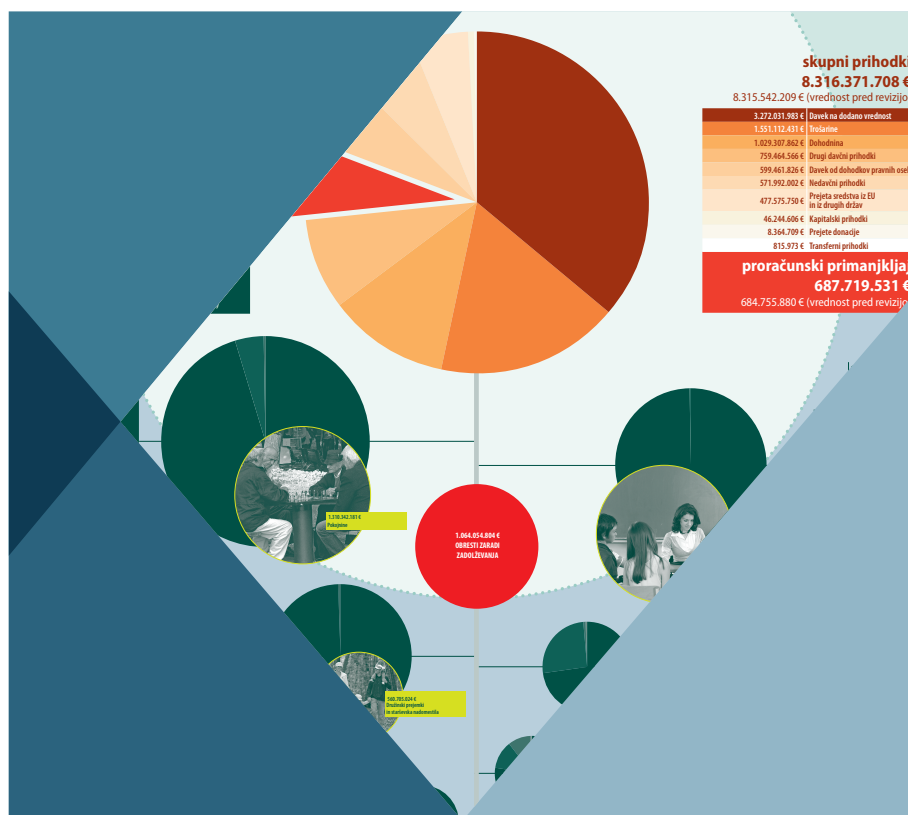




Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi pri reviziji predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2016



POSLANSTVO

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



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi pri reviziji predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2016

Številka: 320-11/2016/194

Ljubljana, 2. februarja 2018

KAZALO

1. UVOD	6
2. VLADA REPUBLIKE SLOVENIJE	8
2.1 DOLOČITEV VRST NAMENSKEGA PREMOŽENJA V AKTU O USTANOVITVI STANOVANJSKEGA SKLADA REPUBLIKE SLOVENIJE KOT JAVNEGA SKLADA.....	8
2.2 POVRAČILA STROŠKOV PREVOZA NA DELO IN Z DELA.....	9
3. MINISTRSTVO ZA NOTRANJE ZADEVE	11
3.1 POVRAČILA STROŠKOV PREVOZA NA DELO IN Z DELA.....	11
3.2 DODATKI PRI PLAČAH.....	13
4. MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE, ZNANOST IN ŠPORT	16
4.1 MERILA IN KRITERIJI ZA PLAČILO UR DODATNE STROKOVNE POMOČI.....	16
4.2 IZOBRAŽEVANJE ODRASLIH.....	17
5. MINISTRSTVO ZA JAVNO UPRAVO	21
5.1 JAVNO NAROČILO ZA IZVAJANJE STORITEV SISTEMSKÉ PODPORE, ADMINISTRIRANJE CELOTNEGA RAČUNALNIŠKEGA SISTEMA IN SVETOVANJA INFORMACIJSKEGA USTROJA JAVNE UPRAVE.....	21
5.2 UPRAVLJANJE LOKALNIH OMREŽIJ DRŽAVNIH ORGANOV.....	24
6. MINISTRSTVO ZA DELO, DRUŽINO, SOCIALNE ZADEVE IN ENAKE MOŽNOSTI	26
6.1 NADZOR NAD CENTRI ZA SOCIALNO DELO.....	26
7. MINISTRSTVO ZA OKOLJE IN PROSTOR	29
7.1 KONCESIJE PO ZAKONU O VODAH.....	29
8. MINISTRSTVO ZA ZDRAVJE	31
8.1 PRORAČUNSKI SKLAD PRI MINISTRSTVU ZA ZDRAVJE.....	31

9. URAD REPUBLIKE SLOVENIJE ZA NARODNOSTI	33
9.1 SOFINANCIRANJE DELOVANJA POMURSKE MADŽARSKE SAMOUPRAVNE NARODNE SKUPNOSTI.....	33
10. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH	35
11. OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO IN DELNO ZADOVOLJIVO ODPRVLJENIH NEPRAVILNOSTI	37
11.1 OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRVLJENE NEPRAVILNOSTI MINISTRSTVA ZA JAVNO UPRAVO	37
11.2 OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRVLJENE NEPRAVILNOSTI MINISTRSTVA ZA DELO, DRUŽINO, SOCIALNE ZADEVE IN ENAKE MOŽNOSTI	37
11.3 OVREDNOTENJE DELNO ZADOVOLJIVO ODPRVLJENIH NEPRAVILNOSTI MINISTRSTVA ZA NOTRANJE ZADEVE	38
11.4 OVREDNOTENJE DELNO ZADOVOLJIVO ODPRVLJENE NEPRAVILNOSTI MINISTRSTVA ZA JAVNO UPRAVO	38
12. SKLEP O KRŠITVI OBVEZNOSTI DOBREGA POSLOVANJA	39

1. UVOD

V revizijskem poročilu o predlogu zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2016, št. 320-11/2016/155¹ z dne 1. 8. 2017 (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 2016 in mnenje s pridržkom o pravilnosti izvršitve proračuna za leto 2016.

Ker vse razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče zahtevalo predložitev odzivnih poročil.

