.134 evrov.

Navodilo za popis ne določa popisa vseh terjatev in obveznosti tako, kot to določata ZR in Pravilnik o računovodstvu, čeprav se navodilo za popis v poglavju 1.1 sklicuje na oba pravna akta. V poglavju 1.3 navodila za popis je določeno, da popisna komisija zavezance za popis izbere po metodi naključnega izbora. Popisne komisije so skupno pregledale 930 odprtih postavk terjatev do davčnih zavezancev in njihovih obveznosti na dan 31. 12. 2012, kar pomeni, da Davčna uprava na dan bilance stanja ni preverila dejanskega stanja terjatev in obveznosti v celoti, ampak na podlagi vzorca. Ugotavljanje stanja terjatev in obveznosti samo na podlagi vzorca je v nasprotju z določbo 36. člena ZR, ki določa, da je ob koncu leta obvezno usklajevanje stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom. Davčna uprava je poleg tega ravnala tudi v nasprotju z 41. členom Pravilnika o računovodstvu, ki določa, da popisna komisija popiše terjatve in obveznosti po stanju v računovodskih evidencah na dan 31. 12., preveri realnost izkazanih zneskov in pojasni razloge za nepravočasno izterjavo oziroma izplačilo.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za finance zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za zagotovitev uskladitve terjatev in obveznosti do davčnih zavezancev z dejanskim stanjem, ugotovljenim na podlagi popisa.

3.7.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za finance je v odzivnem poročilu navedlo, da je Davčna uprava nadzornik nad obračunavanjem in pobiranjem javnofinančnih prihodkov in vodi knjigovodsko evidenco o terjatvah in obveznostih ter plačilih in vračilih za vse davčne zavezance, vpisane v Register davčnih zavezancev. Trenutno je davčnih zavezancev 3.200.000 in 759.988 odprtih postavk. Glede na število davčnih zavezancev in odprtih postavk na dan 31. 12. in glede na to, da mora biti popis izveden do izdelave zaključnega računa, Davčna uprava ob koncu leta ne more zagotoviti usklajevanja stanja vseh terjatev in obveznosti do davčnih zavezancev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom.

Davčna uprava bo pripravila spremembo pravilnika o knjigovodskih evidencah tako, da bo zadostil zahtevam popisa. Pravilnik bo Davčna uprava uskladila z računskim sodiščem in Ministrstvom za finance, tako da bo pravilnik v veljavi najkasneje do začetka popisa za leto 2014. Odgovorna oseba za izvedbo aktivnosti je generalna direktorica Davčne uprave.

3.7.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

3.8 Popis dolgoročnih terjatev iz poslovanja

3.8.1 Opis nepravilnosti

V točkah 2.3.6.4.c in 2.3.6.4.e revizijskega poročila je navedeno, da Proračun RS dolgoročnih spornih terjatev iz poslovanja iz stečajev in prisilnih poravnav ni usklajeval s prejemniki poroštev, ampak s poslovnimi bankami, ki so odobrile posojilo tem družbam. Proračun RS do teh bank ne izkazuje terjatev za unovčena poročstva, vendar pa so banke kljub temu potrdile terjatev Proračuna RS za unovčena poročstva do družb v stečaju za tiste družbe v stečaju, kjer terjatev za račun Republike Slovenije izterjujejo banke. Iz potrjenega obrazca ni razvidno, kaj banka dejansko potrdi. Na podlagi obrazcev Izpis odprtih postavk (v nadaljevanju: IOP obrazci), ki so bili potrjeni, ni mogoče potrditi, da je bila terjatev iz unovčenega poročstva prijavljena v stečajni postopek niti da je bila prijavljena v znesku, ki je evidentiran v poslovnih knjigah Republike Slovenije.

Stečajni postopki še niso zaključeni. V nekaterih primerih so v skladu z Zakonom o jamstveni shemi Republike Slovenije³⁸ (v nadaljevanju: ZJShemRS) terjatve v stečaj prijavljale poslovne banke v skupni višini za del, ki ga terja banka, in del, ki ga je že ali ga šele bo iz poročstva poplačala Republika Slovenija. Zaradi takšnega načina prijavljanja terjatev iz dokumentov ni točno razvidno, kakšen del se nanaša na banko in kakšen na Republiko Slovenijo. V skladu z ZJShemRS Republiki Sloveniji pripada sorazmerni delež.

Popis dolgoročnih terjatev je bil opravljen, vendar v nekaterih primerih (Proračun RS, podkonto 084000 – Dolgoročne terjatve za unovčena poročstva, podkonto 084001 – Dolgoročne terjatve za unovčena poročstva jamstvene sheme za pravne osebe, podkonto 085101 – Dolgoročne sporne terjatve iz poslovanja iz stečajev in prisilnih poravnav ter Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo konto podskupine 085 – Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja) popisna komisija ni razpolagala z dokumentacijo, ki bi potrjevala evidentirane terjatve.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za finance zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za pripravo in pridobitev vseh ustreznih dokumentov za popis dolgoročnih terjatev iz poslovanja (vsaj dokument o prijavi terjatve v stečaj ali/in dokument o priznavanju terjatve stečajnega upravitelja oziroma sodišča, dokument o tem, v kateri fazi je stečajni postopek).

3.8.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za finance je v odzivnem poročilu navedlo, da so na Ministrstvu za finance že v letu 2013 pričeli z aktivnostmi, vendar jih bodo zaradi doslednosti in preglednosti postopkov uredili v protokolu med Direktoratom za javno premoženje in finančni sistem in Direktoratom za javno računovodstvo (v nadaljevanju: DJR) do 30. 6. 2014.

SID banka, ki je pooblaščenca za izvedbo poslov po jamstvenih shemah, Ministrstvu za finance v vednost posreduje vlogo, ki jo ta pošlje Državnemu pravobranilstvu Republike Slovenije za prijavo terjatev in pravic Republike Slovenije v postopek prisilne poravnave oziroma v stečajni postopek.

³⁸ Uradni list RS, št. 33/09, 42/09.

DJR v sodelovanju z Direktoratom za javno premoženje in finančni sistem – Sektorjem za upravljanje javnega premoženja pridobiva na spletni strani Agencije Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve potrebno dokumentacijo za knjiženje terjatve do dolžnika iz stečajnih postopkov in prisilnih poravnav, ki so vezani na poročstva Republike Slovenije, in sicer:

- sklep o začetku stečajnega postopka oziroma prisilne poravnave,
- seznam preizkušenih terjatev,
- sklep o zaključku stečajnega postopka,
- sklep o potrditvi prisilne poravnave.

V primeru večjih vrednosti, ki bi znatno vplivale na realno stanje terjatev do dolžnika, Direktorat za javno premoženje in finančni sistem – Sektor za upravljanje javnega premoženja med letom pridobi mnenje stečajnega upravitelja o možnosti poplčila terjatve pred zaključkom stečajnega postopka.

V primeru terjatev po jamstvenih shemah, ki so jih v stečajni postopek prijavljale poslovne banke, je treba pridobiti potrdilo oziroma dokazilo poslovne banke, kolikšen delež prijavljene in kasneje priznane terjatve se nanaša na Republiko Slovenijo. Ministrstvo je v odzivnem poročilu navedlo ministra za finance kot odgovorno osebo in rok za izvedbo popravljalnega ukrepa 30. 6. 2014.

3.8.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

3.9 Evidentiranje sredstev na podskupinah kontov 029 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe in 049 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe in zagotovitev dokumentacije za njihovo razknjiženje

3.9.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.2.c revizijskega poročila je navedeno, da se pri popisih osnovnih sredstev nekatera sredstva neposrednih proračunskih uporabnikov knjižijo na podkonto 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe in podkonto 029000 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe. To so sredstva in nepremičnine, ki so predvidene za odpis, ali sredstva, ki v popisu niso bila najdena (manjki).

Ministrstvo za finance je pojasnilo, da je oktobra 2012 vse neposredne uporabnike pozvalo, naj posredujejo dokumentacijo za izločitev navedenih sredstev iz analitične evidence. Kljub pozivu Ministrstva za finance je bilo pri neposrednih proračunskih uporabnikih na dan 31. 12. 2012 na podkontu 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe evidentiranih skupno 13.563.119 evrov (knjigovodska vrednost: 516.668 evrov), na podkontu 029000 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe pa 7.397.609 evrov (knjigovodska vrednost: 751.445 evrov).

Po sklepu ministra, pristojnega za infrastrukturo in prostor³⁹, naj bi se po opravljenem popisu na dan 31. 12. 2011 izvedel odpis osnovnih sredstev javne železniške infrastrukture v skupni vrednosti

³⁹ Št. 450-21/2012/18 z dne 27. 2. 2012.

23.891.778,76 evra. Ker Ministrstvo za promet ni zagotovilo ustreznih knjigovodskih listin, na podlagi katerih bi bil odpis upravičen (na primer potrdila o uničenju, prodaji), je DJR ne glede na sklep ministra, pristojnega za promet, del opreme⁴⁰ prenesel na podkonto 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe, del⁴¹ pa je ostal evidentiran kot oprema v uporabi, dokler za izknjiženje ne pridobi ustreznih listin. Ministrstvo za infrastrukturo in prostor tudi v letu 2012 ni zagotovilo ustreznih knjigovodskih listin za izknjiženje teh sredstev.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za finance zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za preveritev evidentiranja sredstev na podskupinah kontov 029 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe in 049 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe in zagotovitev dokumentacije za njihovo razknjiženje (za Ministrstvo za finance in organe v sestavi).

3.9.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za finance je v odzivnem poročilu navedlo, da je v letu 2013 izvedlo naslednje aktivnosti za razknjiženje navedene opreme na Ministrstvu za finance (ožje), in sicer:

- prodaja dveh osebnih avtomobilov,
- prenos 27 kosov računalniške opreme na javne zavode,
- štirje kosi opreme so bili ponovno aktivirani,
- 170 kosov pisarniške in računalniške opreme je bilo predanih v odvoz in uničenje podjetjem za ekološko uničenje,
- pet kosov opreme je še ostalo na skupini kotov 049, od tega en osebni avtomobil, ki v letu 2013 ni bil prodan, in štirje kosi računalniške opreme, ker so javni zavodi odstopili od pogodbe o prevzemu te opreme; ta oprema čaka v skladišču za prodajo oziroma oddajo javnim zavodom v letu 2014.

Na podlagi opravljenih aktivnosti in prejete dokumentacije so bila izvedena tudi ustrezna evidentiranja v poslovnih knjigah. Kot dokaz izvedenega popravljalnega ukrepa je posredovalo gibanje osnovnih sredstev trajno zunaj uporabe.

Davčna uprava je vso opremo, razen šestih kosov, evidentirano na podskupini kontov 049, komisijsko uničila, in sicer je uničenje potekalo od aprila do avgusta 2013 na vseh davčnih uradih, Generalnem davčnem uradu in Posebnem davčnem uradu. Zapisniki o uničenju so bili posredovani DJR. Šest osnovnih sredstev je bilo prenesenih na Osnovno šolo Ivana Groharja, Davčni urad Hrastnik in Občino Hrastnik. Dve osnovni sredstvi, katerih prenos je predlagal Davčni urad Nova Gorica, nista bili preneseni, temveč zamenjani z novima. Dokumentacija je bila posredovana DJR in stari osnovni sredstvi sta bili izločeni iz evidenc.

Na podlagi opravljenih aktivnosti in prejete dokumentacije so bila izvedena tudi ustrezna evidentiranja v poslovnih knjigah. Kot dokaz izvedenega popravljalnega ukrepa je posredovalo gibanje osnovnih sredstev trajno zunaj uporabe.

Carinska uprava Republike Slovenije je nepremičnine na kontu 029 v letu 2013 odstranila in uničila ter jih izknjižila iz evidence osnovnih sredstev. Na podskupini kontov 049 je Carinska uprava Republike

⁴⁰ Del, ki ga lahko v celoti odpiše.

⁴¹ Del, ki ga ni mogoče samostojno odpisati.

Slovenije od skupaj knjiženih 480 kosov osnovnih sredstev poskrbela za uničenje in izločitev iz evidence 451 kosov osnovnih sredstev, 28 kosov je bilo uvrščenih nazaj med aktivna osnovna sredstva, s katerimi se bo začasno rešilo dodatne potrebe po pisarniškem pohištvu, ki so nastale ob prerazporeditvi uslužbencev ob predvideni reorganizaciji carinskih uradov Jesenice in Ljubljana. Odvoz enega kosa (kontraband detektor) še ni bil opravljen, ker ga je treba odpeljati v skladišče tako imenovanih nevarnih odpadkov, zato do pridobitve potrdila o prevzemu aparata v skladišču (v sodelovanju z Agencijo za radioaktivne odpadke, v nadaljevanju: ARAO) še ostaja evidentiran na tem kontu.

Na podlagi opravljenih aktivnosti in prejete dokumentacije so bila izvedena tudi ustrezna evidentiranja v poslovnih knjigah. Kot dokaz izvedenega popravljalnega ukrepa je Carinska uprava Republike Slovenije posredovala gibanje osnovnih sredstev trajno zunaj uporabe.

Urad Republike Slovenije za preprečevanje pranja denarja je za razrešitev opreme na kontu 049 izvedel naslednje ukrepe: pet kosov računalniške opreme in 12 kosov pisarniške opreme je bilo predano podjetju v odvoz in uničenje. Na podlagi opravljenih aktivnosti in prejete dokumentacije so bila izvedena tudi ustrezna evidentiranja v poslovnih knjigah.

Urad Republike Slovenije za nadzor prirejanja iger na srečo je bil 1. 1. 2013 ukinjen, zato je bila vsa oprema urada prenesena na Davčno upravo in Ministrstvo za finance. Opremo na kontu 049 je urejalo Ministrstvo za finance. Vsa oprema Urada Republike Slovenije za nadzor prirejanja iger na srečo, ki je bila evidentirana na kontu 049, je bila predana v odvoz in uničenje podjetjem za ekološko uničenje. Dokumentacija je bila predana DJR za razknjiženje opreme. Na podlagi opravljenih aktivnosti in prejete dokumentacije so bila izvedena tudi ustrezna evidentiranja v poslovnih knjigah. Kot dokaz izvedenega popravljalnega ukrepa je posredoval gibanje osnovnih sredstev trajno zunaj uporabe.

Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna je vso opremo na skupini kontov 049 predal v odvoz in uničenje podjetju za ekološko uničenje. Dokumentacija je bila predana DJR za razknjiženje opreme. Na podlagi opravljenih aktivnosti in prejete dokumentacije so bila izvedena tudi ustrezna evidentiranja v poslovnih knjigah. Kot dokaz izvedenega popravljalnega ukrepa je Ministrstvo za finance posredovalo gibanje osnovnih sredstev trajno zunaj uporabe.

3.9.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

4. MINISTRSTVO ZA NOTRANJE ZADEVE

4.1 Usklajevanje stanja obveznosti

4.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.9.b revizijskega poročila je navedeno, da Ministrstvo za infrastrukturo in prostor, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, Direkcija Republike Slovenije za ceste, Ministrstvo za zunanje zadeve, Policija, Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport, Generalštab Slovenske vojske ter Ministrstvo za pravosodje in javno upravo ne usklajujejo obveznosti do dobaviteljev na dan bilance stanja, kot to določa 37. člen ZR. Ministrstva ne pošiljajo posebej obrazcev za uskladitve dobaviteljem, ampak se uskladijo le za obveznosti, za katere so jim IOP obrazci poslani v potrditev. Da bi vseeno lahko potrdili obstoj obveznosti, smo zaprosili DJR, da za večje odprte obveznosti do dobaviteljev, ki so evidentirane pri posameznih neposrednih proračunskih uporabnikih, pošlje v potrditev izpis odprtih postavk za obveznosti na dan bilance stanja. Ker neposredni proračunski uporabniki niso uskladili obveznosti do dobaviteljev na dan bilance stanja, so ravnali v nasprotju s 37. členom ZR.

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je pojasnilo, da naloge pooblaščenega računovodje Direkcije Republike Slovenije za ceste opravlja Ministrstvo za finance.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za notranje zadeve, Ministrstva za zunanje zadeve, Ministrstva za obrambo, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ministrstva za infrastrukturo in prostor, Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport zahtevalo, da pripravijo načrt aktivnosti za pravočasno izvedbo uskladitve stanja obveznosti na dan zbirne bilance stanja državnega proračuna.

4.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za notranje zadeve je v odzivnem poročilu navedlo, da je v navodilu o izvedbi popisa za leto 2013 določilo, da se bodo usklajevale terjatve in obveznosti na podlagi IOP obrazcev. IOP obrazci, ki jih bodo računovodske službe posredovale poslovnim partnerjem tako za terjatve kot obveznosti, bodo vsebovali navedbo, če potrjenega IOP obrazca ne prejmejo v roku 15 dni, se stanje terjatev oziroma obveznosti šteje za usklajeno. Kot dokazilo so posredovali Navodilo o izvedbi popisa za leto 2013.

4.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

4.2 Nedelovanje notranjih kontrol

4.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.3.g. revizijskega poročila je navedeno, da je bilo v dveh primerih ugotovljeno, da je Ministrstvo za notranje zadeve, Policija, plačalo račun, ne da bi za to imelo ustrezno pravno podlago, saj z izvajalcem storitve ni imelo sklenjene veljavne pogodbe, prav tako izvajalcu storitve ni izdalo naročilnice. Takšno ravnanje ni v skladu s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo, razen če ni z zakonom drugače določeno, v povezavi s 142. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije⁴² (v nadaljevanju: pravilnik o izvrševanju proračuna), ki določa, da morajo neposredni uporabniki pogodbo skleniti pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga.

Navedeno je bilo ugotovljeno v naslednjih primerih:

- Ministrstvo za notranje zadeve, Policija, je plačalo račun v vrednosti 72 evrov AMZS, d. d., Ljubljana⁴³ za opravljeno vleko vozila v postopku;
- Ministrstvo za notranje zadeve, Policija, je plačalo račun v vrednosti 931 evrov Medicinski fakulteti Univerze v Ljubljani⁴⁴ za opravljene toksikološke preiskave za javnega uslužbenca Policijske uprave Maribor.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za notranje zadeve zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za vzpostavitev notranjih kontrol, ki bodo preprečevale prevzemanje obveznosti brez ustreznih pisnih pravnih podlag.

4.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za notranje zadeve je v registru tveganj opredelilo dodatno notranjo kontrolo, s katero bo preprečilo prevzemanje obveznosti brez ustreznih pisnih pravnih podlag. Ministrstvo je predložilo dopolnitev registra tveganj.

4.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

⁴² Uradni list RS, št. 50/07, 61/08.

⁴³ Ministrstvo za notranje zadeve, Policija, je v letu 2012 navedenemu izvajalcu v desetih primerih brez pravne podlage izplačalo skupaj 1.157 evrov za opravljene storitve prevozov vozil.

⁴⁴ Ministrstvo za notranje zadeve, Policija, je v letu 2012 navedenemu izvajalcu brez pravne podlage izplačalo skupaj 1.020.978 evrov za opravljene toksikološke preiskave.

5. MINISTRSTVO ZA ZUNANJE ZADEVE

5.1 Tečajne razlike

5.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.6.b revizijskega poročila je navedeno, da je stanje na računih Ministrstva za zunanje zadeve na dan 31. 12. 2012 znašalo 1.986.722 evrov. Sredstva so sestavljala sredstva na deviznih depozitnih računih diplomatsko-konzularnih predstavništev v tujini, torej nakazila za poslovanje – za materialne stroške in plače, konzularne takse in drugo. Vsebovala so tudi sredstva blagajn, ki se lahko izkazujejo v evrih, dolarjih in lokalnih valutah, štejejo pa kot sredstva na računih. Ugotovili smo, da je imelo 10 diplomatsko-konzularnih predstavništev na dan 31. 12. 2012 na računih več kot 50.000 evrov, kar pri nekaterih presega znesek sredstev, ki ga porabijo za svoje mesečno delovanje (Veleposlaništvo Republike Slovenije v Bruslju, Stalno predstavništvo Republike Slovenije pri NATO v Bruslju, Veleposlaništvo Republike Slovenije v Parizu), neporabljenih sredstev pa konec leta ne vračajo v proračun.

Ministrstvo za zunanje zadeve je pojasnilo, da so stanja sredstev, ki jih imajo diplomatsko-konzularna predstavništva na računih, omejena, in sicer do višine njihove mesečne porabe. Razlog za višje stanje denarnih sredstev so bili trajniki, ki so bili zaradi praznikov plačani šele 4. 1. 2013. Ostanke sredstev so se porabili v januarju.

Na podkontu 112010 – Sredstva na deviznih računih – konzularne takse, ki je namenjen vodenju evidence prihodkov iz konzularnih taks, ki jih morajo diplomatsko-konzularna predstavništva⁴⁵ mesečno nakazovati v proračun, je bilo na trinajstih diplomatsko-konzularnih predstavništvih na dan 31. 12. 2012 evidentirano negativno stanje.

Ministrstvo za zunanje zadeve je pojasnilo, da je do neskladja prišlo zaradi razlik iz prejšnjih let oziroma zaradi tečajnih razlik, ker diplomatsko-konzularna predstavništva pobranih sredstev niso odvedla v državni proračun v istem mesecu.

⁴⁵ Zakon o upravnih taksah (Uradni list RS, št. 106/10-UPB5) v 29. členu določa, da so prihodki od taks, plačanih pri organih državne uprave, prihodek državnega proračuna. Navodilo o finančno materialnem poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništev (št. ZFR-725/2011 z dne 30. 5. 2011) v 21. členu določa, da diplomatsko-konzularna predstavništva opravljajo konzularne dejavnosti, za katere se plačujejo konzularne takse v skladu z zakonom, ki ureja upravne takse, in drugimi predpisi. Diplomatsko-konzularna predstavništva prejeme konzularnih taks nakazujejo v državni proračun. Nakazati jih morajo enkrat mesečno, in sicer praviloma zadnji delovni dan v mesecu. Vse konzularne takse, pobrane v tekočem letu, je treba nakazati najkasneje do 31. 12. tekočega leta.

V letu 2012 je bilo zaprtih šest diplomatsko-konzularnih predstavništev v tujini. Iz Poročila popisne komisije o letnem popisu obveznosti in terjatev za proračunsko leto 2012 po stanju na dan 31. 12. 2012 je razvidno, da je bilo ob zaprtju diplomatsko-konzularnega predstavništva v Teheranu razknjiženih 29.072 evrov, ki so se prikazovali v knjigovodski evidenci. Znesek naj bi predstavljal v preteklih letih nastale tečajne razlike zaradi tekočega spreminjanja obračunskega tečaja med lokalno valuto in dolarji, ki so bili osnova za poslovanje diplomatsko-konzularnega predstavništva, in nato preračuna dolarjev v evre.

Ministrstvo za zunanje zadeve je pojasnilo, da glede na to, da se v aplikaciji AIDA izhaja iz skupnega stanja (seštevkov kontov skupine 11 = 112000, 112010 in 112020), to pomeni, da so stanja nastala v preteklosti in se v sodelovanju z DJR postopno razčiščujejo tako, da bi se vzpostavili vzporedni – enakovredni evidenci. Hkrati z izvajalcem na področju računalniške aplikacije AIDA ministrstvo išče skupno rešitev v spremembi programske opreme AIDA, ki bi tudi v aplikaciji AIDA omogočila enak sistem izkazovanja stanj, kot je v aplikaciji MFERAC pri DJR. Ravno zaradi tega, ker DJR vodi konto kartice skupine 11 po posameznem stroškovnem mestu (diplomatsko-konzularnem predstavništvu) že od ustanovitve, so razlike lahko rezultat oziroma posledica tečajnih razlik po posameznih letih in po posameznih diplomatsko-konzularnih predstavništvih.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za zunanje zadeve zahtevalo sprejem navodila za evidentiranje tečajnih razlik in zagotavljanje listinske dokumentacije.

5.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za zunanje zadeve je v odzivnem poročilu navedlo, da v sodelovanju z zunanjim izvajalcem pripravlja nadgradnjo aplikacije AIDA, ki bo omogočila enak sistem izkazovanja stanj, kot je v aplikaciji MFERAC. Delovanje nadgrajene aplikacije AIDA bo predvidoma aktivirano s 1. 1. 2014.

S tem ukrepom bo ministrstvo uredilo stanja za tekoče obdobje, ne bo pa uredilo neusklajenih stanj iz preteklih let. Ministrstvo za zunanje zadeve bo zato v sodelovanju z Ministrstvom za finance – DJR najkasneje do 30. 6. 2014 razčistilo neusklajena stanja iz preteklih let, na podlagi katerih bo Ministrstvo za finance – DJR izvedlo ustrezne preknjižbe med konti.

5.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Ker Ministrstvo za zunanje zadeve ni sprejelo navodila za evidentiranje tečajnih razlik in zagotavljanje listinske dokumentacije, ocenjujemo izkazane popravljalne ukrepe kot *nežadovoljive*.

5.2 Usklajevanje stanja obveznosti

5.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.9.b revizijskega poročila je navedeno, da Ministrstvo za infrastrukturo in prostor, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, Direkcija Republike Slovenije za ceste, Ministrstvo za zunanje zadeve, Policija, Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport, Generalštab Slovenske vojske ter Ministrstvo za pravosodje in javno upravo ne usklajujejo obveznosti do dobaviteljev na dan bilance stanja, kot to določa 37. člen ZR. Ministrstva ne pošiljajo posebej obrazcev za uskladitve dobaviteljem, ampak se uskladijo le za obveznosti, za katere so jim IOP obrazci poslani v potrditev. Da bi vseeno lahko potrdili obstoj obveznosti, smo zaprosili DJR, da za večje odprte obveznosti do dobaviteljev, ki so evidentirane pri

posameznih neposrednih uporabnikov, pošlje v potrditev izpis odprtih postavk za obveznosti na dan bilance stanja. Ker neposredni proračunski uporabniki niso uskladili obveznosti do dobaviteljev na dan bilance stanja, so ravnali v nasprotju s 37. členom ZR.

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je pojasnilo, da naloge pooblaščenega računovodje Direkcije Republike Slovenije za ceste opravlja Ministrstvo za finance.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za notranje zadeve, Ministrstva za zunanje zadeve, Ministrstva za obrambo, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ministrstva za infrastrukturo in prostor, Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport zahtevalo, da pripravijo načrt aktivnosti za pravočasno izvedbo uskladitve stanja obveznosti na dan zbirne bilance stanja državnega proračuna.

5.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za zunanje zadeve v odzivnem poročilu navaja, da naloge pooblaščenega računovodje za Ministrstvo za zunanje zadeve opravlja Ministrstvo za finance – DJR, ki je na svojih spletnih straneh objavilo dokument Podatki potrebni za popis, ki jih pripravi računovodska služba neposrednega proračunskega uporabnika⁴⁶, v katerem so med drugim opredeljeni tudi roki za uskladitev stanja obveznosti na dan zbirne bilance stanja državnega proračuna.

Uskladitev se opravi na podlagi posebnega IOP obrazca. Računovodske službe so morale poslovnim partnerjem posredovati IOP obrazec po stanju na dan 31. 12. 2013 najkasneje do 24. 1. 2014. V izpisih bodo upoštevani vsi prejeti računi, ki so v računovodsko službo prispeli od 20. 1. 2014 in se nanašajo na leto 2013. Računovodske službe morajo v sodelovanju s finančnimi službami uskladiti obveznosti s poslovnimi partnerji.

5.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

5.3 Višji diplomatski izpit in sistemizacija delovnih mest

5.3.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.2.1 revizijskega poročila je navedeno, da sta Ministrstvo za zunanje zadeve in javna uslužbenka sklenila aneks k pogodbi o zaposlitvi, s katerim je bila javna uslužbenka razporejena na delovno mesto diplomat 1. ranga. Delo na tem delovnem mestu se izvaja v nazivu tretje stopnje minister svetovalec, v katerega je bila javna uslužbenka ob razporeditvi z odločbo tudi imenovana. Prvi odstavek 40. člena Zakona o zunanjih zadevah⁴⁷ (v nadaljevanju: ZZZ-1) določa, da je pogoj za imenovanje v diplomatski naziv prvega kariernega razreda⁴⁸ tudi višji diplomatski izpit. Ker javna uslužbenka tega izpita pred tem ni

⁴⁶ Št. dokumenta 450-181/2013/1 z dne 25. 11. 2013.

⁴⁷ Uradni list RS, št. 113/03-UPB1, 76/08, 108/09.

⁴⁸ Naziv minister svetovalec se uvršča v prvi karierni razred.

opravila, je bilo v skladu s tretjim odstavkom 40. člena ZZZ-1⁴⁹ v aneksu k pogodbi o zaposlitvi določeno, da mora izpit opraviti do 31. 8. 2012. Javna uslužbenka v roku, določenem v pogodbi, oziroma roku iz tretjega odstavka 40. člena ZZZ-1 ni opravila zahtevanega višjega diplomatskega izpita. Javna uslužbenka ni izpolnila vseh pogojev za imenovanje v naziv minister svetovalec, kar ni v skladu s prvim odstavkom 40. člena ZZZ-1.

Javna uslužbenka višjega diplomatskega izpita ni mogla opraviti v roku, saj ministrstvo v letih 2011 in 2012 ni organiziralo izobraževanja in ni določilo rokov za izpit. Ministrstvo je s tem ravnalo v nasprotju s 25. členom Pravilnika o diplomatskem in višjem diplomatskem izpitu⁵⁰, ki določa, da se višji diplomatski izpit opravlja dvakrat letno, praviloma v maju in oktobru.

Ministrstvo v sistemizaciji za delovno mesto diplomat 1. ranga med ostalimi pogoji za opravljanje dela na tem delovnem mestu ni navedlo pogoja o opravljenem višjem diplomatskem izpitu. Ker ministrstvo pri sistemiziranju delovnega mesta ni upoštevalo posebnega pogoja iz prvega odstavka 40. člena ZZZ-1, ni ravnalo v skladu z drugim odstavkom 2. člena Uredbe o notranji organizaciji, sistemizaciji delovnih mest in nazivih v organih javne uprave in v pravosodnih organih⁵¹, ki določa, da mora biti sistemizacija v skladu z zakonom, uredbo in drugimi predpisi.

Ministrstvo za zunanje zadeve je že v okviru revizije sprejelo spremembo in dopolnitev Pravilnika o diplomatskem in višjem diplomatskem izpitu⁵², na podlagi katerega bo izvedlo izobraževanja za diplomatski in višji diplomatski izpit. Prav tako je Ministrstvo za zunanje zadeve že konec leta 2012 izdalo sklep, s katerim je določilo, da mora javna uslužbenka opraviti višji diplomatski izpit najkasneje na drugem izpitnem roku, ki bo razpisan po dokončnosti sklepa.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za zunanje zadeve zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za izvedbo višjega diplomatskega izpita in vnos vseh zakonskih pogojev za imenovanje v naziv in zasedbo delovnega mesta v sistemizacijo.

5.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za zunanje zadeve je navedlo, da je na podlagi sprememb Pravilnika o diplomatskem in višjem diplomatskem izpitu⁵³ v oktobru 2013 začelo z izvajanjem predavanj za diplomatski izpit, rok za diplomatski izpit pa je razpisan za 22. 1. 2014. Z izvajanjem predavanj za višji diplomatski izpit bo Ministrstvo za zunanje zadeve pričelo februarja 2014, saj so kandidati za opravljanje višjega diplomatskega izpita večinoma isti javni uslužbenci, ki morajo opravljati tudi diplomatski izpit, zato predavanja in izpiti ne morejo potekati hkrati.

⁴⁹ Tretji odstavek 40. člena ZZZ-1 določa, da so osebe, ki izpolnjujejo pogoje za naziv prvega kariernega razreda, lahko imenovane v naziv prvega kariernega razreda pod pogojem, da v enem letu po imenovanju v naziv opravijo diplomatski izpit in višji diplomatski izpit.

⁵⁰ Uradni list RS, št. 1/11.

⁵¹ Uradni list RS, št. 58/03, 81/03, 109/03, 43/04 (58/04-popr.), 138/04, 35/05, 60/05, 72/05, 112/05, 49/06, 140/06, 9/07, 33/08, 66/08, 88/08, 8/09, 63/09, 73/09, 11/10, 42/10, 82/10, 17/11, 14/12, 17/12, 23/12, 98/12.

⁵² Uradni list RS, št. 34/13.

⁵³ Uradni list RS, št. 1/11, 34/13.

Ministrstvo za zunanje zadeve je izkazalo popravljalne ukrepe samo glede izvedbe višjega diplomatskega izpita, ni pa izkazalo popravljalnega ukrepa glede dopolnitve sistemizacije.

5.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Ministrstvo za zunanje zadeve popravljalnega ukrepa ni izvedlo v celoti, saj ni izkazalo vnosa pogoja opravljenega višjega diplomatskega izpita v sistemizacijo, zato izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *delno zadovoljive*.

6. MINISTRSTVO ZA OBRAMBO

6.1 Usklajevanje stanja obveznosti

6.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.9.b revizijskega poročila je navedeno, da Ministrstvo za infrastrukturo in prostor, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, Direkcija Republike Slovenije za ceste, Ministrstvo za zunanje zadeve, Policija, Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport, Generalštab Slovenske vojske ter Ministrstvo za pravosodje in javno upravo ne usklajujejo obveznosti do dobaviteljev na dan bilance stanja, kot to določa 37. člen ZR. Ministrstva ne pošiljajo posebej obrazcev za uskladitve dobaviteljem, ampak se uskladijo le za obveznosti, za katere so jim IOP obrazci poslani v potrditev. Da bi vseeno lahko potrdili obstoj obveznosti, smo zaprosili DJR, da za večje odprte obveznosti do dobaviteljev, ki so evidentirane pri posameznih neposrednih proračunskih uporabnikih, pošlje v potrditev izpis odprtih postavk za obveznosti na dan bilance stanja. Ker neposredni proračunski uporabniki niso uskladili obveznosti do dobaviteljev na dan bilance stanja, so ravnali v nasprotju s 37. členom ZR.

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je pojasnilo, da naloge pooblaščenega računovodje Direkcije Republike Slovenije za ceste opravlja Ministrstvo za finance.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za notranje zadeve, Ministrstva za zunanje zadeve, Ministrstva za obrambo, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ministrstva za infrastrukturo in prostor, Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport zahtevalo, da pripravijo načrt aktivnosti za pravočasno izvedbo uskladitve stanja obveznosti na dan zbirne bilance stanja državnega proračuna.

6.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za obrambo je v odzivnem poročilu navedlo, da je v skladu z usmeritvami Ministrstva za finance⁵⁴ pripravilo datumski načrt posameznih aktivnosti usklajevanja obveznosti in priložilo dokazila. Rezultate usklajevanja bo preverila tudi Popisna komisija za popis terjatev in obveznosti ter jih izkazala v popisnem poročilu.

6.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

⁵⁴ Dokument št. 060-29/2012/68 z dne 25. 11. 2013.

7. MINISTRSTVO ZA PRAVOSODJE

7.1 Centralna evidenca nepremičnega premoženja

7.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.2.a revizijskega poročila je določeno, da mora ministrstvo, pristojno za upravo, v skladu s 37. členom ZSPDSLS vzpostaviti in voditi CEN. Vsebina in postopki vodenja CEN (in drugih evidenc, ki jih določa 37. člen ZSPDSLS) ter naloge posameznih upravljavcev nepremičnega premoženja države v zvezi z vodenjem evidenc naj bi se določile v uredbi, ki jo sprejme vlada. Navedena uredba še ni bila sprejeta. CEN bi se morala povezati z zemljiško knjigo, zemljiškim katastrom in katastrom stavb ter z drugimi evidencami. Povezava med CEN in zemljiško knjigo ne deluje, CEN tudi ni povezana z registrom nepremičnin na GURS. Po navedbah Ministrstva za notranje zadeve in javno upravo CEN vsebuje podatke, ki so jih posamezni neposredni proračunski uporabniki vpisali v to evidenco kot upravljavci nepremičnin. Primerjava med CEN in registri osnovnih sredstev posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov bi bila mogoča na podlagi inventarne številke, ki je enoličen znak osnovnega sredstva. Ker v registrih osnovnih sredstev v programu MFERAC v vseh primerih ni vpisana prava inventarna številka, je primerjava CEN z registri nepremičnin otežena. Poleg tega je primerjava s CEN otežena, ker ta posebej evidentira dele zgradb, medtem ko neposredni proračunski uporabniki evidentirajo celotno zgradbo. Otežena je tudi primerjava registra nepremičnin na GURS s podatki registrov osnovnih sredstev v programu MFERAC.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za pravosodje zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za povezavo centralne evidence nepremičnega premoženja z ustreznimi evidencami GURS in z zemljiško knjigo v skladu s četrtem odstavkom 37. člena ZSPDSLS, tako da bo mogoč pregled dejanskega stanja lastništva nepremičnin po upravljavcih; v načrtu aktivnosti mora predvideti preverjanje usklajenosti podatkov med zemljiško knjigo in centralno evidenco nepremičnega premoženja.

7.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za pravosodje je v odzivnem poročilu navedlo, da so sistemske naloge na področju ravnanja z nepremičnim premoženjem države junija 2013 s sprejetjem Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o državni upravi prešle na Ministrstvo za pravosodje, ki je v zvezi z vzpostavitvijo centralne evidence nepremičnega premoženja države v letu 2013 pripravilo projektno nalogo za nadgradnjo obstoječe centralne evidence nepremičnega premoženja. Druga faza razvoja CEN naj bi tako nadgradila sistem CEN s povezavo z elektronsko zemljiško knjigo, z možnostjo izmenjave podatkov z MFERAC, z vključevanjem posrednih proračunskih uporabnikov v sistem CEN, izdelavo grafičnega vmesnika za pregledovanje in iskanje podatkov v CEN, s pripravo javnega vpogleda v podatke o nepremičninah države, z možnostjo shranjevanja dokumentacije, vezano na posamezno nepremičnino (PGD, PID, sklepi, pogodbe in

podobno) ter z možnostjo nadgradnje sistema z moduli za upravljanje, vzdrževanje in gospodarjenje z nepremičninami. Nova struktura CEN bo omogočala nadgradnjo tudi z moduli, ki so v povezavi z energetske zakon in energetskimi izkaznicami, ki jih Energetski zakon predvideva. Ministrstvo za pravosodje predlaga vladi, da sredstva za vzpostavitev in vodenje centralne evidence nepremičnega premoženja zagotovi v finančnem načrtu ministrstva v letu 2014, pri čemer je rok za vzpostavitev evidence december 2014. Vse aktivnosti, povezane s to zahtevo, bodo potekale v okviru Direktorata za investicije in nepremičnine.

7.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

7.2 Ureditev pravnih razmerij ter evidentiranje sredstev, ki so v lasti Republike Slovenije in jih uporabljajo javni gospodarski zavodi in javna podjetja

7.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.5.c revizijskega poročila je navedeno, da Ministrstvo za infrastrukturo in prostor, Uprava Republike Slovenije za izvrševanje kazenskih sankcij Ministrstva za pravosodje in javno upravo ter Generalni sekretariat Vlade Republike Slovenije še vedno izkazuje terjatve za sredstva, dana v upravljanje, do javnih podjetij in javnih gospodarskih zavodov, čeprav so bila sredstva v upravljanju pri javnih podjetjih in javnih gospodarskih zavodih, ki opravljajo javno gospodarsko službo, ukinjena 31. 12. 2009 zaradi prenehanja veljavnosti SRS 35. Na dan 31. 12. 2012 te terjatve znašajo 22.160.270 evrov in so se glede na leto 2011 znižale za 47,5 odstotka.

Ministrstvo za finance je pojasnilo, da je glede na spremembe SRS že v preteklih letih opozarjalo pristojna ministrstva glede ureditve lastniško-pravnih razmerij oziroma morebitnem preoblikovanju družb zaradi odprave sredstev v upravljanju. Aktivnosti v zvezi z odpravo sredstev v upravljanju so se začele izvajati v letu 2010, vendar še niso v celoti realizirane. Iz poslovnih knjig posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov je razvidno, da so se v letu 2012 sredstva v upravljanju zmanjšala na 22.160.270 evrov, kar predstavlja 0,69 odstotka terjatev za sredstva, dana v upravljanje. Ministrstvo je poudarilo, da to ni računovodski problem, pa vendarle je z dopisi v letu 2012 ponovno pozvalo nekatera ministrstva za poročanje na podlagi Navodila računovodske obravnave poslov za tuj račun, ki ga je sprejela vlada 22. 12. 2011, ter jih opozorilo na nerešeno problematiko. Sodelovalo je tudi pri realizaciji prenosa stvarnega premoženja iz Javnega gospodarskega zavoda Protokolarne storitve Republike Slovenije, Kranj v poslovne knjige Generalnega sekretariata Vlade Republike Slovenije.

Računsko sodišče je hkrati opozorilo, da zaradi ukinitve sredstev v upravljanju neposredni proračunski uporabniki ne smejo več izkazovati terjatev za sredstva, dana v upravljanje javnim podjetjem in javnim gospodarskim zavodom, za sredstva, oddana v najem tem pravi osebam, pa bi morali zaračunavati najemnino skladno z ZSPDSLS oziroma izkazovati terjatve iz poslovanja.

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je že med izvajanjem revizije pričelo z urejanjem statusa sredstev na področju izvajanja gospodarske javne službe ravnanja z radioaktivnimi odpadki ter drugih dejavnosti, ki jih za ustanovitelja izvaja ARAO, in 6. 4. 2013 podalo vladi predlog za medresorsko usklajevanje.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za pravosodje, Ministrstva za infrastrukturo in prostor in Generalnega sekretariata Vlade Republike Slovenije zahtevalo, da pripravijo načrt aktivnosti za ureditev pravnih razmerij in ustrezno evidentiranje sredstev, ki so v lasti Republike Slovenije in jih uporabljajo javni gospodarski zavodi in javna podjetja.

7.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za pravosodje je v odzivnem poročilu navedlo, da je skupaj z Upravo Republike Slovenije za izvrševanje kazenskih sankcij med letom 2013 celovito urejalo revidirano tematiko. V sodelovanju z Ministrstvom za finance, Direktoratom za javno premoženje in finančni sistem in DJR so pripravili spremembe odlokov o preoblikovanju gospodarskih enot v javne gospodarske zavode. Odloke spreminjajo tako, da se premično stvarno premoženje prenese v last javnega gospodarskega zavoda in se izkazuje v njegovih poslovnih knjigah. Ustanovitelj in javni gospodarski zavod uredita medsebojna razmerja na podlagi pogodbe, katere sestavni del je seznam premočnin s knjigovodskimi vrednostmi, ki postanejo last javnega gospodarskega zavoda. Nepremično stvarno premoženje bo po spremenjenih odlokih dano v brezplačno uporabo in se bo izkazovalo v poslovnih knjigah ustanovitelja. Vladna gradiva za spremembo odlokov so v dokončnem medresorskem usklajevanju in bodo po pričakovanjih ministrstva sprejeti v kratkem. Ministrstvo je določilo nosilca in roke ter predložilo tudi predloge sprememb.

7.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

7.3 Evidentiranje sredstev na podskupinah kontov 029 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe in 049 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe

7.3.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.2.c revizijskega poročila je navedeno, da se pri popisih osnovnih sredstev nekatera sredstva neposrednih proračunskih uporabnikov (Ministrstva za finance, Ministrstva za pravosodje in javno upravo, Ministrstva za kmetijstvo in okolje in Ministrstva za infrastrukturo in prostor) knjižijo na podkonto 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe in podkonto 029000 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe. To so sredstva in nepremičnine, ki so predvidene za odpis, ali sredstva, ki v popisu niso bila najdena (manjki).

Ministrstvo za finance je pojasnilo, da je v oktobru 2012 vse neposredne proračunske uporabnike pozvalo, naj posredujejo dokumentacijo za izločitev navedenih sredstev iz analitične evidence.