V predpisanem roku 90 dni so računskemu sodišču predložili odzivno poročilo:

- Vlada Republike Slovenije, odzivno poročilo je z varnim elektronskim podpisom potrdila odgovorna oseba mag. Lilijana Kozlovič, generalna sekretarka;
- Ministrstvo za notranje zadeve, odzivno poročilo je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba mag. Vesna Györkös Žnidar, ministrica;
- Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport, odzivno poročilo je z varnim elektronskim podpisom potrdila odgovorna oseba dr. Maja Makovec Brenčič, ministrica;
- Ministrstvo za javno upravo, odzivno poročilo je z varnim elektronskim podpisom potrdila odgovorna oseba Boris Koprivnikar, minister;
- Ministrstvo za okolje in prostor, odzivno poročilo je z varnim elektronskim podpisom potrdila odgovorna oseba Irena Majcen, ministrica;
- Urad Vlade Republike Slovenije za narodnosti, odzivno poročilo je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba mag. Stanko Baluh, direktor.

Ministrstvo za zdravje ter Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču odzivnega poročila nista predložila. Ministrstvo za zdravje je po predpisanem roku predložilo odzivno poročilo, ki ga je z varnim elektronskim podpisom potrdila odgovorna oseba Milojka Kolar Celarc, ministrica. Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je po predpisanem roku predložilo odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba dr. Anja Kopač Mrak, ministrica.

V odzivnih poročilih so predstavljeni ukrepi, ki jih je računsko sodišče v zahtevi za odzivno poročilo naložilo vladi, Ministrstvu za okolje in prostor, Ministrstvu za zdravje, Uradu Republike Slovenije za narodnosti (v nadaljevanju: urad za narodnosti), Ministrstvu za notranje zadeve, Ministrstvu za delo,

¹ Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je prejelo revizijsko poročilo, št. 320-11/2016/156 z dne 1. 8. 2017, Ministrstvo za infrastrukturo je prejelo revizijsko poročilo, št. 320-11/2016/157 z dne 1. 8. 2017, ostali revidiranci pa so prejeli revizijsko poročilo, št. 320-11/2016/158 z dne 1. 8. 2017.

družino, socialne zadeve in enake možnosti, Ministrstvu za javno upravo ter Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport.

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 in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

2. VLADA REPUBLIKE SLOVENIJE

2.1 Določitev vrst namenskega premoženja v Aktu o ustanovitvi Stanovanjskega sklada Republike Slovenije kot javnega sklada

2.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.2.2.1.d revizijskega poročila je navedeno, da je v 5. členu Zakona o javnih skladih² (v nadaljevanju: ZJS-1) določeno, da mora ustanovitelj v aktu o ustanovitvi med drugim določiti vsaj vrednost in vrsto namenskega premoženja, ki ga ustanovitelj zagotavlja za delovanje javnega sklada ob ustanovitvi. Ugotovili smo, da Akt o ustanovitvi Stanovanjskega sklada Republike Slovenije kot javnega sklada³ v 12. členu opredeljuje le vrednost namenskega premoženja na dan 31. 12. 2009, ne določa pa vrst namenskega premoženja, kar ni v skladu s 5. členom ZJS-1.

Vlada je morala v odzivnem poročilu izkazati, da je v Aktu o ustanovitvi Stanovanjskega sklada Republike Slovenije kot javnega sklada določila vrste namenskega premoženja.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Vlada je na 154. redni seji z dne 26. 10. 2017 sprejela Spremembe in dopolnitve Akta o ustanovitvi Stanovanjskega sklada Republike Slovenije kot javnega sklada⁴, ki so kot priloga sestavni del odzivnega poročila, v katerih je med drugim dodan nov četrti odstavek 12. člena, v katerem so določene vrste namenskega premoženja sklada, in sicer:

Sklad namenskega premoženja sestavljajo:

- sklad namenskega premoženja za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva,
- sklad namenskega premoženja za dolgoročne finančne naložbe in dolgoročne kredite ter dolgoročne terjatve in
- sklada namenskega premoženja za dolgoročne zaloge in druge namene.

² Uradni list RS, št. 77/08.

³ Uradni list RS, št. 6/11.

⁴ Uradni list RS, št. 60/17.

2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Vlada je v sprejetih Spremembah in dopolnitvah Akta o ustanovitvi Stanovanjskega sklada Republike Slovenije kot javnega sklada določila tudi vrednost namenskega premoženja sklada na dan 1. 9. 2017. Posredno je določila tudi vrste namenskega premoženja tako, da je kot vrste premoženja navedla sestavne dele sklada namenskega premoženja.

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

Ne glede na navedeno opozarjamo, da je vrednost namenskega premoženja na dan 1. 9. 2017 večja od vrednosti premoženja ob ustanovitvi sklada. Namensko premoženje javnega sklada se v skladu z določbo prvega odstavka 10. člena ZJS-1 poveča z vplačilom dodatnega namenskega premoženja v kapital javnega sklada s strani ustanovitelja ali z razporeditvijo presežka prihodkov nad odhodki v kapital javnega sklada. V skladu z določbo drugega odstavka istega člena ZJS-1 ustanovitelj zagotovi dodatno namensko premoženje s sklepom, iz katerega sta razvidni vrsta in vrednost dodatnega namenskega premoženja, ki ga kot kapital vplačuje v javni sklad. Pri povečanju namenskega premoženja sklada je treba upoštevati tudi tretji odstavek 7. člena ZJS-1, ki določa, da je namensko premoženje lahko zagotovljeno v denarju ali kot stvarni vložek ali stvarni prevzem, ter četrti odstavek istega člena, ki določa, da mora v primeru, ko predmet namenskega premoženja ni zagotovljen v denarju, vrednost stvarnega vložka oceniti pooblaščen revizor. Pri oceni zadovoljivosti popravljalnega ukrepa nismo preverjali pravilnosti zneska in izvedbe povečanja namenskega premoženja Stanovanjskega sklada Republike Slovenije, javnega sklada.