Kljub pozivu Ministrstva za finance je bilo pri neposrednih proračunskih uporabnikih na dan 31. 12. 2012 na podkontu 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe evidentiranih skupno 13.563.119 evrov (knjigovodska vrednost: 516.668 evrov), na podkontu 029000 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe pa 7.397.609 evrov (knjigovodska vrednost: 751.445 evrov).

Po sklepu ministra, pristojnega za infrastrukturo in prostor⁵⁵, naj bi se po opravljenem popisu na dan 31. 12. 2011 izvedel odpis osnovnih sredstev javne železniške infrastrukture v skupni vrednosti 23.891.779 evrov. Ker Ministrstvo za promet ni zagotovilo ustreznih knjigovodskih listin, na podlagi katerih bi bil odpis upravičen (na primer potrdila o uničenju, prodaji), je DJR ne glede na sklep ministra, pristojnega za promet, del opreme⁵⁶ prenesel na podkonto 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe, del⁵⁷ pa je ostal evidentiran kot oprema v uporabi, dokler za izknjiženje ne pridobi ustreznih listin. Ministrstvo za infrastrukturo in prostor tudi v letu 2012 ni zagotovilo ustreznih knjigovodskih listin za izknjiženje navedenih sredstev.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za finance, Ministrstva za pravosodje, Ministrstva za infrastrukturo in prostor in Ministrstva za kmetijstvo in okolje zahtevalo, da pripravijo načrt aktivnosti za preveritev evidentiranja sredstev na podskupinah kontov 029 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe in 049 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe in zagotovitev dokumentacije za razknjiženje.

7.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Na Ministrstvu za pravosodje so v odzivnem poročilu navedli, da so začeli s preveritvijo in zbiranjem dokazil o osnovnih sredstvih, evidentiranih na podskupinah kontov 029 in 049. Tako je bilo do priprave odzivnega poročila izločenih že 1.125 inventarnih števil, od tega s konta 049 kar 737, podlaga za to pa je bila ustrezna zbrana dokumentacija. V zaključni fazi pa je še odpis 103 inventarnih števil, pri katerih čakajo le še na dokazilo o odvozu. Glede na spremembe Zakona o vladi in spremembe Zakona o državni upravi se osnovna sredstva Ministrstva za pravosodje in javno upravo s popisom, ki se je začel v novembru 2013, delijo med dva proračunska uporabnika: Ministrstvo za pravosodje in Ministrstvo za notranje zadeve. Ker si obe ministrstvi želita čim bolj jasno sliko o stanju osnovnih sredstev, pričakujejo, da naj bi bila do februarja 2014 odpravljena večina evidentiranih osnovnih sredstev na kontu 049 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe. Nosilec aktivnosti je sekretariat Ministrstva za pravosodje. Ministrstvo za pravosodje je priložilo dokazila o izločitvah.

7.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

⁵⁵ Tako kot opomba 39.

⁵⁶ Tako kot opomba 40.

⁵⁷ Tako kot opomba 41.

8. MINISTRSTVO ZA GOSPODARSKI RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO

8.1 Holdinški sklad pri Javnem skladu Republike Slovenije za podjetništvo

8.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.2.1.a revizijskega poročila je navedeno, da je Javni sklad Republike Slovenije za podjetništvo, Maribor (v nadaljevanju: podjetniški sklad) iz proračuna v letu 2012 prejel 6.600.000 evrov za oblikovanje holdinškega sklada za izvajanje instrumentov finančnega inženiringa. Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo in podjetniški sklad sta v letu 2009 sklenila Pogodbo o financiranju in izvajanju instrumentov finančnega inženiringa v okviru Operativnega programa krepitve regionalnih razvojnih potencialov v letih 2007–2013 (v nadaljevanju: sporazum). Leta 2012 je bil sklenjen Aneks št. 5 (v nadaljevanju: aneks 5), katerega predmet so dodatna sredstva za izvajanje finančne podpore podjetjem z instrumenti finančnega inženiringa, ki jih zagotavlja Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, prenos sproščenih sredstev iz že oblikovanih garancijskih skladov podjetniškega sklada v holdinški sklad, spremembe knjigovodske obravnave sredstev evropske kohezijske politike ter podrobnejša obravnava izvajanja neposrednih kreditov. Z aneksi so bile v sporazum vnesene tudi spremembe in dopolnitve Programa instrumentov finančnega inženiringa za mala in srednje velika podjetja v Republiki Sloveniji za obdobje 2009–2013 (v nadaljevanju: poslovni načrt PIFI). Sporazum vključuje tudi sredstva Evropskega sklada za regionalni razvoj.

Predmet sporazuma je opredelitev medsebojnih odnosov ter pravic in obveznosti za izvedbo instrumentov finančnega inženiringa za lastniško in dolžniško financiranje Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo v skladu s poslovnim načrtom PIFI, ki je sestavni del sporazuma. V sporazumu je določeno, da podjetniški sklad izvaja poslovni načrt PIFI ter da se izvajanje poslovnega načrta PIFI organizira prek holdinškega sklada. Sporazum določa tudi, da je holdinški sklad vzpostavljen kot poseben sveženj financiranja znotraj podjetniškega sklada, za katerega se zagotovi ločeno vodenje evidenc in stroškov, ter da ima v okviru poslovnega načrta PIFI vlogo holdinškega sklada podjetniški sklad. Pri tem ima podjetniški sklad vlogo upravičenca, njegova naloga pa je spodbujanje hitro rastočih in inovativnih malih in srednje velikih podjetij z lastniškimi in dolžniškimi viri financiranja.

Aneks št. 1 (v nadaljevanju: aneks 1) je vlogo upravičenca s podjetniškega sklada prenesel na holdinški sklad. Z aneksom 1 je namreč določeno, da je upravičenec holdinški sklad, ki je organiziran kot poseben sveženj finančnih sredstev znotraj podjetniškega sklada. Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je v aneksu 1 vlogo upravičenca določilo v nasprotju z 11. točko prvega odstavka 3. člena Uredbe o izvajanju postopkov pri porabi sredstev evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v programskem

obdobju 2007–2013⁵⁸ (v nadaljevanju: uredba o kohezijski politiki), ki določa, da je upravičenec oseba zasebnega ali javnega prava, ki je odgovorna za izvedbo operacije. Računsko sodišče je v revizijskem poročilu o zaključnem računu 2010 že opozorilo na to nepravilnost. Vlada je v letu 2013 sprejela Uredbo o spremembah in dopolnitvah Uredbe o izvajanju postopkov pri porabi sredstev evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v programskem obdobju 2007–2013⁵⁹, vendar opredelitve izraza upravičenec ni spremenila.

Na podlagi aneksa 5 je bilo podjetniškemu skladu v letu 2012 iz proračuna izplačanih 6.600.000 evrov. Sredstva so bila nakazana na pogodbeno določen podračun holdinškega sklada, ki je vključen v sistem Enotnega zakladniškega računa države (v nadaljevanju: EZRD). To pomeni, da so sredstva podračuna sklada ločena od sredstev za delovanje preostalih aktivnosti podjetniškega sklada.

Izplačilo iz proračuna podjetniškemu skladu za oblikovanje holdinškega sklada je bilo v poslovnih knjigah Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo evidentirano kot izdatek v računu finančnih terjatev in naložb na kontu 4401 – Dana posojila javnim skladom v skupnem znesku 6.600.000 evrov. Za izplačana sredstva je Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo v bilanci stanja evidentiralo dano posojilo podjetniškemu skladu na kontu 0701 – Dolgoročno dana posojila javnim skladom ob hkratnem povečanju splošnega sklada v znesku 6.600.000 evrov.

Podjetniški sklad ni obravnaval prejetih sredstev iz proračuna kot dobljeno posojilo in ob prejemu sredstev ni evidentiral oziroma pripoznal prejemkov iz prejetih posojil. Vse poslovne dogodke v povezavi z oblikovanjem in črpanjem holdinškega sklada podjetniški sklad evidentira samo na kontih bilance stanja.

Sredstva, ki so bila v skladu s sporazumom izplačana na podračun holdinškega sklada po vsebini ne predstavljajo posojila Republike Slovenije podjetniškemu skladu. V 11. členu Ustanovitvenega akta Javnega sklada Republike Slovenije za podjetništvo⁶⁰ je navedeno, da vire sredstev – poleg namenskega premoženja, ki ga zagotavlja ustanovitelj, mednarodnih virov ter prispevkov pravnih in fizičnih oseb –, predstavljajo tudi sredstva proračuna, ki jih ustanovitelj prenese na sklad za izvajanje sprejetih ukrepov. Ta sredstva pridobiva sklad na podlagi pogodb, ki jih sklene s posameznimi ministrstvi, porabijo pa se za dodeljevanje subvencij, razvojne naložbe podjetij ter za oblikovanje rezervacij za kritje rizikov iz izdanih garancij, kreditov in kapitalskih naložb.

Zakon o podpornem okolju za podjetništvo⁶¹ v 18. členu določa, da so viri sredstev podjetniškega sklada, med drugim tudi sredstva proračuna, ki jih Republika Slovenija prenese na podjetniški sklad za izvajanje sprejetih ukrepov, ter da se sredstva uporabljajo za dodeljevanje neposrednih subvencij države za podjetniške projekte, razvojne naložbe podjetij in oblikovanje rezervacij za kritje rizikov od izdanih garancij, kreditov, finančnih zakupov in kapitalskih naložb.

Sredstva, ki jih je za oblikovanje holdinškega sklada prejel podjetniški sklad, so namenjena izvajanju dejavnosti, za katero je podjetniški sklad ustanovljen. Podjetniški sklad izvaja naloge, določene v sporazumu, za račun Republike Slovenije. Iz določil sporazuma in poslovnega načrta PIFI izhaja, da

⁵⁸ Uradni list RS, št. 17/09, 40/09, 3/10, 31/10, 79/10.

⁵⁹ Uradni list RS, št. 4/13, veljavnost od 19. 1. 2013.

⁶⁰ Uradni list RS, št. 112/04, 11/07, 43/08, 71/09.

⁶¹ Uradni list RS, št. 102/07, 57/12.

sredstva ob prenosu na podjetniški sklad ostajajo v lasti Republike Slovenije, podjetniški sklad pa z njimi izvede instrumente finančnega inženiringa. Zaradi ohranitve lastništva Republike Slovenije nad prenesenimi sredstvi teh ni mogoče razumeti kot dano posojilo Republike Slovenije podjetniškemu skladu. Podjetniški sklad je za oblikovanje holdinškega sklada sicer odprl podračun sklada, ki je vključen v sistem EZRD, vendar izplačilo s podračuna proračuna na podračun holdinškega sklada ni mogoče razumeti kot posojilo Republike Slovenije podjetniškemu skladu, saj gre po vsebini samo za prenos sredstev Republike Slovenije med računi.

Ker prenos sredstev na podračun holdinškega sklada ne predstavlja posojila niti kapitalske naložbe, je evidentiranje poslovnih dogodkov v računu finančnih terjatev in naložb v letu 2012 na kontih skupine 44 – Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev v znesku 6.600.000 evrov v nasprotju s tretjim odstavkom 11. člena ZJF in 45. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁶² (v nadaljevanju: pravilnik o EKN), evidentiranje danega posojila javnemu skladu na kontu 0701 v bilanci stanja pa v nasprotju z 10. členom pravilnika o EKN. Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo bi moralo v letu 2012 izplačilo sredstev na podračun holdinškega sklada v skladu s 14. členom pravilnika o EKN evidentirati kot zmanjšanje sredstev na podskupini kontov 110 – Denarna sredstva na računih in povečanje na podskupini kontov 114 – Denarna sredstva na posebnih računih za posebne namene.

Pogoji za izkazovanje izdatkov proračuna so izpolnjeni, ko so sredstva holdinškega sklada porabljena za namene, ki jih določa sporazum in poslovni načrt PIFI. Odhodke oziroma izdatke, povezane z izvedbo instrumentov finančnega inženiringa, bi moralo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo v poslovnih knjigah evidentirati šele na podlagi podatkov o plačilu sredstev iz holdinškega sklada za namene, za katere je holdinški sklad oblikovan, in v skladu z vsebino posameznega instrumenta.

Podjetniški sklad izvaja instrumente finančnega inženiringa za račun Republike Slovenije. Republika Slovenija oziroma Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo bi moralo v poslovnih knjigah izkazovati vse poslovne dogodke, ki nastajajo na podjetniškem skladu v povezavi z izvajanjem instrumentov finančnega inženiringa in jih podjetniški sklad izkazuje v bilanci stanja.

Po podatkih podjetniškega sklada je v skladu s sporazumom iz proračuna na podračun holdinškega sklada od leta 2009 do leta 2012 prejel 63.147.334 evrov. Na dan 31. 12. 2012 je bilo na podračunu holdinškega sklada 41.305.352 evrov, ki še niso bila porabljena za instrumente finančnega inženiringa v skladu s sporazumom. Za instrument garancij se sredstva iz podračuna holdinškega sklada prenesejo na drug podračun podjetniškega sklada, ki je namenjen oblikovanju rezervacij za izdane garancije. Na tem podračunu pa je stanje sredstev na dan 31. 12. 2012 znašalo 15.875.548 evrov. Ta sredstva so namenjena za potencialne obveznosti iz unovčitve garancij. Na dan 31. 12. 2012 so bila neporabljena sredstva holdinškega sklada in sredstva rezervacij za izdane garancije naložena kot vloge v sistem EZRD v znesku 47.799.288 evrov in depoziti v poslovne banke v znesku 9.378.444 evrov.

Po podatkih podjetniškega sklada je iz sredstev na podračunu holdinškega sklada v letu 2012 v skladu s sporazumom izvedel instrument naložb v družbe tveganega kapitala v znesku 2.886.004 evre in instrument subvencije obrestne mere v znesku 699.743 evrov, za svoje provizije je porabil 282.000 evrov. Sredstva holdinškega sklada so se povečala zaradi obresti na vloge za 127.331 evrov in s prilivi od družb tveganega

⁶² Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12.

kapitala za 4.940 evrov. V poslovnih knjigah proračuna se je zaradi naložb v družbe tveganega kapitala zmanjšalo stanje danih posojil javnim skladom za 2.886.004 evre, povečale so se dolgoročne finančne naložbe v enakem znesku.

V skladu s 14., 41., 42., 45. in 54. členom pravilnika o EKN ter s prvim, drugim in tretjim odstavkom 11. člena ZJF bi morala Republika Slovenija provizije podjetniškemu skladu (282.000 evrov) izkazovati med tekočimi odhodki in subvencije obrestne mere (699.743 evrov) med tekočimi transferi ter izkazati zmanjšanje denarnih sredstev na računih za posebne namene v znesku 981.743 evrov. Prihodke od obresti (127.331 evrov) in od družb tveganega kapitala (4.940 evrov) bi morala Republika Slovenija izkazati med nedavnimi prihodki ter izkazati povečanje sredstev na računih za posebne namene. Naložbe v družbe tveganega kapitala (2.886.004 evre) pa bi morale biti izkazane med izdatki za povečanje kapitalskih deležev.

Zaradi napačnega izkazovanja poslovnih dogodkov v letu 2012 so v zaključnem računu v bilanci prihodkov in odhodkov prenizko izkazani odhodki za 981.743 evrov in prihodki za 132.271 evrov. V računu finančnih terjatev in naložb so previsoko izkazani izdatki v znesku 3.713.996 evrov. V bilanci stanja so previsoko izkazana dolgoročna posojila in depoziti v znesku 3.713.996 evrov ter prenizko izkazana denarna sredstva na računih za posebne namene v znesku 2.864.524 evrov.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva gospodarski razvoj in tehnologijo zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za prilagoditev uredbe o kohezijski politiki, tako da bo določala, da je upravičenec lahko tudi holdinški sklad pri podjetniškem skladu.

8.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je predložilo načrt aktivnosti za prilagoditev uredbe o kohezijski politiki, tako da bo določala, da je upravičenec lahko tudi holdinški sklad pri podjetniškem skladu. Načrt aktivnost vsebuje navedbe aktivnosti, odgovorne osebe in roke za izvedbo posamezne aktivnosti. Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je že izvedlo del aktivnosti in tako že pripravilo ustrezen predlog uredbe o spremembi uredbe o kohezijski politiki, ki je v medresorskem usklajevanju.

8.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

8.2 Popis dolgoročnih terjatev iz poslovanja

8.2.1 Opis nepravilnosti

V točkah 2.3.6.4.c in 2.3.6.4.e revizijskega poročila je navedeno, da Proračun RS dolgoročnih spornih terjatev iz poslovanja iz stečajev in prisilnih poravnjav ni usklajeval s prejemniki poroštev, ampak s poslovnimi bankami, ki so odobrile posojilo tem družbam. Proračun RS do teh bank ne izkazuje terjatev za unovčena poročstva, vendar pa so banke kljub temu potrdile terjatev proračuna za unovčena poročstva do družb v stečaju za tiste družbe v stečaju, kjer terjatev za račun Republike Slovenije izterjujejo banke. Iz potrjenega obrazca ni razvidno, kaj banka dejansko potrdi. Na podlagi IOP obrazcev, ki so bili potrjeni, ni

mogoče potrditi, da je bila terjatev iz unovčenega poročstva prijavljena v stečajni postopek niti da je bila prijavljena v znesku, ki je evidentiran v poslovnih knjigah Republike Slovenije.

Stečajni postopki še niso zaključeni. V nekaterih primerih so v skladu z ZJShemRS terjatve v stečaj prijavljale poslovne banke v skupni višini za del, ki ga terja banka, in del, ki ga je že ali ga šele bo iz poročstva poplačala Republika Slovenija. Zaradi takšnega načina prijavljanja terjatev iz dokumentov ni točno razvidno, kakšen del se nanaša na banko in kakšen na Republiko Slovenijo. V skladu z ZJShemRS Republiki Sloveniji pripada sorazmerni delež.

Popis dolgoročnih terjatev je bil opravljen, vendar v nekaterih primerih (Proračun RS, podkonti 084000 – Dolgoročne terjatve za unovčena poročstva, 084001 – Dolgoročne terjatve za unovčena poročstva jamstvene sheme za pravne osebe, 085101 – Dolgoročne sporne terjatve iz poslovanja iz stečajev in prisilnih poravnjav ter Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo konto podskupine 085 – Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja) popisna komisija ni razpolagala z dokumentacijo, ki bi potrjevala evidentirane terjatve.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za pripravo in pridobitev vseh ustreznih dokumentov za popis dolgoročnih terjatev iz poslovanja (vsaj dokument o prijavi terjatve v stečaj ali/in dokument o priznavanju terjatve stečajnega upravitelja oziroma sodišča, dokument o tem, v kateri fazi je stečajni postopek).

8.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je v odzivnem poročilu predložilo načrt aktivnosti, v katerem je predstavilo seznam dokumentov za preveritev stanj drugih dolgoročnih terjatev iz poslovanja, skupaj z roki in odgovornimi osebami.

8.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

8.3 Usklajevanje stanja obveznosti

8.3.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.9.b revizijskega poročila je navedeno, da Ministrstvo za infrastrukturo in prostor, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, Direkcija Republike Slovenije za ceste, Ministrstvo za zunanje zadeve, Policija, Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport, Generalštab Slovenske vojske ter Ministrstvo za pravosodje in javno upravo ne usklajujejo obveznosti do dobaviteljev na dan bilance stanja, kot to določa 37. člen ZR. Ministrstva ne pošiljajo posebej obrazcev za uskladitve dobaviteljem, ampak se uskladijo le za obveznosti, za katere so jim IOP obrazci poslani v potrditev. Da bi vseeno lahko potrdili obstoj obveznosti, smo zaprosili DJR, da za večje odprte obveznosti do dobaviteljev, ki so evidentirane pri posameznih neposrednih proračunskih uporabnikih, pošlje v potrditev IOP obrazce za obveznosti na dan bilance stanja. Ker neposredni proračunski uporabniki niso uskladili obveznosti do dobaviteljev na dan bilance stanja, so ravnali v nasprotju s 37. členom ZR.

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je pojasnilo, da naloge pooblaščenega računovodje Direkcije Republike Slovenije za ceste opravlja Ministrstvo za finance.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za notranje zadeve, Ministrstva za zunanje zadeve, Ministrstva za obrambo, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ministrstva za infrastrukturo in prostor, Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport zahtevalo, da pripravijo načrt aktivnosti za pravočasno izvedbo uskladitve stanja obveznosti na dan zbirne bilance stanja državnega proračuna.

8.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za gospodarstvo in tehnologijo je v odzivnem poročilu navedlo, da je DJR, ki vodi računovodstvo za ministrstvo, že izdal dokument Podatki, potrebni za popis, v katerem je opredelil postopek usklajevanja obveznosti. Ministrstvo je določilo tudi roke in odgovorne osebe za usklajevanje oziroma popis obveznosti.

8.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

8.4 Nepovratna sredstva

8.4.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.4.e revizijskega poročila je navedeno, da sta Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo in družba Bodočnost Maribor, d. o. o, Maribor (v nadaljevanju: družba Bodočnost) sklenila pogodbo o dodelitvi nepovratnih sredstev za izvedbo finančnega in kadrovskega prestrukturiranja ter prilagoditve delovnih mest v vrednosti 167.954 evrov. Na podlagi pogodbe je bilo izplačanih 107.245 evrov.

Pogodba je v 3. členu določila upravičene stroške tekočega poslovanja, ki so predmet sofinanciranja: gradbena in obrtniška dela, strojne in elektro inštalacije, oprema in orodje, stavbno in pisarniško pohištvo, stroški upravnih postopkov in informacijska tehnologija ter stroški popravil. Sredstva po pogodbi so bila izplačana na podlagi zahtevka v znesku 107.245 evrov, ki je vseboval dokazila o stroških novo-zaposlenih delavcev v znesku 71.346 evrov in ostalih stroškov v znesku 35.899 evrov. V pogodbi stroški novo-zaposlenih delavcev niso bili predvideni kot upravičeni stroški tekočega poslovanja, ki so predmet sofinanciranja. Ker je ministrstvo izplačalo sredstva za namen, ki ni bil predviden v pogodbi, je ravnalo v nasprotju z drugim odstavkom 54. člena ZJF, saj pred izplačilom ni preverilo pravnega temelja in višine obveznosti.