2.2 Povračila stroškov prevoza na delo in z dela

2.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.3.k revizijskega poročila je navedeno, da so bile pri pregledu obračunov in izplačil povračil stroškov prevoza na delo in z dela na podlagi določb Aneksa h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji⁵ (v nadaljevanju: aneks h KPND) in Zakona za uravnoteženje javnih financ⁶ (v nadaljevanju: ZUJF) v treh od desetih pregledanih primerov ugotovljene nepravilnosti, kar nakazuje, da je področje povračil stroškov prevoza na delo in z dela sistemsko nedorečeno in pravno pomanjkljivo urejeno, saj zakonska (ZUJF) in podzakonska ureditev (Uredba o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela za funkcionarje⁷) ter ureditev v aneksu h KPND niso jasne. Nedorečena je ureditev v prvem, drugem in tretjem odstavku 5. člena aneksa h KPND. S tem je proračunskim uporabnikom dopuščeno, da različno interpretirajo določbe aneksa h KPND, kar se kaže v različnih praksah. To je bilo dodatno potrjeno v dveh primerih izplačil stroškov prevoza, kjer sta Ministrstvo za zunanje zadeve in Ministrstvo za pravosodje določbe aneksa h KPND razlagala drugače kot večina drugih proračunskih uporabnikov. Ugotovljeno je bilo, da iz določbe 5. člena aneksa h KPND ni jasno:

- ali je dopustna kombinacija povračila stroškov kilometrine in stroškov javnega prevoza (na primer kombinacija povračila kilometrine do prvega javnega prevoznega sredstva, če ta razdalja znaša več kot 2 kilometra, in povračila stroškov javnega prevoza z javnimi prevoznimi sredstvi do delovnega

⁵ Uradni list RS, št. 40/12.

⁶ Uradni list RS, št. 40/12, 105/12, 85/14, 95/14, 90/15, 102/15.

⁷ Uradni list RS, št. 57/12.

mesta, če skupna časovna izguba na poti v eno smer ne presega časovnega okvira ene ure iz tretjega odstavka 5. člena aneksa h KPND);

- kdaj javni prevoz obstaja, kadar javni uslužbenci delo opravljajo v okviru premakljivega delovnega časa.

Tako ni zagotovljeno enakopravno obravnavanje javnih uslužbencev in spoštovanje načel učinkovitosti in gospodarnosti na podlagi določb 2. člena Zakona o javnih financah⁸ (v nadaljevanju: ZJF) ter načel zagotavljanja vzdržnih javnih financ in zmanjšanja izdatkov proračunov iz 1. člena ZUJF. V skladu z 2. členom Zakona o vladi Republike Slovenije⁹ vlada v skladu z ustavo, zakoni in drugimi splošnimi akti državnega zbora določa, usmerja in usklajuje izvajanje politike države. V ta namen izdaja predpise in sprejema druge pravne, politične, ekonomske, finančne, organizacijske in druge ukrepe, ki so potrebni za zagotovitev razvoja države in za urejenost razmer na vseh področjih iz pristojnosti države. Ker vlada ni pripravila jasnih določb in sistemskih rešitev plačnega sistema v javnem sektorju v delu, ki se nanaša na ureditev povračil stroškov prevoza na delo in z dela, je ravnala v neskladju z 2. členom Zakona o Vladi Republike Slovenije.

Vlada je morala v odzivnem poročilu izkazati, da je pripravila predlog razlage 5. člena aneksa h KPND ter ga posredovala Komisiji za razlago Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti v obravnavo.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Vlada je v odzivnem poročilu navedla, da je Ministrstvo za javno upravo, Direktorat za javni sektor predlog razlage prvega, drugega in tretjega odstavka 5. člena aneksa h KPND z dopisom poslalo Komisiji za razlago Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti v obravnavo. K odzivnemu poročilu je predložila navedeni dopis, iz katerega je razvidno, da so bili posredovani predlogi razlag prvega, drugega in tretjega odstavka 5. člena aneksa h KPND z obrazložitvami.

2.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

⁸ Uradni list RS, št. 11/11-UPB4 (14/13-popr.), 101/13.

⁹ Uradni list RS, št. 24/05-UPB1, 109/08, 8/12, 21/13, 65/14.

3. MINISTRSTVO ZA NOTRANJE ZADEVE

3.1 Povračila stroškov prevoza na delo in z dela

3.1.1 Opis nepravilnosti

V točkah 3.3.3.b, 3.3.3.c in 3.3.3.e revizijskega poročila je navedeno, da je Ministrstvo za notranje zadeve, Policija javnim uslužbencem nepravilno obračunala povračila stroškov prevoza na delo in z dela. V točki 3.3.3.b revizijskega poročila je navedeno, da so bili komandirju policijske postaje za avgust obračunani stroški prevoza na delo in z dela v znesku 160 evrov. Stroški so mu bili povrnjeni v obliki kilometrine kot tudi v obliki povračila mesečne vozovnice v znesku 131 evrov, čeprav je bil na delu zaradi letnega dopusta prisoten zgolj 11 dni, od tega je le za sedem dni uveljavljal povračilo stroškov javnega prevoza. Javni uslužbenec bi bil za te dneve upravičen do povračila dnevnih vozovnic, katerih strošek bi skupaj znašal 81 evrov. Zaradi navedenega je javni uslužbenec prejel za 50 evrov več povračila stroškov prevoza na delo in z dela. V točkah 3.3.3.c in 3.3.3.e revizijskega poročila je navedeno, da so bili javnima uslužbencema previsoko obračunani stroški prevoza na delo in z dela zaradi napačnih izjav javnih uslužbencev, saj sta v izjavi navedla najhitrejšo povezavo od bivališča do delovnega mesta in ne najkrajše povezave ob uporabi avtoceste. Uporabo najkrajše poti je določalo Navodilo Ministrstva za pravosodje in javno upravo za uporabo spletnega daljinomera zemljevid.najdi.si v povezavi z izdanim sklepom vlade. Uporabo najkrajše poti ob uporabi avtoceste pa je lahko javni uslužbenec uporabil na podlagi Sporazuma med Vlado Republike Slovenije, Ministrstvom za notranje zadeve, Policijo in Sindikatom policistov Slovenije¹⁰ in v skladu s 13. točko Stavkovnega sporazuma med Vlado Republike Slovenije, Ministrstvom za notranje zadeve, Policijo in Policijskim sindikatom Slovenije¹¹ (v nadaljevanju: stavkovna sporazuma), ki določata, da uslužbencu Policije v primerih, kadar ima možnost prevoza po avtocesti, ni treba uveljavljati povračila za najkrajšo povezavo, temveč za izračun najkrajše varne poti v digitalnem merilniku razdalje označi prevoz po avtocesti (na primer "najraje po avtocesti")¹². V navedenih primerih je bil kršen tretji odstavek 2. člena ZJF, iz katerega izhaja, da je pri izvrševanju proračuna treba upoštevati načeli učinkovitosti in gospodarnosti.

Ministrstvo za notranje zadeve je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je pričelo s postopkom odprave previsoko obračunanih in izplačanih povračil stroškov prevoza na delo in z dela skladno z drugim odstavkom 165. člena ZUJF.

¹⁰ Uradni list RS, št. 54/13.