V pogodbi je bilo določeno, da izplačilo bremeni proračunski postavki 960610 – Razvoj Pomurja in 233810 – Pomoč podjetjem v težavah. Družba Bodočnost ne izhaja iz Pomurja, zato poraba sredstev s proračunske postavke 960610 – Razvoj Pomurja ni v skladu z enajstim odstavkom 2. člena ZJF, ki določa tudi, da neposredni uporabniki lahko prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom.

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je pojasnilo, da je bila pogodba sklenjena 29. 11. 2012. Ministrstvo bi za spremembo specifikacije upravičenih stroškov moralo skleniti aneks k pogodbi, vendar

zaradi konca proračunskega leta tega ni storilo, saj bi bil aneks sklenjen šele potem, ko je bilo izplačilo že izvedeno oziroma izplačala v letu 2012 sploh ne bi bilo mogoče izvesti.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo zahtevalo, da proučiti možnosti za povračilo neupravičeno izplačanih sredstev.

8.4.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je družbo Bodočnost z dopisoma⁶³ dvakrat pozvalo k vrnitvi neupravičeno izplačanih sredstev, vendar ta sredstev še ni vrnila. V dopisih je ministrstvo navedlo, da bo začelo s sodnimi postopki izterjave spornih sredstev ob nevrčilu neupravičeno izplačanih sredstev. Iz navedb ministrstva izhaja, da je dvakrat pozvalo družbo Bodočnost k vračilu sredstev in da bo v primeru nevrčila sredstev proučilo pravne možnosti in vse morebitne posledice za izterjavo neupravičeno izplačanih sredstev tako za ministrstvo kot za družbo Bodočnost in temu primerno ukrepalo.

8.4.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je družbo Bodočnost pozvalo k vrnitvi neupravičeno izplačanih sredstev, vendar še ni proučilo pravnih možnosti za povračilo neupravičeno izplačanih sredstev, kar je bila zahteva popravljalnega ukrepa. Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *delno zadovoljive*.

⁶³ Št. 302-1/2012-SVLR/72 z dne 22. 10. 2013 in 302-1/2012-SVLR/75 z dne 20. 11. 2013.

9. MINISTRSTVO ZA KMETIJSTVO IN OKOLJE

9.1 Izgradnja infrastrukture na spodnji Savi

9.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.1.1.f revizijskega poročila je navedeno, da je bilo Javno podjetje Infra, izvajanje investicijske dejavnosti, d. o. o., Leskovec pri Krškem (v nadaljevanju: javno podjetje Infra) ustanovljeno 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 Savi. V drugem odstavku 4. člena Akta o ustanovitvi javnega podjetja Infra je določeno, da javno podjetje Infra izvaja dejavnost gospodarske javne službe urejanja voda na vplivnem območju energetskega izkoriščanja spodnje Save na podlagi Zakona o pogojih koncesije za izkoriščanje energetskega potenciala Spodnje Save⁶⁴.

Vlada in javno podjetje Infra sta 4. 7. 2005 sklenila pogodbo o izvajanju gospodarske javne službe urejanja voda na vplivnem območju energetskega izkoriščanja spodnje Save (v nadaljevanju: pogodba o GJS), s katero so se uredila medsebojna razmerja v zvezi z izvajanjem gospodarske javne službe urejanja spodnje Save. S pogodbo o GJS sta se podpisnici dogovorili o gradnji in ureditvi infrastrukture v okviru gospodarske javne službe, izvajanju drugih nalog gospodarske javne službe urejanja voda, financiranju, nadzoru in poročanju, izvajanju pogodbe ter trajanju in prenehanju pogodbe.

Točka 2.4 pogodbe o GJS določa, da z dnem, ko Republika Slovenija pridobi lastninsko pravico na zemljiščih, javno podjetje Infra pridobi pravico uporabe zemljišča za izvajanje javne službe. Republika Slovenija je lastnica vseh zemljišč, ki so pridobljena za ureditev vodne, državne in lokalne infrastrukture. Ob upoštevanju 8. člena Stvarnopravnega zakonika⁶⁵ pa je Republika Slovenija tudi lastnica vseh objektov vodne infrastrukture ter objektov ali ureditev državne in lokalne infrastrukture na teh zemljiščih. Prvi odstavek 11. člena Zakona o pogojih koncesije za izkoriščanje energetskega potenciala Spodnje Save⁶⁶ med drugim določa, da se sredstva za izvedbo ureditve objektov vodne infrastrukture ter ureditve državne in lokalne infrastrukture zagotavljajo iz sredstev Sklada za vode, kar pomeni, da se zagotavljajo iz državnega proračuna.

Za nakupe zemljišč je bilo v letu 2012 iz proračuna izplačanih 1.956.292 evrov. Zemljišča, pridobljena za gradnjo in ureditev vodne, državne in lokalne infrastrukture, so evidentirana v poslovnih knjigah Ministrstva za kmetijstvo in okolje.

⁶⁴ Uradni list RS, št. 20/04-UPB1, 91/07.

⁶⁵ Uradni list RS, št. 87/02.

⁶⁶ Uradni list RS, št. 87/11. Začel je veljati 17. 11. 2011, z uveljavitvijo tega zakona je prenehal veljati Zakon o pogojih koncesije za izkoriščanje energetskega potenciala Spodnje Save.

Javno podjetje Infra do konca leta 2011 Republiki Sloveniji ni zaračunavalo izgradnje infrastrukture na podlagi dinamike njene izgradnje, temveč je Republika Slovenija v proračunih zagotavljala sredstva za odplačilo glavnice in obresti kreditov, ki jih je za izgradnjo infrastrukture najelo javno podjetje Infra, ter zgolj del sredstev za izgradnjo infrastrukture v posameznem letu. V poslovnih knjigah proračuna pa so se ta sredstva izkazovala med dolgoročnimi finančnimi naložbami.

Javno podjetje Infra je v letu 2012 pričelo zaračunavati Republiki Sloveniji izgradnjo infrastrukture na podlagi dinamike njene izgradnje, v proračunu pa se zagotavljajo tudi sredstva za odplačilo glavnice in obresti kreditov, ki jih je za izgradnjo infrastrukture v preteklosti najelo javno podjetje Infra.

Iz proračuna je bilo v letu 2012 za izgradnjo infrastrukture izplačanih 13.456.856 evrov, za odplačila glavnice posojil pa 14.176.029 evrov. Za obresti od posojil je bilo izplačanih 641.972 evrov. Sredstva, ki jih je Ministrstvo za kmetijstvo in okolje izplačalo za izgradnjo infrastrukture, je v poslovnih knjigah evidentiralo med investicijskimi odhodki v znesku 13.456.856 evrov in osnovnimi sredstvi, odplačila posojil vključno s stroški obresti v znesku 14.818.001 evro pa med tekočimi transferi.

Plačila glavnice posojil so bila v letu 2012 evidentirana tudi v izvenbilančni evidenci. Stanje na kontih izvenbilančne evidence po vsebini predstavlja del infrastrukture, ki je bila financirana iz sredstev posojil in za katero je Republika Slovenija v letu 2012 zagotovila sredstva za poplačilo glavnice. Ta infrastruktura ni izkazana med osnovnimi sredstvi Ministrstva za kmetijstvo in okolje.

V letu 2012 je Ministrstvo za kmetijstvo in okolje na podlagi sklepa vlade evidentiralo objekte in infrastrukturno ureditev za Hidroelektrarno Boštanj med osnovnimi sredstvi po nabavni vrednosti 16.267.413 evrov.

Ministrstvo za kmetijstvo in okolje je v poslovnih knjigah preneseno vodno infrastrukturo izkazalo med osnovnimi sredstvi v znesku 16.267.413 evrov, ob hkratnem zmanjšanju vrednosti dolgoročne finančne naložbe v znesku 9.683.811 evrov in zmanjšanju obveznosti na kontih izvenbilančne evidence v znesku 6.583.602 evra. Med osnovnimi sredstvi ministrstva je na dan 31. 12. 2012 izkazana infrastruktura v skupnem znesku 29.981.198 evrov⁶⁷.

Ministrstvo za kmetijstvo in okolje še vedno izkazuje dolgoročno finančno naložbo v javno podjetje Infra, ki je na dan 31. 12. 2012 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 s tem členom pravilnika o EKN lahko izkazujejo kot dolgoročne finančne naložbe, ter v nasprotju z 20. in 28. členom ZR. Naložba po vsebini predstavlja del vodne, državne in lokalne infrastrukture, za katero so že bila zagotovljena sredstva iz državnega proračuna do konca leta 2011.

Ministrstvo za kmetijstvo in okolje od leta 2012 izkazuje del infrastrukture, ki je bila financirana s posojili, ki jih za račun Republike Slovenije najema 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. 2012 znaša 7.592.427 evrov.

⁶⁷ Tu je evidentiran tudi del infrastrukture, ki je bil zgrajen že v letu 2012, Ministrstvo za kmetijstvo in okolje pa ga je plačalo šele v letu 2013.

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. 2012 v poslovnih knjigah 25.395.896 evrov terjatev do Republike Slovenije.

V bilanci stanja Ministrstva za kmetijstvo in okolje na dan 31. 12. 2012 so previsoko izkazane finančne naložbe v javno podjetje Infra in splošni sklad za sredstva, prenesena drugim pravnim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti, v znesku 21.038.293 evrov. Previsoko stanje v znesku 7.592.427 evrov izkazujejo tudi konti izvenbilančne evidence. Na podlagi podatkov in pregledane dokumentacije, ki smo jo pridobili v reviziji, ocenjujemo, da so v bilanci stanja prenizko izkazane nepremičnine in splošni sklad za neopredmetena osnovna sredstva in opredmetena osnovna sredstva v ocenjenem znesku 54.026.616 evrov. Za vrednost infrastrukture, za katero Republika Slovenija še ni zagotovila sredstev iz državnega proračuna, bi moralo Ministrstvo za kmetijstvo in okolje v poslovnih knjigah v skladu s SRS 9.2. izkazati obveznosti iz financiranja do javnega podjetja Infra, ki na dan 31. 12. 2012 predvidoma znašajo 25.395.896 evrov.

Izplačila iz proračuna, namenjena za poplačilo glavnin in obresti iz najetih posojil javnega podjetja Infra, so v letu 2012 znašala 14.818.001 evro in so v zaključnem računu oziroma v bilanci prihodkov in odhodkov izkazana na kontu tekočih transferov. Takšno izkazovanje 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 in stroški obresti.

Zaradi napačnega izkazovanja in nepravilnega razvrščanja odhodkov oziroma izdatkov so v zaključnem računu v bilanci prihodkov in odhodkov previsoko izkazani tekoči transferi za 14.818.001 evro, prenizko izkazani investicijski odhodki za 86.711 evrov, prenizko pa so izkazani tudi stroški obresti v znesku 641.972 evrov. V računu financiranja pa so prenizko izkazani prejemki iz zadolževanja v znesku 86.711 evrov in odplačila dolga v znesku 14.176.029 evrov.

Računsko sodišče je v revizijskem poročilu o zaključnem računu 2010 in revizijskem poročilu *Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2011*⁶⁸ (v nadaljevanju: revizijsko poročilo o zaključnem računu 2011) opozorilo na napačno evidentiranje vodne, državne in lokalne infrastrukture v poslovnih knjigah državnega proračuna ter predlagalo popravek, to je prenos celotne infrastrukture v poslovne knjige državnega proračuna, evidentiranje obveznosti iz financiranja do javnega podjetja Infra ter pravilno izkazovanje prejemkov in izdatkov v predlogu zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leti 2010 in 2011. Ministrstvo za kmetijstvo in okolje je delno upoštevalo zahteve računskega sodišča in del infrastrukture, za katero je bilo pridobljeno uporabno dovoljenje, evidentiralo med osnovnimi sredstvi. Ministrstvo za kmetijstvo in okolje v poslovnih knjigah še vedno ne izkazuje celotne vrednosti infrastrukture, temveč samo tisti del, za katerega so bila v proračunih že zagotovljena in izplačana sredstva.

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. 2013, ugotovitev vrednosti navedene infrastrukture ter vrednosti obveznosti iz financiranja do javnega podjetja Infra ter za pridobitev situacij za gradnjo in

⁶⁸ Št. 320-15/2011/214 z dne 28. 9. 2012.

ureditev infrastrukture od javnega podjetja Infra, na podlagi katerih bo lahko prevzelo infrastrukturo, ki je last Republike Slovenije.

9.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za kmetijstvo in okolje je v odzivnem poročilu navedlo, da bo vse objekte in ureditve infrastrukture, ki jo je za Republiko Slovenijo zgradilo javno podjetje Infra, evidentiralo v svojih poslovnih knjigah, ko bodo odplačana vsa posojila, ki so bila najeta za ta namen. Posojila za izgradnjo Hidroelektrarne Krško bodo odplačana leta 2014 in takrat bo Ministrstvo za kmetijstvo in okolje v svojih poslovnih knjigah evidentiralo objekte in ureditve infrastrukture te hidroelektrarne. Posojila za izgradnjo Hidroelektrarne Blanca bodo odplačana leta 2015 in takrat bodo v poslovnih knjigah Ministrstvo za kmetijstvo in okolje evidentirani objekti in ureditve infrastrukture te hidroelektrarne. Tako bodo odpravljene napake pri evidentiranju opredmetenih osnovnih sredstvih. Odgovorna oseba za izvedbo aktivnosti je direktor Direktorata za okolje, rok za izvedbo je december 2015.

9.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Ministrstvo za kmetijstvo in okolje ni pripravilo načrta aktivnosti za popis objektov in ureditev infrastrukture, ki jo je za Republiko Slovenijo zgradilo javno podjetje Infra na dan 31. 12. 2013, 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 svojih poslovnih knjigah, ko bodo odplačana vsa posojila, ki so bila najeta za ta namen. Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *nežadovoljive*.

9.2 Vodni sklad

9.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.1.1.p revizijskega poročila je navedeno, da Ministrstvo za okolje in prostor v skladu s 162. členom Zakona o vodah⁶⁹ (v nadaljevanju: ZV-1) upravlja s Skladom za vode (v nadaljevanju: vodni sklad), ki naj bi bil v skladu z določili ZV-1 ustanovljen kot proračunski sklad. ZV-1 prav tako določa vire sklada, in sicer so to plačila za vodne pravice v delu, ki pripada državi, sredstva od prodaje vodnih zemljišč, ki jim je prenehal status naravnega vodnega javnega dobra, ter plačila za ustanovljene stvarne služnosti ali stavbne pravice in vodna povračila.

Kljub opozorilom računskega sodišča v revizijskih poročilih o zaključnem računu 2009 in 2010 vlada tudi v letu 2012 problematike vodnega sklada ni sistemsko uredila. Vlada v letu 2012 ni ustanovila vodnega sklada in še vedno z zakonom o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za posamezno leto določa začasne rešitve, ki lahko odstopajo od sistemske rešitve, ki jo določa ZV-1. ZIPRS1112 je tako opredelil prihodke po 162. členu ZV-1 kot namenske prihodke proračuna, ni pa omogočil vzpostavitve proračunskega sklada.

⁶⁹ Uradni list RS, št. 67/02, 57/08, 57/12.

V proračunu so bila namenska sredstva vodnega sklada zagotovljena na proračunski postavki 301710 – Vodni sklad v znesku 66.719.108 evrov. Sredstva v znesku 31.470.852 evrov se nanašajo na sredstva, ki so bila prenesena iz preteklega leta.

V letu 2012 je bilo s proračunske postavke 301710 – Vodni sklad porabljenih 48.113.719 evrov, ki so bila evidentirana med tekočimi in investicijskimi odhodki in transferi, neporabljenih pa je ostalo 18.605.389 evrov. Ker vodni sklad kljub določbi 162. člena ZV-1 ni bil ustanovljen kot proračunski sklad⁷⁰, je v zaključnem računu proračuna za leto 2012 na proračunski postavki 301710 izkazana dejanska poraba v znesku 48.113.719 evrov in ne znesek polnjenja proračunskega sklada, kar bi bilo pravilno, če bi bil proračunski sklad ustanovljen. Pravilnik o izvrševanju proračuna namreč v 125. členu določa, da bi se praviloma morale zagotovljene pravice porabe na namenski postavki enkrat mesečno izločati na podračun proračunskega sklada. Izločanje teh sredstev bi se moralo izkazati kot realizacija proračunske postavke, kar bi v letu 2012 znašalo 35.248.256 evrov. Ker vlada ni ustanovila proračunskega sklada, je ravnala v nasprotju s 162. členom ZV-1 in 56. členom ZJF.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za kmetijstvo in okolje zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti bodisi za ustanovitev proračunskega sklada ali pa spremembo ZV-1, tako da ne bo več predvideval ustanovitve proračunskega sklada.

9.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za kmetijstvo in okolje je v odzivnem poročilu navedlo, da je začelo s pripravo strokovnih podlag za spremembo ZV-1, tako da bo vodni sklad opredeljen kot namenska proračunska postavka. V predlogu dela vlade za leto 2014 je predvidena obravnava predloga spremembe ZV-1 na seji vlade 3. 4. 2014. Ministrstvo za kmetijstvo in okolje je predložilo načrt aktivnosti, ki vsebuje pripravo strokovnih podlag, notranjo uskladitev in pripravo predloga sprememb ZV-1. Rok za izvedbo je marec 2014.

9.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

9.3 Evidentiranje sredstev na podskupinah kontov 029 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe in 049 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe

9.3.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.2.c revizijskega poročila je navedeno, da se pri popisih osnovnih sredstev nekatera sredstva neposrednih proračunskih uporabnikov (Ministrstva za finance, Ministrstva za pravosodje in javno upravo, Ministrstva za kmetijstvo in okolje in Ministrstva za infrastrukturo in prostor) knjižijo na podkonto 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe in podkonto 029000 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe. To so sredstva in nepremičnine, ki so predvidene za odpis, ali sredstva, ki v popisu niso bila najdena (manjki).

⁷⁰ Za ta sredstva ni bil odprt poseben podračun v okviru EZRD.

Ministrstvo za finance je pojasnilo, da je v oktobru 2012 vse neposredne uporabnike pozvalo, naj posredujejo dokumentacijo za izločitev navedenih sredstev iz analitične evidence.

Kljub pozivu Ministrstva za finance je bilo pri neposrednih proračunskih uporabnikih na dan 31. 12. 2012 na podkontu 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe evidentiranih skupno 13.563.112 evrov (knjigovodska vrednost: 516.669 evrov), na podkontu 029000 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe pa 7.397.609 evrov (knjigovodska vrednost: 751.445 evrov).

Po sklepu ministra, pristojnega za infrastrukturo in prostor⁷¹, naj bi se po opravljenem popisu na dan 31. 12. 2011 izvedel odpis osnovnih sredstev javne železniške infrastrukture v skupni vrednosti 23.891.779 evrov. Ker Ministrstvo za promet ni zagotovilo ustreznih knjigovodskih listin, na podlagi katerih bi bil odpis upravičen (na primer potrdila o uničenju, prodaji), je DJR ne glede na sklep ministra, pristojnega za promet, del opreme⁷² prenesel na podkonto 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe, del⁷³ pa je ostal evidentiran kot oprema v uporabi, dokler za izknjiženje ne pridobi ustreznih listin. Ministrstvo za infrastrukturo in prostor tudi v letu 2012 ni zagotovilo ustreznih knjigovodskih listin za izknjiženje navedenih sredstev.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za finance, Ministrstva za pravosodje, Ministrstva za infrastrukturo in prostor in Ministrstva za kmetijstvo in okolje zahtevalo, da pripravijo načrt aktivnosti za preveritev evidentiranja sredstev na podskupinah kontov 029 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe in 049 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe in zagotovitev dokumentacije za razknjiženje.

9.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za kmetijstvo in okolje je v odzivnem poročilu navedlo, da je že začelo z aktivnostmi za razknjiženje evidentiranih sredstev na podskupinah kontov 029 in 049. Pripravilo je termiski načrt in odgovorne osebe za izvedbo.

9.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

9.4 Plačila projektantom

9.4.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.3.1 revizijskega poročila je navedeno, da je Ministrstvo za okolje in prostor po izvedenem postopku s predhodnim ugotavljanjem sposobnosti za projektiranje objektov, namenjenih popotresni obnovi Posočja po potresu 12. 7. 2004, priznalo usposobljenost dvaindvajsetim projektantom. Cene projektne dokumentacije in normativi za določanje teh cen za gradnjo pri popotresni obnovi so bile določene s Pravilnikom o cenah in normativih za določanje cen projektne dokumentacije za popotresno

⁷¹ Tako kot opomba 39.

⁷² Tako kot opomba 40.

⁷³ Tako kot opomba 41.

obnovo objektov⁷⁴ (v nadaljevanju: pravilnik za določanje cen projektne dokumentacije), ki v 1. členu določa, da ta pravilnik določa najvišje cene projektne dokumentacije in normative za določanje teh cen. V 5. členu pravilnika za določanje cen projektne dokumentacije je bila določena cena norma ure za projektantske storitve za leto 2012 v znesku 28 evrov. Ministrstvo je v drugi fazi postopka s predhodnim ugotavljanjem sposobnosti s projektanti sklepalo neposredne pogodbe za izdelavo projektne dokumentacije za popotresno obnovo za posamezne objekte z vrednostjo norma ure 28 evrov. Med drugimi je sklenilo tudi naslednje pogodbe:

- s Studio M Manfreda Lidija, s. p., Tolmin, pogodbo in aneks št. 1 za objekt v Idriji v skupni vrednosti 35.025 evrov;
- s Projekt, d. d., Nova Gorica pogodbo za objekt v Prapetnem Brdu v vrednosti 16.075 evrov in
- z Arhe, d. o. o., Ljubljana pogodbo za poslovno-stanovanjski objekt v Kobaridu v vrednosti 15.958 evrov.

Postopek s predhodnim ugotavljanjem sposobnosti je v 26. členu Zakona o javnem naročanju⁷⁵ opredeljen kot postopek, katerega namen je oddaja javnega naročila in v katerem naročnik v prvi fazi na podlagi vnaprej predloženih prijav prizna sposobnost ponudnikom in v drugi fazi povabi k oddaji ponudb kandidate, ki jim je priznal sposobnost. Ministrstvo za kmetijstvo in okolje je v drugi fazi postopka s predhodnim ugotavljanjem sposobnosti sklenilo s projektanti neposredne pogodbe o izdelavi projektne dokumentacije za popotresno obnovo za posamezne objekte, ne da bi ponudnike povabilo k oddaji ponudb. To ni v skladu z devetim odstavkom 41. člena Zakona o javnem naročanju, iz katerega izhaja, da mora naročnik v drugi fazi postopka s predhodnim ugotavljanjem sposobnosti k oddaji ponudb povabiti najmanj pet kandidatov, ki jim je bila priznana sposobnost. S pravilnikom za določanje cen projektne dokumentacije je bila določena najvišja cena projektne dokumentacije, zato bi ministrstvo z odpiranjem konkurence v drugi fazi postopka lahko doseglo tudi nižje cene.

Ministrstvo za kmetijstvo in okolje je nakazalo 51.697 evrov, ki bi kot plačilo za opravljene storitve moralo pripadati projektantom, družbi Gradbeni inštitut ZRMK, d. o. o., Ljubljana (v nadaljevanju: družba ZRMK) na podlagi pooblastil projektantov, s katerimi so družbo ZRMK pooblastili, da v svojem imenu in za račun pooblastitelja predloži ministrstvu v plačilo njihove račune za opravljena dela po pogodbah s projektanti, ki jih je potrdila in posredovala družbi ZRMK Državna tehnična pisarna. To pooblastilo poleg predložitve računov pooblašča družbo ZRMK, da prejme plačilo teh računov od pristojnega ministrstva na svoj transakcijski račun ter s svojega transakcijskega računa izvrši nakazilo na transakcijski račun pooblastitelja v roku sedmih dni od dneva prejema teh sredstev na svoj račun.

V 4. členu pogodb, ki jih je Ministrstvo za kmetijstvo in okolje sklenilo s projektanti, je določeno, da ministrstvo račun za opravljene storitve pregleda in potrdi v roku 15 dni od prejema in ga plača v 30 koledarskih dneh po datumu potrditve, razen če ga v spornem znesku zavrne. Za rok plačila se šteje dan, ko ministrstvo izroči nalog za plačilo organizaciji, ki zanj opravlja plačilni promet. Iz določila 4. člena pogodb izhaja, da naj bi ministrstvo neposredno plačevalo projektantske storitve po teh pogodbah. Ker ministrstvo in družba ZRMK nista bila v pravnem razmerju glede izvedbe plačil, ki bi sicer kot plačilo za opravljene storitve pripadala projektantom, takšna plačila družbi ZRMK niso imela pravne podlage. Ministrstvo s plačilom družbi ZRMK ni ravnalo v skladu s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo.

⁷⁴ Uradni list RS, št. 59/98, 19/00, 31/01, 53/02, 32/05, 82/07.

⁷⁵ Uradni list RS, št. 128/06, 16/08, 19/10, 18/11, 90/12.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za kmetijstvo in okolje zahtevalo, da ustrezno uredi izvajanje plačil projektantom.

9.4.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za kmetijstvo in okolje je Državno tehnično pisarno z dopisom pozvalo, naj vse pogodbe takoj po sklenitvi dostavi v strokovno službo ministrstva zaradi evidentiranja v sistem MFERAC, kar je pogoj za evidentiranje prevzete obveznosti in izvajanje neposrednih nakazil pogodbenim izvajalcem. Ministrstvo je predložilo tudi dokazilo o evidentiranju pogodbe v sistemu MFERAC.

9.4.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

10. MINISTRSTVO ZA INFRASTRUKTURO IN PROSTOR

10.1 Namensko premoženje javnih skladov

10.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.2.1.d revizijskega poročila je navedeno, da je vlada s sklepom povečala namensko premoženje Stanovanjskega sklada Republike Slovenije, javnega sklada (v nadaljevanju: stanovanjski sklad), tako da je nanj prenesla lastninsko pravico na sto osemindesetih stanovanjih. Vlada in stanovanjski sklad sta sklenila Pogodbo o povečanju namenskega premoženja in kapitala javnega sklada, s katero so bila stanovanja prenesena na stanovanjski sklad.

V 3. členu navedene pogodbe je določeno, da Republika Slovenija s prenosom stanovanj povečuje namensko premoženje stanovanjskega sklada v znesku 13.822.760 evrov, kar predstavlja vrednost stanovanj, ovrednotenih na podlagi vrednosti posamezne nepremičnine, ki jo določa GURS na podlagi predpisov, ki urejajo množično vrednotenje nepremičnin. To ni v skladu s četrtem odstavkom 7. člena Zakona o javnih skladih⁷⁶, ki določa, da mora vrednost stvarnega vložka oceniti pooblaščen revizor. Neodpisana vrednost stanovanj v poslovnih knjigah proračuna na dan 30.6.2012 je znašala 3.001.014 evrov.

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je v letu 2012 v poslovnih knjigah evidentiralo povečanje namenskega premoženja v stanovanjskem skladu kot povečanje naložb v namensko premoženje, preneseno javnim skladom v znesku 13.822.760 evrov, in splošnega sklada v enakem znesku.

Povečanje naložbe v namensko premoženja stanovanjskega sklada je bilo poravnano s prenosom stanovanj. Zato bi bilo treba v skladu s 3. členom Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava⁷⁷, četrtem odstavkom 2. člena ZJF ter 45. in 55. členom pravilnika o EKN v poslovnih knjigah proračuna evidentirati tudi izdatke za povečanje namenskega premoženja v javnih skladih in kapitalske prihodke v znesku 13.822.760 evrov.

Ministrstvo za obrambo in Ministrstvo za notranje zadeve sta v letu 2012 iz poslovnih knjig izločili stanovanja, ki so bila prenesena na stanovanjski sklad. Ministrstvo za pravosodje in javno upravo pa stanovanj z neodpisano vrednostjo 799.246 evrov tudi še med izvajanjem revizije ni izločilo iz poslovnih knjig, kar ni v skladu s 5. členom pravilnika o EKN in 28. členom ZR.

⁷⁶ Uradni list RS, št. 77/08.

⁷⁷ Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12.

Zaradi napačnega evidentiranja poslovnih dogodkov so v izkazu prihodkov in odhodkov pre nizko izkazani prihodki v znesku 13.822.760 evrov in v računu finančnih terjatev in naložb pre nizko izkazani izdatki v enakem znesku. V bilanci stanja Ministrstva za pravosodje in javno upravo so pre visoko izkazana opredmetena osnovna sredstva v znesku 799.246 evrov in splošni sklad za enak znesek.

V sprejetem proračunu za leto 2012 ni bilo načrtovanih prihodkov in izdatkov iz povečanja naložbe v namensko premoženje stanovanjskega sklada. Republika Slovenija je pri povečanju naložbe v namensko premoženje stanovanjskega sklada prevzela obveznost v breme proračuna tekočega leta za namen, ki ni bil načrtovan s proračunom, kar ni v skladu z enajstim odstavkom 2. člena ZJF.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva infrastrukturo in prostor zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za vzpostavitev ustreznih postopkov, ki bodo zagotavljali, da vrednost stvarnega vložka v namensko premoženje javnih skladov ob izročitvi oceni pooblaščen revizor.

10.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je v odzivnem poročilu navedlo, da se ob povečanju namenskega premoženja stanovanjskega sklada z nepremičninami zagotovi, da te oceni pooblaščen revizor. Cenitev pooblaščenega revizorja je obvezna priloga pogodbe o povečanju namenskega premoženja stanovanjskega sklada. Pravna in finančna služba pri pregledu pogodbe preverita, ali je cenitev nepremičnine opravil pooblaščen revizor. Če take cenitve ni, jo mora zagotoviti stanovanjski sklad.

10.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je v odzivnem poročilu zgolj opisalo nekatere postopke, ki bi zagotavljali, da vrednost nepremičnin, s katerim se povečuje namensko premoženje stanovanjskega sklada, oceni pooblaščen revizor. Ni pa predložilo načrta aktivnosti za njihovo vzpostavitev ali pa dokazalo, da so že vzpostavljeni. Navedeni postopki se tudi nanašajo zgolj na stanovanjski sklad in ne na vse javne sklade. Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *nežadovoljive*.

10.2 Evidentiranje nepremičnin v gradnji ali izdelavi in opreme ter drugih osnovnih sredstev, ki se pridobivajo

10.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.2.d revizijskega poročila je navedeno, da ima Ministrstvo za infrastrukturo in prostor na dan 31. 12. 2012 na kontih podskupine 023 – Nepremičnine v gradnji ali izdelavi in 047 – Oprema in druga opredmetena sredstva, ki se pridobivajo, v bruto bilanci evidentiranih 596 sredstev v pridobivanju v skupni vrednosti 687.699.432 evrov, od tega 431 zgradb v skupni vrednosti 163.606.137 evrov, ki so v pridobivanju že 5 let (od leta 2007). Ocenjujemo, da bi moralo ministrstvo pričeti z obračuni amortizacije, zato vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev niso ustrezno izkazane.

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je pojasnilo, da se na področju železniške infrastrukture projekti izvajajo več let, osnovna sredstva pa se aktivirajo ob zaključku vseh aktivnosti (po pridobitvi in uskladitvi kolavdacijskih zapisnikov in obrazcev za aktivacijo sredstev), zato so evidentirana kot sredstva v pridobivanju tudi po več let.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva infrastrukturo in prostor zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za preveritev upravičenosti evidentiranja vseh sredstev na podskupine kontov 023 – Nepremičnine v gradnji ali izdelavi in 047 – Oprema in druga osnovna sredstva, ki se pridobivajo.

10.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je v odzivnem poročilu navedlo, da je imelo na dan 31. 12. 2012 na kontih 023 in 047 v bruto bilanci evidentiranih 596 sredstev v pridobivanju, od tega 431 zgradb, ki so v pridobivanju že 5 let. Na podlagi dogovora med upravljavcem in Ministrstvom za infrastrukturo in prostor se aktivacije investicij v teku izvajajo dvakrat letno, in sicer takrat, ko se pridobijo in uskladijo vsi podatki za aktivacijo posameznih osnovnih sredstev (kolavdacijski zapisnik in obrazci za aktivacijo). Kolavdacije osnovnih sredstev potekajo vse leto in so le prvi korak do končne aktivacije. Na področju železniške infrastrukture se izvajajo projekti več let, osnovna sredstva pa se običajno aktivirajo ob zaključku vseh aktivnosti. Ministrstvo za infrastrukturo in prostor marca 2014 načrtuje skupaj z Slovenskimi železnicami, d. o. o., Ljubljana sestavo skupne komisije, ki bo pregledala stare investicije v teku do decembra 2014. Določilo je tudi odgovorne osebe za izvedbo ukrepa.

10.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

10.3 Nadomestilo za ustanovitev stavbne pravice

10.3.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.1.1.h revizijskega poročila je navedeno, da je stavbna pravica⁷⁸ z uveljavitvijo Zakona za uravnoteženje javnih financ⁷⁹ (v nadaljevanju: ZUJF) v letu 2012 postala odplačna⁸⁰. ZUJF v 206. členu določa, da se višina nadomestila določi v višini, izračunani ob upoštevanju določb predpisov, ki urejajo stvarno premoženje države. 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 ZSPDSLS pa so predpisane določbe, ki se nanašajo na obremenjevanje s stvarnimi pravicami. Ocenjena vrednost stvarnega premoženja države ter ocenjena vrednost ustanovitve stvarne pravice na stvarnem premoženju države se ugotovita po vsakokratno veljavnih mednarodnih standardih ocenjevanja vrednosti⁸¹ (v nadaljevanju: MSOV), ki jih sprejema Svet za Mednarodne standarde

⁷⁸ V 15. členu Zakona o Družbi za avtoceste v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju: družba ZDARS-1, Uradni list RS, št. 97/10) je 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 ZDARS-1, ustanovi stavbna pravica v korist Družbe za avtoceste v Republiki Sloveniji, d. d., Celje (v nadaljevanju: družba DARS) za 50 let.

⁷⁹ Uradni list RS, št. 40/12, 105/12.

⁸⁰ 26. člen ZUJF.

⁸¹ Od 1. 1. 2012 so v veljavi Mednarodni standardi ocenjevanja vrednosti 2011 – MSOV (2011), ki jih je sprejel Odbor za Mednarodne standarde ocenjevanja vrednosti, 2011.

ocenjevanja vrednosti, kar določa 20. člen Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti⁸² (v nadaljevanju: uredba ZSPDSLŠ).

Vlada je na 31. redni seji 27. 9. 2012 sprejela sklep⁸³, da Republika Slovenija, zanjo vlada, sklene z družbo DARS Pogodbo o izvajanju naročila na podlagi 4. člena ZDARS-1. Istega dne je Republika Slovenija z družbo DARS podpisala pogodbo⁸⁴ o izvajanju naročila, s katero je bila na podlagi 15. člena ZDARS-1 v korist družbe DARS ustanovljena stavbna pravica na zemljiščih v lasti Republike Slovenije, na katerih so avtoceste kot objekt, ki so bile zgrajene ali so se pričele graditi pred 4. 12. 2010.

Pogodba o izvajanju naročila vsebuje, poleg imena lastnika nepremičnine, natančen opis stavbne pravice, čas trajanja stavbne pravice in nadomestilo, ki ga mora plačati imetnik stavbne pravice lastniku nepremičnine, ne vsebuje pa zemljiškoknjižnih oznak nepremičnine, kar je v nasprotju z drugim odstavkom 257. člena Stvarnopravnega zakonika.

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, ustanovljeno 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 DDV).

V zvezi z določitvijo vrednosti nadomestila za stavbno pravico na podlagi cenitve je bilo ugotovljeno naslednje:

- Cenitev za določitev višine nadomestila za stavbno pravico je bila izvedena na podlagi določb MSOV 300 (Ocenjevanje vrednosti za računovodsko poročanje), čeprav bi morala biti cenitev izvedena na podlagi MSOV 230 (Pravice na nepremičninah), saj se je določitev višine nadomestila za ustanovitev stavbne pravice uporabila za določitev pogodbenih razmerij med Republiko Slovenijo in družbo DARS in ne za računovodsko poročanje.
- Vrednost nadomestila se je določila na donosu zasnovanem načinu, po metodi diskontiranega denarnega toka. Kot osnova za določitev sedanje vrednosti stavbne pravice je bil uporabljen čisti dobiček družbe DARS za leto 2011, ki pa ne predstavlja diskontiranega denarnega toka. Pri določitvi sedanje vrednosti stavbne pravice zato ni bil upoštevan obseg zadolženosti družbe DARS. Čisti dobiček družbe DARS za leto 2011, ki predstavlja rezultat poslovanja v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2011, pri določitvi sedanje vrednosti stavbne pravice ne more predstavljati reprezentativne vrednosti za obdobje 50 let, kolikor znaša obdobje, za katerega se je stavbna pravica ustanovila.
- V izračunu določitve vrednosti nadomestila je upoštevano, da po 50 letih, ob prenehanju stavbne pravice, ni preostale vrednosti objektov. Glede na to, da se vrednost objektov (avtocest) z upoštevanjem obveznih vzdrževalnih oziroma obnovitvenih del v celoti ne bi smela amortizirati, bi se morala v obdobju, za katero se je stavbna pravica ustanovila, izkazati preostala vrednost objektov po 50 letih.
- V izračunu določitve vrednosti nadomestila za stavbno pravico so upoštevane tri odbitne postavke, in sicer: vrednost nadomestila za večkratnost lokacije, nadaljnje poslovanje lastnika in odbitek za neurejeno zemljiškoknjižno stanje. Nobena odbitna postavka glede na MSOV 230 ne bi smela biti

⁸² Uradni list RS, št. 34/11, 42/12.

⁸³ Št. 37102-1/2012/5 z dne 27. 9. 2012.

⁸⁴ Št. 2430-12-100023 z dne 27. 9. 2012.

upoštevana pri določitvi vrednosti nadomestila za stavbno pravico na podlagi določitve vrednosti nadomestila na donosu zasnovanem načinu.

Menimo, da vrednost nadomestila za stavbno pravico, ki je določena v pogodbi o izvajanju naročila, ni ustrezna, saj cenitev za določitev te vrednosti ni bila pripravljena v skladu s pravili, ki veljajo na področju ocenjevanja vrednosti. Cenitev za določitev vrednosti nadomestila za ustanovitev stavbne pravice družbe DARS ni izdelana v skladu z MSOV (2011), kot zahteva 20. člen uredbe ZSPDSLS v povezavi z 206. členom ZUJF. Računsko sodišče je za presojo pravilnosti cenitve zaprosilo Slovenski inštitut za revizijo, ki je pristojen za odločitev o tem, ali je bila cenitev opravljena skladno s pravili ocenjevanja vrednosti.

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 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.

10.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je predložilo načrt aktivnosti za izdelavo nove cenitve nadomestila za ustanovitev stavbne pravice, 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. V načrtu aktivnosti so predvidene aktivnosti za izvedbo javnega razpisa za izdelavo cenitve, podpis pogodbe z izbranim ponudnikom, izdelava cenitve in podpis aneksa k pogodbi o izvajanju naročila. Odgovorna oseba za izvedbo aktivnosti je minister za infrastrukturo in prostor, rok za izvedbo je 31. 12. 2014.

10.3.3 Ocena popravljivih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

10.4 Postopek usklajevanja terjatev in obveznosti

10.4.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.9.c revizijskega poročila je navedeno, da so potrditve stanja na Ministrstvu za infrastrukturo in prostor, ki so bile opravljene med revizijo, po zaključku zbirne bilance stanja razkrile, da je imelo ministrstvo neusklajene obveznosti do družbe DARS v znesku 16.206.470 evrov, do Slovenskih železnic Infrastruktura, d. o. o., Ljubljana v znesku 16.416.353 evrov, do Slovenskih železnic – Železniško gradbeno podjetje Ljubljana, d. d., Ljubljana v znesku 8.293.362 evrov in niso bile evidentirane na dan 31. 12. 2012. Od skupno 40.916.185 evrov neusklajenih obveznosti, ki so nastale v letu 2012 ali prej, je ministrstvo v letu 2013 evidentiralo v poslovne knjige 20.445.201 evro obveznosti, ostale so sporne in jih ministrstvo ni evidentiralo. Obveznosti ministrstva na dan 31. 12. 2012 so tako pre nizko izkazane za vsaj 20.445.201 evro.

Ministrstvo za finance je pojasnilo, da so obveznosti do dobaviteljev knjižene v letu 2013, čeprav se nanašajo na leto 2012 zaradi prepoznega posredovanja računov na DJR.

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je pojasnilo, da je družba DARS račune, ki so neusklajeni, že večkrat zavrnilo. Računi v skupnem znesku 15.236.248,56 evra se nanašajo na terjatve družbe DARS iz leta 2010 (torej pred sprejetjem ZDARS-1), računi v skupnem znesku 970.222,27 evra se nanašajo na naloge, opravljene na podlagi letne izvedbene pogodbe o izvajanju naročila na podlagi 4. člena ZDARS⁸⁵. ZDARS-1 je začel veljati 4. 12. 2010. Do uveljavitve tega zakona so veljala določila prejšnjega zakona (ZDARS) in določila pogodb, sklenjenih na njegovi podlagi. Upoštevati je treba, da se je v tem obdobju v celoti uporabljal sistem, ki sta ga sprejela Republika Slovenija in družba DARS. Financiranje nalog prostorskega načrtovanja, umeščanja v prostor in pridobivanja nepremičnin za gradnje avtocest je bilo podrobneje urejeno v pogodbi o izvajanju naročila za opravljanje nalog v zvezi z izgradnjo in obnavljanjem avtocest ter finančnim inženiringom in drugih povezanih nalog po Nacionalnem programu izgradnje avtocest v Republiki Sloveniji, sklenjenem 29. 4. 2004 med Republiko Slovenijo in družbo DARS. V točkah 1.3.3 in 1.3.4 pogodbe je določeno, da se naloge oziroma plačila za opravljene naloge poravnajo neposredno z računa izgradnje. Enako je veljalo tudi za nadomestilo za opravljanje teh nalog. Drugačen način financiranja ni bil predviden ne v tej pogodbi in ne v drugih predpisih, zato ministrstvo ni imelo pravne podlage, da bi za leto 2010 uporabilo kakršenkoli drug način financiranja. Ministrstvo oziroma Republika Slovenija torej nista imela pravne podlage za izvajanje izplačil v korist družbe DARS neposredno iz državnega proračuna, družba DARS pa do takšnega načina financiranja ni bila upravičena. Zato je Ministrstvo za infrastrukturo in prostor zavrnilo predložene račune družbe DARS kot neutemeljene. Pri Slovenskih železnica – Železniško gradbeno podjetje Ljubljana, d. d., Ljubljana je določen del, ki je predmet IOP obrazca, vezan na zadržana plačila.

Med izvajanjem revizije smo ugotovili, da so na Ministrstvu za infrastrukturo in prostor, kljub temu da za njih vodi računovodstvo DJR, sami podpisovali uskladitve računov. Zato prihaja pri usklajevanju do razhajanj. Navedena ugotovitev kaže na to, da popis obveznosti na Ministrstvu za infrastrukturo in prostor ni bil izveden, kar je kršitev 36. člena ZR.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva infrastrukturo in prostor zahtevalo, da z internim aktom določi postopek usklajevanja terjatev in obveznosti.

10.4.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je v odzivnem poročilu navedlo, da je Ministrstvo za finance 25. 11. 2013 izdalo dokument Podatki potrebni za popis, ki jih pripravi in posreduje računovodska služba neposrednega proračunskega uporabnika, v katerem je postopek usklajevanja natančno opisan in opredeljen.

10.4.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

⁸⁵ Uradni list RS, št. 20/04-UPB1.