¹¹ Uradni list RS, št. 67/13.

¹² Upošteva se torej najkrajša razdalja ob uporabi avtoceste.

3.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za notranje zadeve je v odzivnem poročilu navedlo, da je Ministrstvo za notranje zadeve, Policija z javnimi uslužbenci, ki so imeli previsoko obračunane in izplačane stroške prevoza na delo in z dela, sklenila dogovore o vračilu zneska neupravičenih povračil stroškov prevoza na delo in z dela in jih realizirala.

Ministrstvo za notranje zadeve je za revizijsko razkritje v točki 3.3.3.b revizijskega poročila predložilo dogovor o vračilu zneska neupravičenih povračil stroškov prevoza na delo in z dela z javnim uslužbencem, iz katerega je razvidno, da se javnemu uslužbencu pri plači za julij 2017 poračunajo previsoko izplačana povračila stroškov prevoza na delo in z dela v znesku 50 evrov. K dogovoru je bil predložen tudi obračun plače za julij 2017, iz katerega je razvidno, da je bil poračun v dolgovanem znesku izveden.

Ministrstvo za notranje zadeve je za odpravo nepravilnosti v točki 3.3.3.c revizijskega poročila navedlo, da je za lažjo presojo skladnosti najkrajše poti s stavkovnima sporazuma za mnenje o primernosti cest zaprosilo Ministrstvo za infrastrukturo, Direkcijo Republike Slovenije za infrastrukturo (v nadaljevanju: DRSC). Ministrstvo je od DRSC pridobilo dve mnenji za dva odseka poti, ki ju je predložilo k odzivnemu poročilu. Iz njiju izhaja, da na relaciji najkrajše poti del poteka po makadamski cesti, zato ni primerna za vsakodnevno uporabo, del relacije pa poteka po občinski cesti, ki je po podatkih DRSC široka 4 metre. Ti podatki niso zanesljivi, saj gre za občinsko cesto, natančnejše podatke o širini ceste in njeni primernosti za vsakodnevno vožnjo pa lahko podata upravljavca lokalnih cest v občinah Ormož in Ljutomer. Ministrstvo za notranje zadeve je v odzivnem poročilu navedlo, da je ob upoštevanju mnenj DRSC ugotovilo, da najkrajše poti ni mogoče šteti kot varne poti v skladu s stavkovnima sporazumoma, zato ni podlage, da bi delodajalec od javnega uslužbenca zahteval vračilo preveč izplačanih stroškov prevoza.

Za razkritje v točki 3.3.3.e revizijskega poročila je Ministrstvo za notranje zadeve predložilo dogovora o vračilu zneska neupravičenih povračil stroškov prevoza na delo in z dela z javno uslužbenko (dogovor št. 1 in dogovor št. 2). Iz dogovora št. 1 izhaja, da mora javna uslužbenka poravnati neupravičeno izplačane stroške prevoza na delo in z dela za september v znesku 21,24 evra pri plači za julij 2017. K dogovoru je bil predložen tudi obračun plače za julij 2017, iz katerega je razvidno, da je bil poračun previsoko izplačanih stroškov prevoza na delo in z dela v znesku 21,24 evra izveden. Ministrstvo za notranje zadeve se je v dogovoru št. 2 z javno uslužbenko dogovorilo za vračilo previsoko izplačanih stroškov prevoza na delo in z dela v znesku 418,28 evra za čas od 1. 7. 2015 (izjava javne uslužbenke za uveljavljanje povračil stroškov prevoza na delo in z dela) do 31. 8. 2016 in od 1. 10. 2016 do 31. 3. 2017. Dogovorilo se je, da bo javna uslužbenka vrnila dolgovani znesek v devetih zaporednih mesečnih obrokih, z začetkom pri izplačilu plače za avgust 2017.

Drugi odstavek 165. člena ZUJF določa, če delodajalec ugotovi, da so bili zaposlenemu v nasprotju s prvim odstavkom določeni in izplačani oziroma izplačani višji zneski povračila stroškov iz delovnega razmerja oziroma višji prejemki iz delovnega razmerja, kot bi mu pripadali, mora zaposleni vrniti preveč izplačane zneske. Delodajalec in zaposleni se dogovorita o načinu vrnitve preveč izplačanih zneskov. Kadar med delodajalcem in zaposlenim v enem mesecu od pisnega poziva delodajalca ne pride do soglasja, mora delodajalec preveč izplačani znesek zahtevati s tožbo pred pristojnim sodiščem.

Ministrstvo za notranje zadeve je v zvezi z nepravilnostmi v točkah 3.3.3.b in 3.3.3.e revizijskega poročila z javnima uslužbencema sklenilo dogovore in poračunalo previsoko obračunane in izplačane zneske povračila stroškov prevoza na delo in z dela, s čimer je odpravilo ugotovljene nepravilnosti.

Ministrstvo za notranje zadeve je v zvezi z nepravilnostjo v točki 3.3.3.c predložilo dve mnenji DRSC. Prvo mnenje se nanaša na del poti, ki ni bil upoštevan v izračunu najkrajše poti, in zato za odpravo nepravilnosti ni relevantno, iz drugega mnenja pa ne izhaja, da predlagana najkrajša pot ne ustreza standardom varne poti, ki izhaja iz stavkovnih sporazumov. Ministrstvo za notranje zadeve ni predložilo dokazil, ki bi to izkazovale, prav tako ni predložilo drugih dokazil, ki bi izkazovale izvedbo popravljalnega ukrepa.

3.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *delno zadovoljiv*.

Ministrstvo za notranje zadeve v odzivnem poročilu ni predložilo dokazil za revizijsko razkritje v točki 3.3.3.c revizijskega poročila, iz katerih bi bilo mogoče ugotoviti, da v primeru poti od bivališča javnega uslužbenca do delovnega mesta in nazaj ni mogoče uporabiti najkrajše poti za prevoz na delo in z dela.

3.2 Dodatki pri plačah

3.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.3.d revizijskega poročila je navedeno, da je Ministrstvo za notranje zadeve, Policija javnemu uslužbencu, razporejenemu na delovno mesto komandir policijske postaje, pri plači za junij obračunala 35 ur dodatka za delo v neenakomerno razporejenem delovnem času in 10 ur dodatka za izmensko delo, opravljenih v maju 2016.