10.5 Ureditev pravnih razmerij ter evidentiranje sredstev, ki so v lasti Republike Slovenije in jih uporabljajo javni gospodarski zavodi in javna podjetja

10.5.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.5.c revizijskega poročila je navedeno, da Ministrstvo za infrastrukturo in prostor, Uprava Republike Slovenije za izvrševanje kazenskih sankcij Ministrstva za pravosodje in javno upravo ter Generalni sekretariat Vlade Republike Slovenije še vedno izkazuje terjatve za sredstva, dana v upravljanje, do javnih podjetij in javnih gospodarskih zavodov, čeprav so bila sredstva v upravljanju pri javnih podjetjih in javnih gospodarskih zavodih, ki opravljajo javno gospodarsko službo, ukinjena 31. 12. 2009 zaradi prenehanja veljavnosti SRS 35. Na dan 31. 12. 2012 te terjatve znašajo 22.160.270 evrov in so se glede na leto 2011 znižale za 47,5 odstotka.

Ministrstvo za finance je pojasnilo, da je glede na spremembe SRS že v preteklih letih opozarjalo pristojna ministrstva glede ureditve lastniško-pravnih razmerij oziroma morebitnem preoblikovanju družb zaradi odprave sredstev v upravljanju. Aktivnosti v zvezi z odpravo sredstev v upravljanju so se začele pospešeno izvajati v letu 2010, vendar še niso v celoti realizirane. Iz poslovnih knjig posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov je razvidno, da so se v letu 2012 sredstva v upravljanju zmanjšala na 22.160.270 evrov, kar predstavlja 0,69 odstotka terjatev za sredstva, dana v upravljanje. Ministrstvo za finance poudarja, da to ni računovodski problem, pa vendarle je z dopisi v letu 2012 ponovno pozvalo nekatera ministrstva za poročanje na podlagi Navodila računovodske obravnave poslov za tuj račun, ki ga je sprejela vlada 22. 12. 2011, ter jih opozorilo na nerešeno problematiko. Sodelovalo je tudi pri realizaciji prenosa stvarnega premoženja iz Javnega gospodarskega zavoda Protokolarne storitve Republike Slovenije, Kranj v poslovne knjige Generalnega sekretariata Vlade Republike Slovenije.

Računsko sodišče je opozorilo, da zaradi ukinitve sredstev v upravljanju neposredni proračunski uporabniki ne smejo več izkazovati terjatev za sredstva, dana v upravljanje javnim podjetjem in javnim gospodarskim zavodom, za sredstva, oddana v najem tem praviim osebam, pa bi morali zaračunavati najemnino skladno z ZSPDSLS oziroma izkazovati terjatve iz poslovanja.

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je že med izvajanjem revizije pričelo z urejanjem statusa sredstev na področju izvajanja gospodarske javne službe ravnanja z radioaktivnimi odpadki ter drugih dejavnosti, ki jih za ustanovitelja izvaja ARAO, in 6. 4. 2013 podalo vladi predlog za medresorsko usklajevanje.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za pravosodje, Ministrstva za infrastrukturo in prostor in Generalnega sekretariata Vlade Republike Slovenije zahtevalo, da pripravijo načrt aktivnosti za ureditev pravnih razmerij in ustrezno evidentiranje sredstev, ki so v lasti Republike Slovenije in jih uporabljajo javni gospodarski zavodi in javna podjetja.

10.5.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je v odzivnem poročilu navedlo, da bo glede Kontrole zračnega prometa Slovenije, d. o. o., Zgornji Brnik (v nadaljevanju: javno podjetje Kontrola zračnega prometa Slovenije) vladi predlagalo, da odloči, da se v javno podjetje Kontrola zračnega prometa Slovenije kot stvarni vložek vložijo sredstva, ki so bila dana javnemu podjetju v upravljanje v skupni vrednosti 4.434.588 evrov, po stanju na dan 30. 09. 2013, ter da vlada pooblašča ministra za infrastrukturo in

prostor, da po sprejetem sklepu ustanovitelja o povečanju osnovnega kapitala javnega podjetja Kontrola zračnega prometa Slovenije s stvarnim vložkom podpiše Pogodbo o izročitvi stvarnega vložka javnemu podjetju Kontrola zračnega prometa Slovenije. Navedeni sklep je vlada obravnavala na seji 18. 12. 2013. Postopki o povečanju osnovnega kapitala javnega podjetja Kontrola zračnega prometa Slovenije s stvarnim vložkom so bili zaključeni 14. 1. 2014. Ministrstvo je v odzivnem poročilu predložilo sklep vlade in sklep o vpisu v sodni register.

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je v odzivnem poročilu navedlo tudi, da je z Državnim pravobranilstvom Republike Slovenije pričelo s postopkom vpisa nepremičnin Cestnega podjetja Ljubljana, d. d., Ljubljana, ki so bile predmet brezplačnega prenosa na ministrstvo, ter pripravilo gradivo za vlado, kjer bo ministrstvo določeno kot upravljavec. Ministrstvo je predložilo pogodbo o neodplačnem prenosu nepremičnin, zemljiškoknjižni predlog in sklep vlade o prenosu.

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je v odzivnem poročilu navedlo, da je vložilo tožbo za izplačilo uporabnine za premoženje, ki ga uporablja družba VOC Celje, vzdrževanje in obnova cest, d. d., Celje (v nadaljevanju: družba VOC Celje). Navedlo je še, da se bo skušalo dogovoriti o odkupu državnega premoženja, ki ga ima družba VOC Celje še v uporabi, in sredstva prenesti s pogodbo, za katero je predviden rok podpisa september 2014, za kar je kot odgovorne določilo pravno in finančno službo ministrstva.

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je v odzivnem poročilu navedlo, da je vlada sprejela sklep⁸⁶, s katerim soglaša, da ministrstvo osnovna sredstva, ki jih ima ARAO evidentirane v izvenbilančni evidenci v vrednosti 10.070.566 evrov na dan 2. 1. 2013, poknjiži v poslovne knjige ministrstva. Ministrstvo za infrastrukturo in prostor in ARAO sta 10. 12. 2013 sklenila Pogodbo o prenosu premoženja, ki predstavlja terjatev Republike Slovenije, Ministrstva za infrastrukturo in prostor do ARAO za sredstva, dana v upravljanje, na Republiko Slovenijo ter primopredajni zapisnik o prenosu sredstev in obveznosti do virov sredstev ARAO na Republiko Slovenijo, Ministrstvo za infrastrukturo in prostor. Tako naj bi se sredstva v znesku 10.070.566 evrov prenesla v poslovne knjige ministrstva v decembru 2013. Ministrstvo je predložilo sklep vlade in pogodbo, ni pa predložilo dokazil o evidentiranju sredstev v poslovne knjige ministrstva.

10.5.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*. Pri tem pa opozarjamo, da se ocena nanaša samo na ugotovitev, da so bili zahtevani popravljalni ukrepi izvedeni. Ocena zadovoljivosti popravljalnih ukrepov ne vsebuje mnenja o pravilnosti pravnih in drugih poslov, ki so bili v okviru teh popravljalnih ukrepov izvedeni.

⁸⁶ Št. 36000-3/2013/5 z dne 30. 10. 2013.

10.6 Evidentiranje sredstev na podskupinah kontov

029 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe in 049 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe

10.6.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.2.c revizijskega poročila je navedeno, da se pri popisih osnovnih sredstev nekatera sredstva neposrednih proračunskih uporabnikov (Ministrstva za finance, Ministrstva za pravosodje in javno upravo, Ministrstva za kmetijstvo in okolje in Ministrstva za infrastrukturo in prostor) knjižijo na podkonto 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe in podkonto 029000 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe. To so sredstva in nepremičnine, ki so predvidene za odpis, ali sredstva, ki v popisu niso bila najdena (manjki).

Ministrstvo za finance je pojasnilo, da je v oktobru 2012 vse neposredne uporabnike pozvalo, naj posredujejo dokumentacijo za izločitev navedenih sredstev iz analitične evidence.

Kljub pozivu Ministrstva za finance je bilo pri neposrednih proračunskih uporabnikih na dan 31. 12. 2012 na podkontu 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe evidentiranih skupno 13.563.119 evrov (knjigovodska vrednost: 516.668 evrov), na podkontu 029000 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe pa 7.397.609 evrov (knjigovodska vrednost: 751.445 evrov).

Po sklepu ministra, pristojnega za infrastrukturo in prostor⁸⁷, naj bi se po opravljenem popisu na dan 31. 12. 2011 izvedel odpis osnovnih sredstev javne železniške infrastrukture v skupni vrednosti 23.891.779 evrov. Ker Ministrstvo za promet ni zagotovilo ustreznih knjigovodskih listin, na podlagi katerih bi bil odpis upravičen (na primer potrdila o uničenju, prodaji), je DJR ne glede na sklep ministra, pristojnega za promet, del opreme⁸⁸ prenesel na podkonto 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe, del⁸⁹ pa je ostal evidentiran kot oprema v uporabi, dokler za izknjiženje ne pridobi ustreznih listin. Ministrstvo za infrastrukturo in prostor tudi v letu 2012 ni zagotovilo ustreznih knjigovodskih listin za izknjiženje navedenih sredstev.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za finance, Ministrstva za pravosodje, Ministrstva za infrastrukturo in prostor in Ministrstva za kmetijstvo in okolje zahtevalo, da pripravijo načrt aktivnosti za preveritev evidentiranja sredstev na podskupinah kontov 029 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe in 049 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe in zagotovitev dokumentacije za razknjiženje.

10.6.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je v odzivnem poročilu navedlo, da je 3. 12. 2013 izvedlo ustrezno knjiženje izločenih sredstev. Odzivnemu poročilu je priložilo tudi ustrezno dokumentacijo. Poleg tega je navedlo, da je v predlogu sklepa o imenovanju popisne komisije za leto 2013 navedeno, da mora centralna popisna komisija preveriti evidentiranje sredstev na kontih 029000 – Nepremičnine trajno zunaj uporabe

⁸⁷ Tako kot opomba 39.

⁸⁸ Tako kot opomba 40.

⁸⁹ Tako kot opomba 41.

in 049000 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe ter zagotoviti dokumentacijo za njihovo razknjiženje.

10.6.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

10.7 Usklajevanje stanja obveznosti

10.7.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.9.b revizijskega poročila je navedeno, da Ministrstvo za infrastrukturo in prostor, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, Direkcija Republike Slovenije za ceste, Ministrstvo za zunanje zadeve, Policija, Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport, Generalštab Slovenske vojske ter Ministrstvo za pravosodje in javno upravo ne usklajujejo obveznosti do dobaviteljev na dan bilance stanja, kot to določa 37. člen ZR. Ministrstva ne pošiljajo posebej obrazcev za uskladitve dobaviteljem, ampak se uskladijo le za obveznosti, za katere so jim IOP obrazci poslani v potrditev. Da bi vseeno lahko potrdili obstoj obveznosti, smo zaprosili DJR, da za večje odprte obveznosti do dobaviteljev, ki so evidentirane pri posameznih neposrednih proračunskih uporabnikih, pošlje v potrditev IOP obrazce za obveznosti na dan bilance stanja. Ker neposredni proračunski uporabniki niso uskladili obveznosti do dobaviteljev na dan bilance stanja, so ravnali v nasprotju s 37. členom ZR.

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je pojasnilo, da naloge pooblaščenega računovodje za Direkcijo Republike Slovenije za ceste opravlja Ministrstvo za finance.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za notranje zadeve, Ministrstva za zunanje zadeve, Ministrstva za obrambo, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ministrstva za infrastrukturo in prostor, Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport zahtevalo, da pripravijo načrt aktivnosti za pravočasno izvedbo uskladitve stanja obveznosti na dan zbirne bilance stanja državnega proračuna.

10.7.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je v odzivnem poročilu navedlo, da je Ministrstvo za finance, ki vodi računovodstvo za Ministrstvo za infrastrukturo in prostor, sprejelo Navodilo o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev v Ministrstvu za infrastrukturo in prostor, ki velja od 29. 11. 2013. V njem je med drugim podrobno določilo roke in odgovorne osebe za popis.

10.7.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

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

11.1 Izplačilo Zavodu za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije za storitve po pogodbi

11.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.4.r revizijskega poročila je navedeno, da sta Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve in ZPIZ sklenila pogodbo o opravljanju storitev, povezanih z nakazovanjem nadomestil za invalidnost, dodatka za tujo nego in pomoč ter razliko med nadomestilom za invalidnost in pokojnino, za nedoločen čas. Ministrstvo je, ker je sklenilo pogodbo za nedoločen čas, ravnalo v nasprotju s 16. členom Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leto 2003 in 2004⁹⁰, ki je določal največji dovoljeni obseg prevzetih obveznosti v breme proračunov prihodnjih let.

Ministrstvo je ZPIZ odobrilo in izplačalo pet zahtevkov v skupni vrednosti 11.658.148 evrov, čeprav k zahtevkom za izplačilo ni bilo priloženih poimenskih seznamov upravičencev, kot to določa 4. člen pogodbe. Navedeno ravnanje ni v skladu z drugim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da je treba pravni temelj in višino obveznosti, ki izhaja iz verodostojne knjigovodske listine, pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti zahtevalo, da pridobi seznam upravičencev in preveri pravilnost višine izplačil ter če ministrstvo ugotovi, da so bila izvedena izplačila previsoka, izvede aktivnosti za povračilo preveč izplačanih sredstev.

11.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je pridobilo seznam upravičencev in sprejelo sklep, da bo do konca januarja 2014 preverilo pravilnost višine izplačil, v letu 2014 pa bo vsake tri mesece preverilo sezname in višine izplačil upravičencem.

11.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti popravljalnih ukrepov ni izvedlo v celoti, saj v roku za oddajo odzivnega poročila še ni preverilo pravilnosti višine izplačil. Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *delno zadovoljive*.

⁹⁰ Uradni list RS, št. 110/03-UPB1, 121/03.

12. MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE, ZNANOST IN ŠPORT

12.1 Usklajevanje stanja obveznosti

12.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.9.b revizijskega poročila je navedeno, da Ministrstvo za infrastrukturo in prostor, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, Direkcija Republike Slovenije za ceste, Ministrstvo za zunanje zadeve, Policija, Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport, Generalštab Slovenske vojske ter Ministrstvo za pravosodje in javno upravo ne usklajujejo obveznosti do dobaviteljev na dan bilance stanja, kot to določa 37. člen ZR. Ministrstva ne pošiljajo posebej obrazcev za uskladitve dobaviteljem, ampak se uskladijo le za obveznosti, za katere so jim IOP obrazci poslani v potrditev. Da bi vseeno lahko potrdili obstoj obveznosti, smo zaprosili DJR, da za večje odprte obveznosti do dobaviteljev, ki so evidentirane pri posameznih neposrednih proračunskih uporabnikih, pošlje v potrditev IOP obrazce za obveznosti na dan bilance stanja. Ker neposredni proračunski uporabniki niso uskladili obveznosti do dobaviteljev na dan bilance stanja, so ravnali v nasprotju s 37. členom ZR.

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je pojasnilo, da naloge pooblaščenega računovodje Direkcije Republike Slovenije za ceste opravlja Ministrstvo za finance.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za notranje zadeve, Ministrstva za zunanje zadeve, Ministrstva za obrambo, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ministrstva za infrastrukturo in prostor, Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport zahtevalo, da pripravijo načrt aktivnosti za pravočasno izvedbo uskladitve stanja obveznosti na dan zbirne bilance stanja državnega proračuna.

12.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je v odzivnem poročilu navedlo, da je Ministrstvo za finance, ki vodi računovodstvo za Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport, sprejelo Navodilo o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev v Ministrstvu za infrastrukturo in prostor, ki velja od 29. 11. 2013. V njem je med drugim podrobno določilo način, roke in odgovorne osebe za usklajevanje obveznosti.

12.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

12.2 Najemna pogodba za poslovne prostore in opremo

12.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.3.y revizijskega poročila je navedeno, da sta Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport in družba D. S. U., družba za svetovanje in upravljanje, d. o. o., Ljubljana sklenila najemno pogodbo za poslovno stavbo, garažna mesta in opremo (v nadaljevanju: najemna pogodba) na Masarykovi cesti v Ljubljani za skupno mesečno najemnino 230.247 evrov. V točki 6.1 najemne pogodbe je določeno, da je najemna pogodba za poslovno stavbo in površine ter infrastrukturo sklenjena za nedoločen čas z odpovednim rokom 12 mesecev. Navedeno ni v skladu s tretjim odstavkom 20. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2008 in 2009⁹¹, ki določa, da so lahko najemne pogodbe sklenjene za nedoločen čas z odpovednim rokom, ki ne sme biti daljši od šestih mesecev.

V točki 8.3 najemne pogodbe je določeno, da pogodba velja, ko jo podpišeta obe pogodbeni stranki, uporabljata pa se od 15. 1. 2008, kar je v nasprotju s 142. členom pravilnika o izvrševanju proračuna, ki določa, da morajo neposredni uporabniki skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga. Pogodba je bila namreč sklenjena 7. 3. 2008.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za izobraževanje, znanost, kulturo in šport zahtevalo, da začne postopke za usklajitev najemne pogodbe s predpisi.

12.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport navaja, da je najemna pogodba usklajena s predpisi, saj Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014⁹² ne določa več, da so lahko najemne pogodbe sklenjene za nedoločen čas z odpovednim rokom, ki ne sme biti daljši od šestih mesecev. Pogodba je usklajena tudi z Zakonom o poslovnih stavbah in poslovnih prostorih⁹³, ki določa enoletni odpovedni rok.

12.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

12.3 Financiranje delovanja srednjih šol

12.3.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.4.y revizijskega poročila je navedeno, da Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport prevzema obveznosti za nakazilo transferov srednjim šolam na podlagi prvega odstavka 71. člena ZJF in 81. člena Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja⁹⁴ (v nadaljevanju: ZOFVI). Ministrstvo je v letu 2012 za delovanje srednjih šol zagotovilo 275.831.915 evrov, kar je za 4,9 odstotka manj kakor v letu 2011.

⁹¹ Uradni list RS, št. 114/07, 58/08, 26/09 (31/09-popr.), 59/09, 96/09.

⁹² Uradni list RS, št. 104/12, 46/13, 61/13, 82/13.

⁹³ Uradni list SRS, št. 18/74, 34/88, 5/90; Uradni list RS, št. 10/91, 32/00.

⁹⁴ Uradni list RS, št. 16/07-UPB5, 36/08, 58/09 (64/09-popr., 65/09-popr.), 20/11.

Srednje šole so se v letu 2012 financirale po dveh sistemih financiranja:

- financiranje po namenih (KPIS⁹⁵; v nadaljevanju: sistem KPIS),
- kosovno financiranje oziroma tako imenovani novi način financiranja (projekt MoFAS⁹⁶; v nadaljevanju: sistem MoFAS):
 - kosovno financiranje – metodologija C in
 - kosovno financiranje – metodologija D.

Tabela 1: Način financiranja srednjih šol v letih 2011 in 2012

Metodologija	KPIS	Metodologija C	Metodologija D	Metodologija C+D
Število srednjih šol v letu 2011	13	1	26	82
Število srednjih šol v letu 2012	13	1	50	58

Vir: podatki Ministrstva za izobraževanje, znanost, kulturo in šport.

Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja⁹⁷ (v nadaljevanju: ZOFVI-G) v 41. členu določa, da mora minister sprejeti metodologijo za določanje obsega sredstev na udeleženca izobraževanja iz prvega odstavka 84. člena ZOFVI najkasneje v enem letu po uveljavitvi tega zakona, to je do 26. 4. 2009. Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport je 28. 12. 2012 na podlagi 84. člena ZOFVI izdalo Pravilnik o metodologiji financiranja izobraževalnih programov in vzgojnega programa na področju srednjega šolstva⁹⁸, Pravilnik o metodologiji financiranja izobraževalnih programov dvojezične srednje šole⁹⁹ in Pravilnik o metodologiji financiranja izobraževalnih programov srednjih šol z italijanskim učnim jezikom¹⁰⁰. Ministrstvo je ravnalo v nasprotju z 41. členom ZOFVI-G, ker do zakonsko določenega roka ni sprejelo metodologij za določanje obsega sredstev na udeleženca izobraževanja.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport je za določitev letnega obsega sredstev za izvajanje izobraževalnih programov s področja srednjega šolstva za večino srednjih šol uporabljalo Metodologijo za določitev skupnega letnega obsega sredstev za izvajanje programov, ki so upoštevani v soglasju k sistemizaciji delovnih mest (v nadaljevanju: metodologija C), in Metodologijo D za določitev letne cene na dijak v posameznih programih (v nadaljevanju: metodologija D).

Preverili smo izračun sredstev za eno srednjo šolo¹⁰¹ po vsaki izmed metodologij, na podlagi katerih je Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport izračunalo višino financiranja srednje šole v letu 2012.

⁹⁵ KPIS – kadrovsko-plačni informacijski sistem šolstva.

⁹⁶ Modernization Organization Financial Administration System.

⁹⁷ Uradni list RS, št. 36/08.

⁹⁸ Uradni list RS, št. 107/12.

⁹⁹ Tako kot opomba 98.

¹⁰⁰ Tako kot opomba 98.

¹⁰¹ Gimnazija Ormož, Ormož (sistem KPIS), Gimnazija Šiška, Ljubljana (metodologija C), Srednja šola tehniških strok Šiška, Ljubljana (metodologija D), Gimnazija Franca Miklošiča Ljutomer, Ljutomer (metodologija C+D).

Glede financiranja po metodologiji C in C+D smo ugotovili naslednje:

- Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport pri izračunu sredstev v delu, ki se nanaša na materialne stroške, ni preverjalo, v katero klimatsko cono sodi srednja šola, temveč je upoštevalo, da sodi v najvišjo klimatsko cono. V enem primeru¹⁰² smo ugotovili, da je ministrstvo upoštevalo nepravilno klimatsko cono, kar je vplivalo na višino nakazanih materialnih stroškov. Navedeno ni v skladu z drugim odstavkom 2. člena Pravilnika o merilih za vrednotenje materialnih stroškov srednjim šolam, ki izvajajo gimnazijske programe ter programe za pridobitev poklicne in srednje strokovne izobrazbe¹⁰³ (v nadaljevanju: pravilnik o materialnih stroških srednjih šol), ki določa, da se v izračunu stroškov za ogrevanje upoštevajo tri klimatske cone.