Dodatek za delo v neenakomernem delovnem času je bil javnemu uslužbencu obračunan na podlagi četrtega odstavka 42. člena Kolektivne pogodbe za javni sektor¹³ (v nadaljevanju: KPJS), ki določa, da javnemu uslužbencu pripada dodatek za delo po posebnem razporedu, za kar se šteje delovni čas, ko se prisotnost delavca načrtuje za dva dni vnaprej in ta zahteva prisotnost delavca, in sicer ne glede na običajni delovni čas proračunskega uporabnika, ter ga ni mogoče opredeliti z delovnim časom, definiranim v ostalih členih kolektivne pogodbe. Četrty odstavek 16. člena Kolektivne pogodbe za policiste¹⁴ (v nadaljevanju: KPS) določa, da se razpored dela oziroma izmena lahko izjemoma spremeni najmanj v 24 urah pred nastopom dela zaradi nepredvidenih dogodkov. Javni uslužbenec si je kot komandir policijske postaje sam odredil spremembo delovnega časa, iz evidence spremembe delovnega časa pa ni razvidno, kdaj si je odredil spremembo razporeda. Kot razlog spremembe razporeditve je bilo navedeno operativno delo ter izvajanje nadzora. Glede na to, da ni jasno, zaradi katerih nepredvidenih dogodkov je bil spremenjen razpored, da je operativno delo mogoče načrtovati vnaprej in da ni razvidno, kdaj je bila

¹³ Uradni list RS, št. 57/08, 23/09, 91/09, 89/10, 40/12, 46/13, 95/14, 91/15.

¹⁴ Uradni list RS, št. 41/12, 97/12, 41/14, 22/16, 22/16.

sprememba odrejena, dodatek za delo v neenakomernem delovnem času ni bil izplačan v skladu s četrtem odstavkom 42. člena KPJS v povezavi s četrtem odstavkom 16. člena KPS.

Dodatek za izmensko delo je bil javnemu uslužbencu obračunan na podlagi 40. člena KPJS, ki določa, da javnim uslužbencem pripada dodatek za izmensko delo v popoldanski in nočni izmeni oziroma da za redno delo v popoldanskem času javnim uslužbencem pripada dodatek v višini 7 odstotkov urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca in se obračuna le za čas, ko javni uslužbenec dela v teh pogojih, ter v povezavi z osmim odstavkom 16. člena KPS, iz katerega izhaja, da se za izmeno šteje delo po razporedu dela, ko se delo izmenoma opravlja v dopoldanskem, popoldanskem ali nočnem času ne glede na vzorec zaporedja. Za izmeno se ne šteje delo, opravljeno med 6.00 in 14.00. Javni uslužbenec je v maju delo opravljal le od 6.30 do 14.30, za kar mu je bil obračunan dodatek, vendar dela dejansko ni opravljal v izmenah, saj je ob drugih urah opravljal delo le na podlagi sprememb razporeda ali odrejenega nadurnega dela. Ker javni uslužbenec svojega dela ni opravljal v izmenah, obračun in izplačilo dodatka za izmensko delo nista bila v skladu s 40. členom KPJS v povezavi z osmim odstavkom 16. člena KPS.

Ministrstvo za notranje zadeve je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je:

- pričelo s postopkom po 3.a členu Zakona o sistemu plač v javnem sektorju¹⁵ zaradi nepravilno obračunanih in izplačanih dodatkov javnemu uslužbencu ter
- dopolnilo usmeritve za potrjevanje razporedov za opravljanje dela komandirjev policijskih postaj.

3.2.2 Izkazana popravljalna ukrepa

3.2.2.1 Izplačila dodatkov

Ministrstvo za notranje zadeve je v odzivnem poročilu navedlo, da je z javnim uslužbencem, ki je imel nepravilno previsoko obračunane in izplačane dodatke, sklenilo dogovor o vračilu zneska neupravičeno izplačanega dodatka za delo v neenakomerno razporejenem delovnem času in dodatka za izmensko delo in ga realiziralo. Kot dokazilo za svoje navedbe je predložilo dogovor z javnim uslužbencem, v katerem se je dogovorilo, da bo javni uslužbenec poravnal neupravičeno izplačan dodatek za izmensko delo in dodatek za delo v neenakomerno razporejenem delovnem času v skupnem znesku 51,46 evra neto pri izplačilu plače za september 2017. Zraven je predložilo tudi obračun plače javnega uslužbenca za september 2017, iz katerega je razvidno, da je bil dolgovan znesek poračunan.

3.2.2.2 Usmeritve za potrjevanje razporedov

V odzivnem poročilu je Ministrstvo za notranje zadeve navedlo, da je dopolnilo usmeritve za potrjevanje razporedov za opravljanje dela komandirjev policijskih postaj ter predložilo dopis vsem policijskim postajam, policijskim upravam in notranjim organizacijskim enotam Generalne policijske uprave, ki ga je izdal generalni direktor Policije. Iz dopisa je razvidno, da morajo komandirji policijskih postaj svoj razpored dela takoj po izdelavi posredovati direktorju policijske uprave ter da ob koncu meseca komandir policijske postaje posreduje direktorju policijske uprave svoj razpored za pretekli mesec z vsemi spremembami ter navedbami razlogov za spremembe. Direktor policijske uprave mora spremembo razporeda potrditi oziroma zahtevati tudi razjasnitev razlogov za spremembe razporedov ter potrjen

¹⁵ Uradni list RS, št. 108/09-UPB13, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 46/13, 50/14, 82/15.

razpored posredovati komandirju policijske postaje, ki ga mora ustrezno hraniti skupaj z ostalim razporedom enote.

3.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

3.2.3.1 Izplačila dodatkov

Izkazani popravljalni ukrep glede izplačila dodatkov ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

3.2.3.2 Usmeritve za potrjevanje razporedov

Izkazani popravljalni ukrep glede usmeritev za potrjevanje razporedov ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

4. MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE, ZNANOST IN ŠPORT

4.1 Merila in kriteriji za plačilo ur dodatne strokovne pomoči

4.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.5.t revizijskega poročila je navedeno, da ministrstvo v sklepih o zagotavljanju sredstev za dodatno strokovno pomoč ni določilo meril in kriterijev za plačilo ur dodatne strokovne pomoči in s tem ravnalo v nasprotju s 43.a členom Pravilnika o normativih in standardih za izvajanje programa osnovne šole¹⁶.

Ministrstvo je v sklepih o zagotavljanju sredstev za dodatno strokovno pomoč določilo le višino povračila stroškov ene ure dodatne strokovne pomoči ter osnovo za določitev akontacij¹⁷. Ministrstvo na podlagi seznama učencev oziroma dijakov ter števila ur dodatne strokovne pomoči, kot je bilo določeno z odločbo o usmeritvi, mesečno nakazuje akontativna sredstva¹⁸, praviloma v višini 80 odstotkov sredstev za izvajanje dodatne strokovne pomoči. Ministrstvo je med izvajanjem revizije ponovno predložilo osnutek pravilnika o spremembi pravilnika o normativih z enakim predlogom spremembe 43.a člena, na katerega je Sindikat vzgoje, izobraževanja, znanosti in športa Republike Slovenije 8. 3. 2017 posredoval pripombe, glede katerih se z ministrstvom še nista uskladila.

Ministrstvo je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je sprejelo merila in kriterije za plačilo ur dodatne strokovne pomoči.

4.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrica za izobraževanje, znanost in šport je izdala sklep o imenovanju članov Delovne skupine za spremljanje učinkov ureditve delovnega časa učiteljev v osnovnem in srednjem šolstvu v šolskem letu 2017/2018 z mandatom do 30. 4. 2018. Ministrstvo je v odzivnem poročilu navedlo, da je bil prvi sestanek interne delovne skupine 20. 10. 2017. Za pripravo odgovorov na vprašanja je bila znotraj delovne skupine oblikovana operativna oziroma interna delovna skupina, ki se sestaja na 14 dni in pripravlja odgovore.

¹⁶ Uradni list RS, št. 57/07, 65/08, 99/10, 51/14, 64/15.

¹⁷ Ministrstvo za izvajanje ene ure dodatne strokovne pomoči osnovnim šolam prizna povračilo stroškov v znesku 11,94 evra bruto.

¹⁸ Osnova za določitev višine akontacije je število ur dodatne strokovne pomoči za posamezno šolo na dan 30. 9.

Naloge delovne skupine so:

- oblikovanje seznama šol, vključenih v spremljanje učinkov ureditve delovnega časa učiteljev,
- priprava predloga načrta spremljanja učinkov ureditve delovnega časa učiteljev v osnovnem in srednjem šolstvu v šolskem letu 2017/2018 na izbranih šolah,
- spremljanje izvajanja načrta delovnega časa učiteljev,
- priprava poročil ter predlogov morebitnih sprememb in dopolnitev Kolektivne pogodbe za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji¹⁹ v zvezi z delovnim časom učiteljev, in sicer na podlagi analize učinkov poskusne implementacije nove ureditve delovnega časa na izbranih šolah,
- priprava izvedbenih navodil o ureditvi delovnega časa učiteljev,
- priprava načrta predstavitve sistema nove ureditve delovnega časa učiteljev.

Ministrica je izdala Sklep o spremembi Sklepa o zagotavljanju sredstev ter o merilih in kriterijih za plačilo ur dodatne strokovne pomoči za učence in dijake s posebnimi potrebami za šolsko leto 2017/2018, v katerem je kot merilo za plačilo ur dodatne strokovne pomoči, ki se izvaja kot učna pomoč, določeno število izvedenih ur strokovnega delavca, kriterij pa odločba o usmeritvi za posameznega učenca s posebnimi potrebami. Ministrstvo je v odzivnem poročilu pojasnilo, da je sprejelo merila in kriterije za plačilo ur dodatne strokovne pomoči za šolsko leto 2017/2018, ki se izvaja kot učna pomoč, tako kot je bilo mogoče, ne da bi ministrstvo pri tem kršilo sprejete Spremembe in dopolnitve Kolektivne pogodbe za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji²⁰ ter sprejeti pisni Dogovor o načinu spremljanja učinkov dogovorjene ureditve delovnega časa učiteljev v osnovnem in srednjem šolstvu s sindikati²¹, ki je sestavni del sprememb in dopolnitev te kolektivne pogodbe.

4.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

4.2 Izobraževanje odraslih

4.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.5.aa revizijskega poročila je navedeno, da je Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport na podlagi Letnega programa izobraževanja odraslih Republike Slovenije za leto 2016²² medpodjetniškim izobraževalnim centrom in ljudskim univerzam poslalo Obvestilo o financiranju programov izpopolnjevanja in usposabljanja ter programov priprav za potrjevanje nacionalnih poklicnih kvalifikacij za brezposelne (v nadaljevanju: izobraževalni programi za brezposelne). Na podlagi prejetih predlogov izobraževalnih programov za brezposelne, ki bi jih izvajale te organizacije, je ministrstvo s Sklepom o financiranju izvajanja izobraževanja programov usposabljanja in izpopolnjevanja ter programov priprav za potrjevanje nacionalnih poklicnih kvalifikacij za brezposelne osebe v letu 2016, ki je bil izdan na podlagi

¹⁹ Uradni list RS, št. 52/94, 49/95, 34/96, 51/98, 28/99, 39/00, 56/01.

²⁰ Uradni list RS, št. 45/2017.

²¹ Z dne 27. 7. 2017. S SVIZ – Sindikatom vzgoje, izobraževanja, znanosti in kulture Slovenije, Visokošolskim sindikatom Slovenije, Zvezo svobodnih sindikatov Slovenije, Sindikatom delavcev v vzgojni, izobraževalni in raziskovalni dejavnosti Slovenije – VIR in Neodvisnim sindikatom delavcev Ljubljanske univerze.

²² Vlada ga je sprejela dne 10. 3. 2016.

2. točke prvega odstavka 215. člena Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije²³, določilo GRM Novo mesto – center biotehnike in turizma (v nadaljevanju: GRM Novo mesto) ter druge izvajalce, ki se jim v letu 2016 financira izobraževalne programe za brezposelne. Ministrstvo je z GRM Novo mesto sklenilo pogodbo o financiranju izvajanja izobraževanja programov usposabljanja in izpopolnjevanja ter programov priprav za potrjevanje nacionalnih poklicnih kvalifikacij za brezposelne osebe v letu 2016 (v nadaljevanju: pogodba o financiranju izvajanja programov za brezposelne) v vrednosti 39.780 evrov in aneks k tej pogodbi v vrednosti 30.420 evrov.