Ministrstvo je pojasnilo, da je določba, ki razvršča šole po klimatskih conah, zastarela, zato jo bo treba črtati. Upoštevanje klimatskih con bi pomenilo, da bi morali zaradi vrednotenja materialnih stroškov za vsak program določiti tri različne cene, kljub temu da vsi materialni stroški za ogrevanje predstavljajo zelo majhen delež v ceni (v povprečju komaj dva odstotka).

- Pri sredstvih za stalno strokovno izpopolnjevanje delavcev in zdravniške preglede smo ugotovili neuskkljenost drugega odstavka 8. člena pravilnika o materialnih stroških srednjih šol ter metodologij C in D, ki sta upoštevani v soglasju k sistemizaciji delovnih mest. Pravilnik o materialnih stroških srednjih šol v drugem odstavku 8. člena določa, da se sredstva za stalno strokovno izpopolnjevanje delavcev in zdravniške preglede delavcev priznajo na podlagi zasedbe sistemiziranih delovnih mest. Metodologiji C in D pa določata, da so ta sredstva določena v skladu s pravilniki o normativih in standardih za vrednotenje materialnih stroškov, ob upoštevanju normativnega števila delavcev po priznani sistemizaciji. Ministrstvo je sredstva določilo ob uporabi metodologij C in D.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport je srednjim šolam na podlagi Sklepa o vrednosti ure dodatne strokovne pomoči učencem in dijakom s posebnimi potrebami za šolsko leto 2012/2013 (v nadaljevanju: sklep o dodatni strokovni pomoči) mesečno nakazovalo sredstva za ure dodatne strokovne pomoči v višini 80 odstotkov ur učne pomoči, ki izhajajo iz odločb o usmeritvi šolam. Ministrstvo višine akontacije v sklepu o dodatni strokovni pomoči ni določilo, kar ni v skladu s 15. členom Pravilnika o normativih in standardih za izvajanje izobraževalnih programov in vzgojnega programa na področju srednjega šolstva¹⁰⁴, ki določa, da se vrednost ure in obseg sredstev za plačilo ur, povezanih z izvajanjem dodatne strokovne pomoči, določita s sklepom ministra. Minister je izdal sklep o dodatni strokovni pomoči, ne da bi pred tem pridobil soglasje ministra, pristojnega za zdravje, kar ni v skladu s četrtnim odstavkom 84. člena ZOFVI, ki določa, da normative in standarde za vzgojo in izobraževanje otrok in mladostnikov s posebnimi potrebami, ki potrebujejo prilagojeno izvajanje programov za predšolske otroke oziroma izobraževalnih programov, prilagojene izobraževalne programe ali posebni program vzgoje in izobraževanja, določi minister v soglasju z ministrom, pristojnim za zdravje.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport je pojasnilo, da je odstotek akontacije, ki se mesečno nakazuje šolam (80 odstotkov), predmet internega dogovora. Prav tako se je v skladu z internim dogovorom v aplikaciji v posameznem mesecu določilo število tednov glede na počitnice ter posebnosti v šolskem letu, v katerem se je pripravljala aplikacija. Ministrstvo dvakrat letno opravi poračun sredstev z upoštevanjem poročil šol o dejanski realizaciji števila ur dodatne strokovne pomoči. Ministrstvo je z

¹⁰² Gimnazija Šiška, Ljubljana.

¹⁰³ Uradni list RS, št. 29/04.

¹⁰⁴ Uradni list RS, št. 62/10, 99/10.

določitvijo sistema plačevanja mesečnih akontacij v višini 80 odstotkov sredstev želelo preprečiti preplačila.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport je 19. 12. 2011 izdalo sklepe o začasnem financiranju srednjim šolam, ki so vključene v novi način financiranja (sistem MoFAS). Pogodbe o zagotavljanju proračunskih sredstev so bile s srednjimi šolami sklenjene v septembru in oktobru 2012. Navedeno ravnanje ni v skladu s 7. členom Pravilnika o uvajanju novega načina financiranja in organizacije vzgojno-izobraževalnega dela v srednjih in višjih strokovnih šolah ter dijaških domovih¹⁰⁵ (v nadaljevanju: pravilnik o novem načinu financiranja), ki tudi določa, da ministrstvo in šola skleneta pogodbo za vsako naslednje proračunsko leto najkasneje do 30. 11. tekočega leta.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport je pojasnilo, da je pravilnik o novem načinu financiranja s 1. 1. 2013 prenehal veljati. Določba, da morajo biti pogodbe s šolami sklenjene do 30. 11. za naslednje koledarsko leto, se je izkazala za ne-operativno, iz pravilnika o novem načinu financiranja pa se ni črtala.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport s 13 srednjimi šolami, ki se financirajo po sistemu KPIS, ni sklenilo pogodb oziroma jim ni izdalo posamičnega akta, s katerim bi določilo višino financiranja. Srednjim šolam, ki so vključene v sistem MoFAS, pa je ob nakazilih na podlagi pogodbe nakazovalo še sredstva, ki so izvzeta iz sistema MoFAS¹⁰⁶ in za katera obveznosti ni prevzelo s pogodbo. Navedeno ni v skladu s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo, razen če ni z zakonom drugače določeno.

Javne gimnazije poleg Republike Slovenije financirajo tudi občine. Ministrstvo z občinami kot neposrednimi uporabniki, ki so zagotavljali sredstva gimnazijam, ni sklenilo večstranske pogodbe, kar ni v skladu s 50. členom ZJF, ki določa, da je za nalogo, za katero zagotavlja sredstva več neposrednih uporabnikov, lahko sklenjena le ena večstranska pogodba, v kateri je določen neposredni uporabnik, ki je koordinator nalog. Iz proračuna občine se zagotavlja tudi del sredstev za materialne stroške, ki jih financira tudi Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport. S sklenitvijo večstranske pogodbe se zmanjša tveganje za dvojno financiranje.

¹⁰⁵ Uradni list RS, št. 75/05.

¹⁰⁶ Sredstva za plače in druge osebne prejemke direktorjev in ravnateljev šol, sredstva za plače in druge osebne prejemke pripravnikov ter sredstva za dodatek za mentorstvo, sredstva za plače in druge osebne prejemke spremljevalcev za nudenje fizične pomoči dijakom, sredstva za dodatek za mentorstvo strokovnim delavcem začetnikom za pristop k opravljanju strokovnega izpita (za dva meseca), nadomestila plače za delavce – invalide (odpoved pogodbe o zaposlitvi zaradi nezmožnosti za opravljanje dela pod pogoji iz pogodbe o zaposlitvi zaradi invalidnosti), nadomestilo plače presežnim delavcem (odpoved pogodbe o zaposlitvi iz poslovnega razloga oziroma zaradi nesposobnosti), sredstva za plače delavcev, ki dopolnjujejo svojo učno oziroma delovno obveznost na zavodih, ki so financirani na podlagi sistemizacije in sistema KPIS, sredstva za dodatno strokovno pomoč, sredstva za povračilo davka od prometa zavarovalnih poslov, odpravnine zaradi odpovedi pogodbe o zaposlitvi iz poslovnega razloga, razloga nezmožnosti za opravljanje dela pod pogoji iz pogodbe o zaposlitvi zaradi invalidnosti in zaradi nesposobnosti, sredstva za plačilo prispevka za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov, sredstva za nadomeščanje strokovnih delavcev na krajši odsotnosti, povračila stroškov šolnin za poslovne sekretarje in računovodje.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport je pojasnilo, da občine sofinancirajo nadstandardno ponudbo šole. Ministrstvo meni, da v tem primeru ni treba skleniti z občinami skupne pogodbe s sklicenjem na 50. člen ZJF, saj država in občine ne sofinancirajo istih nalog.

Do dvojnega financiranja lahko pride pri javnih gimnazijah, ki so jih ustanovile občine, saj ZOFVI v 81. členu določa, da sredstva za plače in materialne stroške v celoti ali v določenem deležu zagotavlja mestna občina v skladu s pogodbo, ki jo skleneta mestna občina in vlada.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport nakazuje sredstva srednjim šolam na podlagi izračuna v sistemu KPIS oziroma sistemu MoFAS, v katerega se vnašajo podatki, praviloma po dvanajstinah. Ministrstvo srednjim šolam, ki se financirajo po namenih (sistem KPIS), nakazuje sredstva na podlagi pisnih listin oziroma prek elektronskih aplikacij.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport poračunava pogodbeno nakazane zneske mesečno, glede na spremembe pogodb, proračuna oziroma drugih izplačil, ki niso predvideni v pogodbi, ne opravlja pa nadzora nad poslovanjem srednjih šol. Ministrstvo prav tako ni preverilo poročil o porabi sredstev srednjih šol¹⁰⁷, ki se financirajo kosovno za obdobje od 1. 1. do 30. 6. 2012, saj smo ugotovili, da prihodki v poročilih niso bili skladni z dejanskimi izplačili ministrstva srednjim šolam v tem obdobju. Ker ministrstvo ni izvajalo nadzora nad poslovanjem srednjih šol, je ravnalo v nasprotju z 2. točko prvega odstavka 71. člena ZJF, ki določa, da pristojna ministrstva zagotavljajo izvajanje javnih služb in dejavnosti v javnem interesu, če poseben zakon ne določa drugače, tako da izvajajo nadzor nad poslovanjem pravnih oseb.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport je pojasnilo, da je večino poročil za prvo polovico leta po posredovanju prejelo šele v decembru 2012. Šolam, kjer se podatki niso ujeli, je ministrstvo posredovalo izplačila iz MFERAC z namenom, da uskladijo prejemke še pred sestavo računovodskih izkazov za leto 2012.

Računsko sodišče je v zahtevi za odzivno poročilo zahtevalo, da Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport:

- pripravi načrt aktivnosti za sistematično izvajanje nadzora nad javnimi zavodi z navedbo časovnega termina izvajanja aktivnosti in oseb, ki bodo nadzor izvajale in
- natančno opredeli višino akontacije in število tednov, ki se šoli prizna za posamezni mesec v sklepu o dodatni strokovni pomoči.

12.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je predložilo načrt aktivnosti z navedbo časovnega termina in oseb, v katerem je natančno predstavilo aktivnosti, ki jih bo izvajalo v okviru sistematičnega nadzora poslovanja javnih zavodov s področja srednjega, višjega in visokošolskega izobraževanja, izobraževanja odraslih, dijaških domov, športa in raziskovalne dejavnosti.

¹⁰⁷ Preverili smo tri poročila srednjih šol: Gimnazija Šiška, Ljubljana, Srednja šola tehniških strok Šiška, Ljubljana, Gimnazija Franca Miklošiča Ljutomer, Ljutomer.

V Sklepu o vrednosti ure dodatne strokovne pomoči učencem in dijakom s posebnimi potrebami za šolsko leto 2013/2014 je Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport opredelilo višino akontacije za dodatno strokovno pomoč. Šole so morale do konca septembra 2013 poslati ministrstvu seznam dijakov ter število ur dodatne strokovne pomoči glede na prejeto odločbo ministrstva.

12.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

12.4 Financiranje delovanja osnovnih šol

12.4.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.4.z revizijskega poročila je navedeno, da Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport na podlagi 81. člena ZOFVI financira delovanje osnovnih šol. Ministrstvo je v letu 2012 za delovanje osnovnega šolstva zagotovilo 658.625.392 evrov, kar je za 3,7 odstotka manj kakor v letu 2011.

V skladu z 81. in 82. členom ZOFVI se sredstva osnovnim šolam zagotavljajo iz državnega proračuna in iz sredstev lokalne skupnosti. Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport z osnovnimi šolami ni sklenilo pogodb oziroma jim izdalo drugega posamičnega pravnega akta, s katerim bi določilo višino financiranja, kar ni v skladu s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo, razen če ni z zakonom drugače določeno, ter da je za nalogo, za katero zagotavlja sredstva več neposrednih uporabnikov, lahko sklenjena le ena večstranska pogodba, v kateri je določen neposredni uporabnik, ki je koordinator nalog.

ZOFVI v 81. členu določa, da se iz sredstev državnega proračuna osnovnim šolam za izvajanje programa zagotavljajo transferi za plače in materialne stroške, v prvem odstavku 84. člena ZOFVI pa je določeno, da se javnim šolam zagotavljajo sredstva v skladu z normativi in standardi, ki jih določi minister. Peti odstavek 84. člena ZOFVI določa, da morajo normativi in standardi obsegati učno obveznost strokovnih delavcev, delovno oziroma učno obveznost ravnatelja in pomočnika ravnatelja, merila za oblikovanje svetovalne službe, knjižnice, administrativno-računovodske in tehnične službe ter merila za oblikovanje oddelkov in skupin in za vrednotenje materialnih stroškov ter standarde za prostor in opremo. Minister je normative in standarde za izvajanje programa osnovne šole predpisal s Pravilnikom o normativih in standardih za izvajanje programa osnovne šole¹⁰⁸ (v nadaljevanju: pravilnik o normativih), v njem pa ni predpisanih meril za vrednotenje materialnih stroškov, kar ni v skladu s 84. členom ZOFVI.

ZOFVI v četrtem odstavku 84. člena določa, da normative in standarde za vzgojo in izobraževanje otrok in mladostnikov s posebnimi potrebami, ki potrebujejo prilagojeno izvajanje programov za predšolske otroke oziroma izobraževalnih programov, prilagojene izobraževalne programe ali posebni program vzgoje in izobraževanja, določi minister v soglasju z ministrom, pristojnim za zdravje. Minister je izdal sklep o dodatni strokovni pomoči, ne da bi pred tem pridobil soglasje ministra, pristojnega za zdravje, kar ni v skladu s četrtem odstavkom 84. člena ZOFVI.

¹⁰⁸ Uradni list RS, št. 57/07, 65/08, 99/10.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport osnovnim šolam na podlagi sklepa o dodatni strokovni pomoči mesečno nakazuje sredstva za ure dodatne strokovne pomoči v višini 80 odstotkov ur učne pomoči, ki so določene v odločbah o usmeritvi šolam. Ministrstvo višine akontacije v sklepu o dodatni strokovni pomoči ni določilo, kar ni v skladu s 43.a členom pravilnika o normativih, ki določa, da merila in kriterije za plačilo ur dodatne strokovne pomoči učencem s posebnimi potrebami, namenjene učni pomoči, in ur dodatne strokovne pomoči za učence tujce določi minister, pristojen za šolstvo.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport je pojasnilo, da je odstotek akontacije, ki se šolam nakazuje v višini 80 odstotkov, predmet internega dogovora. Prav tako se je v skladu z internim dogovorom v aplikaciji v posameznem mesecu določilo število tednov glede na počitnice ter posebnosti v šolskem letu, v katerem se je pripravljala aplikacija. Ministrstvo dvakrat letno opravi poračun sredstev z upoštevanjem poročil šol o dejanski realizaciji števila ur dodatne strokovne pomoči. Ministrstvo je z določitvijo sistema plačevanja mesečnih akontacij v višini 80 odstotkov sredstev želelo preprečiti preplačila.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport je januarja 2012 izplačevalo sredstva za materialne stroške osnovnim šolam na podlagi sklepa iz leta 2010. Sklep o merilih za zagotavljanje sredstev za kritje materialnih stroškov osnovnih šol, na podlagi katerega so bila osnovnim šolam dodeljena sredstva za kritje posameznih skupin materialnih stroškov za december 2011, je bil izdan 21. 3. 2010 in je določal obseg sredstev za dodelitev tekočih transferov za materialne stroške s proračunske postavke 667210 – Dejavnost osnovnega šolstva za proračunsko leto 2010, ne pa tudi za leto 2011. Za leto 2012 je ministrstvo sprejelo Sklep o merilih za zagotavljanje sredstev za kritje materialnih stroškov osnovnih šol od 1. 1. 2012 do 30. 6. 2012 in Sklep o spremembi sklepa o merilih za zagotavljanje sredstev za kritje materialnih stroškov osnovnih šol.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport nakazuje sredstva osnovnim šolam na podlagi izračuna v sistemu KPIS, v katerega se vnašajo podatki, praviloma po dvanajstunah. Ministrstvo od osnovnih šol ne pridobi nobenih drugih dokumentov, na podlagi katerih bi preverilo pravni temelj oziroma višino obveznosti za nakazilo sredstev.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport preverja in usklajuje razlike med podatki, vnesenimi v sistemu KPIS, podatki glede na potrjeno sistemizacijo delovnih mest, posebne zahtevke šol, ki niso vključeni v sistem KPIS, obvešča šole o ugotovljenih razlikah ter pripravi poračun za preveč nakazana sredstva, ne opravlja pa nadzora nad poslovanjem osnovnih šol, kar ni v skladu z 2. točko prvega odstavka 71. člena ZJF, ki določa, da pristojna ministrstva zagotavljajo izvajanje javnih služb in dejavnosti v javnem interesu, če poseben zakon ne določa drugače, tako da izvajajo nadzor nad poslovanjem pravnih oseb.

Računsko sodišče je v zahtevi za odzivno poročilo zahtevalo, da Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport:

- pripravi načrt aktivnosti za sistematično izvajanje nadzora nad javnimi zavodi z navedbo časovnega termina izvajanja aktivnosti in oseb, ki bodo nadzor izvajale;
- natančno opredeli višino akontacije in število tednov, ki se šoli prizna za posamezni mesec v sklepu o dodatni strokovni pomoči;
- pripravi načrt aktivnosti za sklenitev pogodb s šolami oziroma za izdajo drugega posamičnega pravnega akta šolam, iz katerega bo razviden način zagotovitve pravne podlage za financiranje šol in predviden čas sklenitve pogodb oziroma izdaje posamičnega pravnega akta, in

- dopolni pravilnik o normativih in standardih z merili za zagotavljanje sredstev za kritje materialnih stroškov osnovnih šol.

12.4.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je predložilo načrta aktivnosti z navedbo časovnega termina in oseb, v katerem je natančno predstavilo aktivnosti, ki jih bo izvajalo v okviru sistematičnega nadzora poslovanja javnih zavodov, katerih ustanovitelj je občina (osnovne in glasbene šole ter osnovne šole s prilagojenim programom), ter izobraževanja otrok in mladostnikov s posebnimi potrebami.

V Sklepu o vrednosti ure dodatne strokovne pomoči učencem in dijakom s posebnimi potrebami za šolsko leto 2013/2014 je Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport opredelilo višino akontacije za dodatno strokovno pomoč. Šole so morale do konca septembra 2013 poslati ministrstvu seznam učencev ter število ur dodatne strokovne pomoči glede na prejeto odločbo ministrstva.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je prav tako navedlo, da bo osnovnim šolam izdajalo sklepe o zagotavljanju sredstev iz državnega proračuna. Sklepe za leto 2014 naj bi ministrstvo izdalo predvidoma do konca januarja 2014.

Glede dopolnitve pravilnika o normativih in standardih z merili za zagotavljanje sredstev za kritje materialnih stroškov osnovnih šol je Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport navedlo, da je že začelo s pripravo meril, ki bodo pričela veljati 1. 9. 2014. Ministrstvo je določilo tudi odgovorno osebo za izvedbo ukrepa in rok za izvedbo.

12.4.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je izvedlo vse zahtevane popravljalne ukrepe, razen dopolnitve pravilnika o normativih in standardih. Ministrstvo sicer navaja, da je s pripravo dopolnitve že začelo, vendar pravilnik še ni bil ustrezno spremenjen. Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *delno zadovoljive*.

12.5 Nadzor nad Javno agencijo za raziskovalno dejavnost Republike Slovenije

12.5.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.4.aa revizijskega poročila je navedeno, da sta Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport in Javna agencija za raziskovalno dejavnost Republike Slovenije (v nadaljevanju: Agencija za raziskovalno dejavnost) sklenila pogodbo o financiranju delovanja Agencije za raziskovalno dejavnost in znanstveno raziskovalne dejavnosti v letu 2012 v znesku 157.156.072 evrov (v nadaljevanju: pogodba o financiranju). Nadzor je povezan z načinom izplačila sredstev Agenciji za raziskovalno dejavnost. Izplačila potekajo na podlagi zahtevkov, ki v prilogi vsebujejo računalniške izpise končnih prejemnikov sredstev. Zahtevki se nanašajo na izplačila za posamezni mesec za več proračunskih postavk, razdeljeni so tudi po kontih. Dokumentacija, ki potrjuje upravičenost prejemnikov sredstev do transfera, je na Agenciji za raziskovalno dejavnost, tako da ministrstvo nima nadzora nad namensko porabo sredstev. Ministrstvo na podlagi posredovane dokumentacije in izvedenih kontrol ob prejemu zahtevka ne more potrditi, da je

zahtevek Agencije za raziskovalno dejavnost v celoti upravičen, kar ni v skladu z drugim odstavkom 54. člena ZJF, iz katerega izhaja, da je treba pravni temelj in višino obveznosti pred izplačilom preveriti.

V 10. členu pogodbe o financiranju je predviden nadzor Ministrstva za izobraževanje, znanost, kulturo in šport nad namensko porabo sredstev, ki jih Agencija za raziskovalno dejavnost prejme po pogodbi o financiranju. Ministrstvo takega nadzora ne izvaja, kar ni v skladu z 10. členom pogodbe.

Prek Agencije za raziskovalno dejavnost se financira poslovanje javnega zavoda Institut informacijskih znanosti iz Maribora (v nadaljevanju: IZUM), ki ga je ustanovila vlada. Dejavnost IZUM je pretežno vezana na razvoj in delovanje sistema in servisov COBISS¹⁰⁹, ki predstavlja temelj knjižničnega informacijskega sistema Slovenije ter knjižničnih informacijskih sistemov nekaterih drugih držav. IZUM razvija tudi Informacijski sistem o raziskovalni dejavnosti v Sloveniji – SICRIS¹¹⁰, ki vključuje podatke o raziskovalnih organizacijah, raziskovalcih in projektih in je temelj za odločanje o financiranju raziskovalne dejavnosti na Agenciji za raziskovalno dejavnost.