Skladno s 26. členom Zakona o izobraževanju odraslih²⁴ (v nadaljevanju: ZIO) izvajanje letnega programa omogočajo pristojna ministrstva oziroma skladi. V ta namen odločajo o razmestitvi programov, objavljajo javne razpise za izvajanje letnih programov in sklepajo pogodbe, spremljajo izvajanje letnega programa in sprejemajo ukrepe, ki so potrebni za njegovo izvajanje, dodeljujejo sredstva za financiranje izobraževalnih programov in infrastrukturnih dejavnosti in opravljajo druge naloge, določene z letnim programom. Po 27. členu ZIO se pri razmestitvi programov iz 26. člena tega zakona upoštevata zlasti načeli racionalne izrabe izobraževalnih zmogljivosti ter krajevnosti bližine in dostopnosti izobraževanja, pri čemer izvajalce letnega programa izberejo pristojna ministrstva na podlagi javnega razpisa, kot je to določeno v prvem odstavku 32. člena ZIO. Za izvedbo izobraževalnega programa za odrasle se lahko skladno z drugim odstavkom 32. člena ZIO iz državnega proračuna dodelijo sredstva organizaciji za izobraževanje odraslih, če ta izkaže, da ima vsaj eno tretjino sredstev, potrebnih za izvedbo programa, zagotovljeno iz drugih virov. Na podlagi tretjega odstavka 32. člena ZIO določba drugega odstavka ne velja za financiranje izobraževalnih programov osnovnošolskega izobraževanja in izobraževalnih programov, za katere je z letnim programom tako določeno. V tretjem odstavku 68. člena Zakona o poklicnem in strokovnem izobraževanju²⁵ je določeno, da šola lahko določi programe za izpopolnjevanje oziroma za usposabljanje, ki jih oblikuje in izvaja kot svojo posebno ponudbo in s katerimi uveljavlja svoj prispevek k razvoju v svojem okolju.

Ministrstvo je s sklepom določilo izvajalce, ki se jim je v letu 2016 financirajo programi, ne da bi pri tem izvedlo postopek javnega razpisa, pogoji za dodelitev sredstev za izobraževalne programe za brezposelne pa niso urejeni s posebnim podzakonskim predpisom ali sklepom vlade ali sklepom pristojnega ministra. Navedeno ravnanje je v nasprotju z 32. členom ZIO, ki določa, da izvajalce letnega programa izberejo pristojna ministrstva na podlagi javnega razpisa.

Skladno s 27. členom ZIO se institut razmestitve programov uporabi za racionalno izrabo izobraževalnih zmogljivosti ter za zagotovitev krajevnosti bližine in dostopnosti izobraževanja, izvajalce letnega programa pa morajo pristojna ministrstva izbrati na podlagi javnega razpisa, kot je to določeno v prvem odstavku 32. člena ZIO.

V pogodbi o financiranju izvajanja programov za brezposelne je bilo v 3. členu določeno, da bo ministrstvo obveznosti iz te pogodbe izplačalo 30. dan od datuma prejema popolnega računa in poročila o izvedbi programa ter da ministrstvo nadzoruje porabo sredstev, izplačanih na podlagi te pogodbe. V 6. členu pogodbe pa je bilo določeno, da ministrstvo kot neposredni uporabnik proračunskih sredstev nadzoruje porabo sredstev, izplačanih po tej pogodbi. Ministrstvo lahko za nadzor porabe sredstev

²³ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 3/13, 81/16.

²⁴ Uradni list RS, št. 110/06-UPB1.

²⁵ Uradni list RS, št. 79/06.

kadarkoli zahteva od izvajalca vpogled v poslovanje in dokumentacijo o izpolnjevanju te pogodbe, izvajalec pa mora tej zahtevi ugoditi. V poročilu GRM Novo mesto je bilo navedeno, da je program zaključilo 36 udeležencev, po računih, ki jih je ministrstvu izstavil GRM Novo mesto in ki jih je ministrstvo tudi plačalo, pa je bilo med stroški izobraževanja zaračunano izobraževanje 37 udeležencev. Navedeno ravnanje je bilo v nasprotju z drugim odstavkom 54. člena ZJF.

Skladno s 35. členom ZIO način in postopke javnega razpisa in izbora izvajalcev, financiranje, sofinanciranje oziroma subvencioniranje in spremljanje izvajanja izobraževalnih programov in infrastrukturnih dejavnosti podrobneje določi minister. Podzakonski predpis, ki bi temeljil na tem členu, ni bil izdan, čeprav je v 60. členu ZIO določeno, da minister izda podzakonske predpise iz tega zakona v enem letu po njegovi uveljavitvi²⁶.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je:

- pripravilo predlog načina dodelitve sredstev na podlagi javnega razpisa oziroma poziva za neformalne izobraževalne programe za odrasle ter
- izstavilo zahtevek za vračilo previsoko izplačanih sredstev izvajalcu GRM Novo mesto.

4.2.2 Izkazana popravljalna ukrepa

4.2.2.1 Način dodelitve sredstev

Ministrstvo je odzivnemu poročilu predložilo Predlog Zakona o izobraževanju odraslih²⁷, ki ga je posredovalo Generalnem sekretariatu Vlade Republike Slovenije. 47. člen Predloga Zakona o izobraževanju odraslih določa način izvajanja letnega programa izobraževanja odraslih. Predvideno je tudi, da letni program izvajajo pristojna ministrstva prek javnih razpisov, pozivov, v okviru javne službe oziroma na drug način na podlagi zakona. Pogoji, ki jih mora izpolnjevati izvajalci izobraževalnih programov za odrasle, in dejavnosti se določijo v javnem razpisu oziroma pozivu. Splošna merila za izbor izvajalcev izobraževalnih programov za odrasle in dejavnosti na podlagi javnega razpisa oziroma poziva so:

- kakovost vsebine in izvedbe,
- kadrovska, materialna in finančna izvedljivost,
- sodelovanje z okoljem,
- krajevna bližina in dostopnost ter
- pričakovani rezultati.

Konkretna merila za izbor izvajalcev se opredelijo v javnem razpisu oziroma pozivu.

4.2.2.2 Vračilo sredstev

Ministrstvo je odzivnemu poročilo priložilo zahtevek za vračilo sredstev izvajalcu GRM Novo mesto z dne 11. 7. 2017 za vračilo sredstev v znesku 780 evrov. Iz prometa glavne knjige ministrstva na dan 18. 9. 2017 ter iz izpisa saldakontov prometa na dan 11. 10. 2017 je razvidno, da je ministrstvo od izvajalca prejelo znesek 780 evrov.

²⁶ ZIO je stopil v veljavo 15. 3. 1996.

²⁷ Št. EVA 2017-3330-0025, št. 070-24/2017/97 z dne 20. 10. 2017.