Sredstva za financiranje IZUM so v proračunu predvidena na proračunski postavki 572401 – IZUM in druga knjižnično informacijska dejavnost (IZUM je prejel 4.321.423 evrov), pri čemer je ostalim prejemnikom namenjenih le 5 odstotkov proračunske postavke. Poleg tega je Agencija za raziskovalno dejavnost v letu 2012 financirala IZUM tudi s črpanjem sredstev drugih proračunskih postavk ministrstva v vrednosti 1.055.000 evrov. Agencija za raziskovalno dejavnost financira delovanje IZUM na podlagi potrjenega programa dela in finančnega načrta, čeprav takšno financiranje javnih zavodov ni predvideno v 20. členu Zakona o raziskovalni in razvojni dejavnosti¹¹¹, ki določa naloge agencije na področju raziskovalnih dejavnosti.

Računsko sodišče je v zahtevi za odzivno poročilo zahtevalo, da Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport pripravi načrt aktivnosti za sistematično izvajanje nadzora nad Agencijo za raziskovalno dejavnost z navedbo časovnega termina izvajanja aktivnosti in oseb, ki bodo nadzor izvajale.

12.5.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je predložilo načrt aktivnosti z navedbo časovnega termina in oseb, v katerem je natančno predstavilo aktivnosti, ki jih bo izvajalo v okviru sistematičnega nadzora nad Agencijo za raziskovalno dejavnost.

12.5.3 Ocena popravljivih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

¹⁰⁹ Kooperativni online bibliografski sistem in servisi.

¹¹⁰ Slovenian Current Research Information System.

¹¹¹ Uradni list RS, št. 22/06-UPB1, 112/07, 9/11.

12.6 Nadzor nad poslovanjem dijaškega doma

12.6.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.4.bb revizijskega poročila je navedeno, da je v drugem odstavku 7. člena pravilnika o novem načinu financiranja določeno, da Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport in dijaški dom skleneta pogodbo za vsako naslednje proračunsko leto najkasneje do 30. 11. tekočega leta. Ministrstvo in Dijaški dom Ivana Cankarja, Ljubljana (v nadaljevanju: dijaški dom) sta pogodbo o zagotavljanju proračunskih sredstev po novem modelu financiranja za obdobje od 1. 12. 2011 do 30. 9. 2012 v vrednosti 985.807 evrov sklenila 10. 9. 2012¹¹². S tem ministrstvo ni ravnalo v skladu z drugim odstavkom 7. člena pravilnika o novem načinu financiranja.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport je pojasnilo, da je kljub temu, da pogodba ni bila sklenjena pravočasno, ministrstvo poskrbelo za sprejem pravne podlage za izplačilo. Pred sklenitvijo pogodbe je financiranje dijaškega doma potekalo na podlagi sklepa ministra.

V 2. in 3. točki prvega odstavka 71. člena ZJF je določeno, da ministrstva izvajajo nadzor nad poslovanjem pravnih oseb ter nadzor nad izvajanjem odobrenih programov pravnih oseb. Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport nadzora nad poslovanjem dijaškega doma ne izvaja, kar je v nasprotju z 2. točko prvega odstavka 71. člena ZJF.

Računsko sodišče je v zahtevi za odzivno poročilo zahtevalo, da Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport pripravi načrt aktivnosti za sistematično izvajanje nadzora nad poslovanjem javnih zavodov z navedbo časovnega termina izvajanja aktivnosti in oseb, ki bodo nadzor izvajale.

12.6.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je predložilo načrt aktivnosti z navedbo časovnega termina in oseb, v katerem je natančno predstavilo aktivnosti, ki jih bo izvajalo v okviru sistematičnega nadzora poslovanja javnih zavodov s področja srednjega, višjega in visokošolskega izobraževanja, izobraževanja odraslih, dijaških domov, športa in raziskovalne dejavnosti.

12.6.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

¹¹² Sklep o začasnem financiranju dijaškega doma je bil izdan 19. 12. 2011.

13. GENERALNI SEKRETARIAT VLADE REPUBLIKE SLOVENIJE

13.1 Ureditev pravnih razmerij ter evidentiranje sredstev, ki so v lasti Republike Slovenije in jih uporabljajo javni gospodarski zavodi in javna podjetja

13.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.6.5.c revizijskega poročila je navedeno, da Ministrstvo za infrastrukturo in prostor, Uprava Republike Slovenije za izvrševanje kazenskih sankcij Ministrstva za pravosodje in javno upravo ter Generalni sekretariat Vlade Republike Slovenije še vedno izkazuje terjatve za sredstva, dana v upravljanje, do javnih podjetij in javnih gospodarskih zavodov, čeprav so bila sredstva v upravljanju pri javnih podjetjih in javnih gospodarskih zavodih, ki opravljajo javno gospodarsko službo, ukinjena 31. 12. 2009 zaradi prenehanja veljavnosti SRS 35. Na dan 31. 12. 2012 te terjatve znašajo 22.160.270 evrov in so se glede na leto 2011 znižale za 47,5 odstotka.

Ministrstvo za finance je pojasnilo, da je glede na spremembe SRS že v preteklih letih opozarjalo pristojna ministrstva glede ureditve lastniško-pravnih razmerij oziroma morebitnem preoblikovanju družb zaradi odprave sredstev v upravljanju. Aktivnosti v zvezi z odpravo sredstev v upravljanju so se začele pospešeno izvajati v letu 2010, vendar še niso v celoti realizirane. Iz poslovnih knjig posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov je razvidno, da so se v letu 2012 sredstva v upravljanju zmanjšala na 22.160.270 evrov, kar predstavlja 0,69 odstotka terjatev za sredstva, dana v upravljanje. Ministrstvo poudarja, da to ni računovodski problem, pa vendarle je ministrstvo z dopisi v letu 2012 ponovno pozvalo nekatera ministrstva za poročanje na podlagi Navodila računovodske obravnave poslov za tuj račun, ki ga je sprejela vlada 22. 12. 2011, ter jih opozorilo na nerešeno problematiko. Sodelovalo je tudi pri realizaciji prenosa stvarnega premoženja iz Javnega gospodarskega zavoda Protokolarne storitve Republike Slovenije, Kranj v poslovne knjige Generalnega sekretariata Vlade Republike Slovenije.

Računsko sodišče je opozorilo, da zaradi ukinitve sredstev v upravljanju neposredni proračunski uporabniki ne smejo več izkazovati terjatev za sredstva, dana v upravljanje javnim podjetjem in javnim gospodarskim zavodom, za sredstva, oddana v najem tem pravnim osebam, pa bi morali zaračunavati najemnino skladno z ZSPDSLS oziroma izkazovati terjatve iz poslovanja.

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je že med izvajanjem revizije pričelo z urejanjem statusa sredstev na področju izvajanja gospodarske javne službe ravnanja z radioaktivnimi odpadki ter drugih dejavnosti, ki jih za ustanovitelja izvaja ARAO, in 6. 4. 2013 podalo vladi predlog za medresorsko usklajevanje.

Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za pravosodje, Ministrstva za infrastrukturo in prostor in Generalnega sekretariata Vlade Republike Slovenije zahtevalo, da pripravijo načrt aktivnosti za ureditev pravnih razmerij in ustrezno evidentiranje sredstev, ki so v lasti Republike Slovenije in jih uporabljajo javni gospodarski zavodi in javna podjetja.

13.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Generalni sekretariat Vlade Republike Slovenije je pripravil načrt aktivnosti za ureditev razmer in ustrezno evidentiranje sredstev, ki so v lasti Republike Slovenije in jih uporabljajo javni gospodarski zavodi in javna podjetja. Načrt aktivnosti vsebuje tudi roke in odgovorne osebe za izvedbo načrta.

13.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

14. 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 2012 izdelali Vlada Republike Slovenije, Ministrstvo za finance, Ministrstvo za notranje zadeve, Ministrstvo za zunanje zadeve, Ministrstvo za obrambo, Ministrstvo za pravosodje, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ministrstvo za kmetijstvo in okolje, Ministrstvo za infrastrukturo in prostor, Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport in Generalni sekretariat Vlade Republike Slovenije. Ocenili smo, da so odzivna poročila, ki so jih s podpisom in pečatom oziroma z elektronskim podpisom potrdili mag. Miranda Groff Ferjančič, namestnica generalne sekretarke Vlade Republike Slovenije, dr. Uroš Čufer, minister za finance in začasno odgovoren za vodenje Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, dr. Gregor Virant, minister za notranje zadeve, Tomaž Kunstelj, generalni sekretar Ministrstva za zunanje zadeve, Roman Jakič, minister za obrambo, dr. Senko Pličanič, minister za pravosodje, mag. Dejan Židan, minister za kmetijstvo in okolje, Samo Omerzel, minister za infrastrukturo in prostor, dr. Anja Kopač Mrak, ministrica za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, in dr. Jernej Pikalo, minister 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.

14.1 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih Vlade Republike Slovenije, Ministrstva za finance, Ministrstva za notranje zadeve, Ministrstva za zunanje zadeve, Ministrstva za obrambo, Ministrstva za pravosodje, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ministrstva za kmetijstvo in okolje, Ministrstva za infrastrukturo in prostor, Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport in Generalnega sekretariata Vlade Republike Slovenije

S popravljalnimi ukrepi, ki so jih Vlada Republike Slovenije, Ministrstvo za finance, Ministrstvo za notranje zadeve, Ministrstvo za zunanje zadeve, Ministrstvo za obrambo, Ministrstvo za pravosodje, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ministrstvo za kmetijstvo in okolje, Ministrstvo za

infrastrukturo in prostor, Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport in Generalni sekretariat Vlade Republike Slovenije izkazali glede:

- sprejema podzakonskega predpisa,
- preoblikovanja proračunskega uporabnika Proračun RS,
- izkazovanja terjatve do družbe TAM Maribor, d. d., Maribor – v stečaju,
- evidentiranja poslov, ki jih Davčna uprava Republike Slovenije opravlja v svojem imenu in za tuj račun,
- opredelitve pojma "izdano poročilo",
- popisa terjatev in obveznosti do davčnih zavezancev,
- popisa dolgoročnih terjatev iz poslovanja,
- 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,
- usklajevanja stanja obveznosti,
- nedelovanja notranjih kontrol,
- centralne evidence nepremičnega premoženja,
- ureditve pravnih razmerij ter evidentiranja sredstev, ki so v lasti Republike Slovenije in jih uporabljajo javni gospodarski zavodi in javna podjetja,
- prilagoditve Uredbe o izvajanju postopkov pri porabi sredstev evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v programskem obdobju 2007–2013,
- Sklada za vode,
- izvajanja plačil projektantom,
- evidentiranja nepremičnin v gradnji ali izdelavi in opreme ter drugih osnovnih sredstev, ki se pridobivajo,
- nadomestila za ustanovitev stavbne pravice,
- uskladitve najemne pogodbe s predpisi,
- financiranja delovanja srednjih šol,
- nadzora nad delovanjem Javne agencije za raziskovalno dejavnost Republike Slovenije in
- nadzora nad poslovanjem dijaškega doma

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 notranje zadeve, Ministrstvo za zunanje zadeve, Ministrstvo za obrambo, Ministrstvo za pravosodje, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ministrstvo za kmetijstvo in okolje, Ministrstvo za infrastrukturo in prostor, Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport in Generalni sekretariat Vlade Republike Slovenije za odpravo nepravilnosti, ugotovljenih pri reviziji predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2012, *zadovoljivi*.

14.2 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih Vlade Republike Slovenije

Ocenjujemo, da so izvedeni popravljalni ukrepi Vlade Republike Slovenije, ki se nanašajo na pripravo načrta aktivnosti za ustrezno izvedbo popisa nepremičnin pri neposrednih uporabnikih državnega proračuna, nezadovoljivi. Vzpostavitev 2. faze razvoja centralne evidence nepremičnega premoženja v lasti države in

nepremičnega premoženja v lasti drugih oseb javnega prava, katerih ustanoviteljica je Republika Slovenija, razen nepremičnin v lasti Republike Slovenije, ki so v upravljanju Slovenske obveščevalno-varnostne agencije, ki jo Vlada Republike Slovenije navaja v odzivnem poročilu, nima neposredne povezave s pravočasnim evidentiranjem popisnih razlik pri popisu nepremičnin pri neposrednih uporabnikih državnega proračuna. Vlada Republike Slovenije ni pripravila zahtevanega načrta aktivnosti v zvezi s popisom.

14.3 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih Ministrstva za finance

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

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 namerava spremeniti Zakon o zavarovanju in financiranju mednarodnih gospodarskih poslov in tako ustvariti pravno podlago za evidentiranje poslovnih dogodkov, ki jih Slovenska izvozna in razvojna banka izvaja v imenu in za račun Republike Slovenije. Vendar veljavni Zakon o zavarovanju in financiranju mednarodnih gospodarskih poslov že omogoča evidentiranje navedenih poslovnih dogodkov.

Ocenjujemo, da so izvedeni popravljalni ukrepi Ministrstva za finance, ki se nanašajo na prenos sredstev iz prehodnih podračunov davčnih uradov, *delno zadovoljivi*.

Ministrstvo za finance je v odzivnem poročilu navedlo, da ni mogoče izdelati programske rešitve, ki bo omogočila, da bodo sredstva ob prenosu s prehodnih podračunov davčnih uradov konec leta razporejena prejemnikom, ki jim ta sredstva pripadajo, po vrstah prihodkov. Vendar bo Davčna uprava Republike Slovenije za vse prejemnike pripravila podatke, na podlagi katerih bodo lahko v svojih poslovnih knjigah evidentirali pravilne zneske prihodkov iz sredstev, ki jih prejmejo iz prehodnih podračunov davčnih uradov.

14.4 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih Ministrstva za zunanje zadeve

Ocenjujemo, da so izvedeni popravljalni ukrepi Ministrstva za zunanje zadeve, ki se nanašajo na sprejetje navodila za evidentiranje tečajnih razlik in zagotavljanje listinske dokumentacije, *nežadovoljivi*, saj ministrstvo ni sprejelo navodila, ki bi zagotavljalo pravilno evidentiranje tečajnih razlik in listinsko dokumentacijo.

Ocenjujemo, da so izvedeni popravljalni ukrepi Ministrstva za zunanje zadeve, ki se nanašajo na izvedbo višjega diplomatskega izpita in dopolnitev sistemizacije, *delno zadovoljivi*. Ministrstvo namreč ni predložilo sprememb sistemizacije, iz katerih bi bilo razvidno, da je bil pogoj višjega diplomatskega izpita vnesen v sistemizacijo.

14.5 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo

Ocenjujemo, da so izvedeni popravljalni ukrepi Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, ki se nanašajo na proučitev možnosti za povračilo neupravičeno izplačanih sredstev, *delno zadovoljivi*. Ministrstvo je zahtevalo povračilo neupravičeno izplačanih sredstev, ni pa izkazalo, da je proučilo pravne možnosti za sodno izterjavo neupravičeno izplačanih sredstev.

14.6 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih Ministrstva za kmetijstvo in okolje

Ocenjujemo, da so izvedeni popravljalni ukrepi Ministrstva za kmetijstvo in okolje, 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, *nezadovoljivi*.

Ministrstvo za kmetijstvo in okolje ni pripravilo 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. 2013, 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 evidentirati v svojih poslovnih knjigah, ko bodo odplačana vsa posojila, ki so bila najeta za ta namen.

14.7 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih Ministrstva za infrastrukturo in prostor

Ocenjujemo, da so izvedeni popravljalni ukrepi Ministrstva za infrastrukturo in prostor, ki se nanašajo na povečanje namenskega premoženja javnih skladov, *nezadovoljivi*.

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor ni predložilo načrta aktivnosti za vzpostavitev ustreznih postopkov, ki bodo zagotavljali, da vrednost stvarnega vložka v namensko premoženje javnih skladov ob izročitvi oceni pooblaščen revizor. V odzivnem poročilu je zgolj opisalo nekatere postopke, ki bi zagotavljali, da vrednost nepremičnin, s katerim se povečuje namensko premoženje Stanovanjskega sklada Republike Slovenije, oceni pooblaščen revizor.

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

Ocenjujemo, da so izvedeni popravljalni ukrepi Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, ki se nanašajo na preveritev izplačil za upravičence do nadomestil za invalidnost, dodatka za tujo nego in pomoč ter razliko med nadomestilom za invalidnost in pokojnino, *delno zadovoljivi*. Ministrstvo je pridobilo seznam upravičencev, ni pa preverilo pravilnosti višine izplačil.

14.9 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih Ministrstva izobraževanje, znanost in šport

Ocenjujemo, da so izvedeni popravljalni ukrepi Ministrstva izobraževanje, znanost in šport, ki se nanašajo na financiranje delovanja osnovnih šol, *delno zadovoljivi*. Pravilnik o normativih in standardih namreč še ni bil ustrezno dopolnjen z merili za zagotavljanje sredstev za kritje materialnih stroškov osnovnih šol.

15. OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH NEPRAVILNOSTI

15.1 Ovrednotenje nezadovoljivo odpravljenih nepravilnosti Vlade Republike Slovenije

Nezadovoljivo odpravljena nepravilnost Vlade Republike Slovenije v zvezi s popisom nepremičnin pri neposrednih uporabnikih državnega proračuna 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.

15.2 Ovrednotenje nezadovoljivo odpravljenih 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 tuj račun. V poslovnih knjigah proračuna za leto 2012 niso izkazana sredstva in obveznosti ter prihodki in odhodki, ki so nastali pri izvajanju zavarovalnih poslov, ki jih za Republiko Slovenijo po pooblastilu izvaja Slovenska izvozna in razvojna banka.

Ministrstvo za finance ni v celoti izkazalo zadovoljivih popravljalnih ukrepov, ki se nanašajo na prenos sredstev iz prehodnih podračunov davčnih uradov. Tako ni predvideno, da bi se sredstva ob prenosu s prehodnih podračunov davčnih uradov konec leta razporedila prejemnikom, ki jim ta sredstva pripadajo. Konec leta 2012 so bila ta sredstva v znesku 3.188.180 razporejena na podračun proračuna, čeprav so pripadala tudi drugim prejemnikom.

Napake in nepravilnosti, ki niso bile zadovoljivo odpravljene, po vrednosti, naravi in po kontekstu ne presegajo pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

15.3 Ovrednotenje nezadovoljivo odpravljenih nepravilnosti Ministrstva za zunanje zadeve

Ministrstvo za zunanja zadeve ni izkazalo zadovoljivih popravljalnih ukrepov, ki se nanašajo na višji diplomatski izpit. Ministrstvo ni izkazalo spremembe sistemizacije, ki bi potrjevala vnos višjega diplomatskega izpita kot pogoja za zasedbo delovnega mesta v sistemizaciji.

Nepravilnosti, ki niso bile zadovoljivo odpravljene, po vrednosti, naravi in po kontekstu ne presegajo pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

Ministrstvo za zunanje zadeve tudi ni sprejelo navodila za evidentiranje tečajnih razlik in zagotavljanje listinske dokumentacije. 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.

15.4 Ovrednotenje nezadovoljivo odpravljenih nepravilnosti Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo ni izkazalo zadovoljivih popravljalnih ukrepov, ki se nanašajo na izplačilo nepovratnih sredstev. Ministrstvo še ni proučilo pravnih možnosti za sodno izterjavo neupravičeno izplačanih sredstev. Neupravičeno izplačana so bila sredstva v znesku 71.346 evrov.

Nepravilnosti, ki niso bile zadovoljivo odpravljene, po vrednosti, naravi in po kontekstu ne presegajo pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

15.5 Ovrednotenje nezadovoljivo odpravljenih nepravilnosti Ministrstva za kmetijstvo in okolje

Ministrstvo za kmetijstvo in okolje ni izkazalo 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.

15.6 Ovrednotenje nezadovoljivo odpravljenih nepravilnosti Ministrstva za infrastrukturo in prostor

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor ni izkazalo zadovoljivih popravljalnih ukrepov, ki se nanašajo na povečanje namenskega premoženja javnih skladov. V letu 2012 je Republika Slovenija s stvarnim vložkom povečala namensko premoženje Stanovanjskega sklada Republike Slovenije v znesku 13.822.760 evrov, čeprav vrednost stvarnega vložka ni ocenil pooblaščen revizor.

Nepravilnosti, ki niso bile zadovoljivo odpravljene, po vrednosti, naravi in po kontekstu ne presegajo pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

15.7 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 popravljalnih ukrepov, ki se nanašajo na izplačilo Zavodu za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije za storitve po pogodbi. Ministrstvo še ni preverilo pravilnosti višine izplačil. Skupaj je bilo po pogodbi z Zavodom za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije izplačano 11.658.148 evrov, ali je prišlo do neupravičeno izplačanih sredstev, pa brez preveritev, ki jih ministrstvo ni izvedlo, ni mogoče potrditi.

Nepравilnosti, ki niso bile zadovoljivo odpravljene, po vrednosti, naravi in po kontekstu ne presegajo pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

15.8 Ovrednotenje nezadovoljivo odpravljenih nepravilnosti Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport ni izkazalo zadovoljivih popravljalnih ukrepov, ki se nanašajo financiranje delovanja osnovnih šol. Ministrstvo še ni ustrezno dopolnilo pravilnika o normativih in standardih.

Nepравilnosti, ki niso bile zadovoljivo odpravljene, po vrednosti, naravi in po kontekstu ne presegajo pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

15.9 Skupno ovrednotenje nezadovoljivo odpravljenih nepravilnosti

Nepравilnosti, ki niso bile zadovoljivo odpravljene, po vrednosti, naravi in po kontekstu ne presegajo pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

16. SKLEP O KRŠITVI OBVEZNOSTI DOBREGA POSLOVANJA

Vlada Republike Slovenije, Ministrstvo za finance, Ministrstvo za zunanje zadeve, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ministrstvo za kmetijstvo in okolje, Ministrstvo za infrastrukturo in prostor, Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti in Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport v odzivnem poročilu *niso izkazali zadovoljivih popravljivih ukrepov* za odpravo nepravilnosti, opisanih v točkah 2.2, 3.3, 3.6, 5.1, 5.3, 8.4, 9.1, 10.1, 11.1 in 12.4 tega poročila.

S tem so v skladu z določbami petega odstavka 29. člena Zakona o računskem sodišču¹¹³ in prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije kršili obveznost dobrega poslovanja.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

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

¹¹³ Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

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