4.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

4.2.3.1 Način dodelitve sredstev

Izkazani popravljalni ukrep glede načina dodelitve sredstev ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

4.2.3.2 Vračilo sredstev

Izkazani popravljalni ukrep glede vračila sredstev ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

5. MINISTRSTVO ZA JAVNO UPRAVO

5.1 Javno naročilo za izvajanje storitev systemske podpore, administriranje celotnega računalniškega sistema in svetovanja informacijskega ustroja javne uprave

5.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.4.i revizijskega poročila je navedeno, da je Ministrstvo za javno upravo izvedlo javni razpis po odprtem postopku za izvajanje storitev systemske podpore, administriranje celotnega računalniškega sistema in svetovanja informacijskega ustroja javne uprave. Ministrstvo je izbralo ponudbo 3 GEN d. o. o. (v nadaljevanju: družba 3 GEN) v vrednosti 9.311.449 evrov in z njo sklenilo pogodbo za storitve systemske podpore administriranja in svetovanja informacijskega ustroja javne uprave v tej vrednosti. Izvajalec 3 GEN je ministrstvu izdal račun v znesku 217.628 evrov za storitve systemske podpore, administriranja celotnega računalniškega sistema in svetovanja informacijskega ustroja javne uprave, ki naj bi bile izvedene februarja 2016. V prilogi k računu so navedene aktivnosti, ki naj bi jih izvedel zunanji izvajalec. Med njimi so tudi aktivnosti, izvedene januarja 2016 v znesku 2.420 evrov, kar ni v skladu z 20. členom pogodbe, ki določa, da bo zunanji izvajalec izstavljal račune mesečno za dejansko izvedene storitve v preteklem mesecu. Poleg tega je v prilogi k računu navedena aktivnost v vrednosti 355 evrov, ki je bila izvedena 5. 1. 2016, torej pred podpisom pogodbe 13. 1. 2016, kar ni v skladu s 142. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije. Število ur na računu se je razlikovalo glede na priloženo specifikacijo izvedenih del za kategorijo testiranje systemske programske opreme. Račun je odgovorna oseba potrdila, čeprav se priloženi rezultat njene preveritve od prejetega računa razlikuje za 564 evrov, kar je v neskladju z drugim odstavkom 54. člena ZJF.

Za aktivnosti, ki so bile navedene v prilogi k računu, ni bilo mogoče preveriti in potrditi utemeljenosti in višine obveznosti za plačilo. Za vse posege zunanjega izvajalca, ki so daljši od 3 ur, bi moral v skladu s 5. členom pogodbe obstajati predhodni dogovor z naročnikom, ki bi vseboval okvirno oceno vrednosti časa in dela ter osebo, ki bo dela izvajala, naročnik pa bi moral predlog zunanjega izvajalca potrditi. Za posege, ki so krajši od 3 ur, pa bi moral zunanji izvajalec sporočiti izvedene aktivnosti po opravljenem posegu, naročnik pa bi moral upravičenost pisno potrditi ali zavrniti. Ministrstvo ni razpolagalo z dokumentacijo o dogovorih z zunanjim izvajalcem in s potrditvami ministrstva. Zato je kršilo prvi odstavek 54. člena ZJF, saj izdatek ni temeljil na ustreznih verodostojnih knjigovodskih listini, na podlagi katere bi pristojna oseba lahko preverila in potrdila utemeljenost in višino obveznosti za plačilo.

Kot primer aktivnosti zunanjega izvajalca, izvedenih februarja 2016, so bile v revizijskem poročilu navedene izvedene aktivnosti za Carinski informacijski sistem, za katere je bilo v februarju porabljeno

893,5 ure in plačano 44.940 evrov²⁸. S podporno dokumentacijo, ki bi potrjevala izvedbo in opisala izvedene aktivnosti, ministrstvo ne razpolaga. V 19. členu pogodbe so bile določene maksimalne urne mesečne vrednosti. Na računu so bile te vrednosti presežene, in sicer pri načrtovanju in optimizaciji informacijskih sistemov za 51,5 ure, pri instalaciji sistemske programske opreme za 417 ur in pri odkrivanju napak za 164 ur, kar je za 36.784 evrov več, kot je bil dogovorjeni mesečni znesek po pogodbi. Ministrstvo je tako ravnalo v nasprotju z drugim odstavkom 54. člena ZJF.

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

- izstavilo zahtevek družbi 3 GEN za vračilo preveč izplačanega računa za opravljene storitve v znesku 564 evrov ter
- vzpostavilo vodenje evidence za potrjevanje izvedenih aktivnosti zunanjega izvajalca za storitve sistemske podpore, administriranje celotnega računalniškega sistema in svetovanja informacijskega ustroja javne uprave.

5.1.2 Izkazana popravljalna ukrepa

5.1.2.1 Vračilo sredstev

Ministrstvo za javno upravo je v odzivnem poročilu v zvezi z izstavitvijo zahtevka za vračilo preveč izplačanih sredstev za opravljene storitve navedlo, da je Direktor za informatiko 13. 9. 2017 poslal Službi za finance in proračun na ministrstvu elektronsko sporočilo za pripravo zahtevka za preveč obračunane storitve, in sicer da se družbi 3 GEN pošlje zahtevek za vračilo sredstev, ker so neupravičeno zaračunali 8 ur svetovanja po 70,50 evra z DDV, kar vrednostno pomeni skupaj 564 evrov z DDV, z rokom do 29. 9. 2017. Služba za finance in proračun je družbi 3 GEN 29. 9. 2017 poslala zahtevek za vračilo z datumom zapadlosti 13. 10. 2017. Ministrstvo je kot dokazilo za svoje navedbe predložilo zahtevek za vračilo sredstev, posredovan družbi 3 GEN v znesku 564 evrov.

5.1.2.2 Vodenje evidence

Ministrstvo za javno upravo je v odzivnem poročilu in njegovi dopolnitvi glede vzpostavitve vodenja evidence zapisalo, da še ni vzpostavilo evidence za potrjevanje izvedenih aktivnosti zunanjega izvajalca za storitve sistemske podpore, administriranja celotnega računalniškega sistema in svetovanja informacijskega ustroja javne uprave, temveč jo bo vzpostavilo tako, da bo:

- za dosedanja redna dela, ki so bila ocenjena v razpisni dokumentaciji in so v mesečnem poročilu, izdalo za vsak mesec vnaprej delovni nalog, ki bo določal delo po razpisanih kategorijah, ure pa bodo ob koncu meseca usklajene z mesečnim poročilom;
- morebitno povečanje ur bo rešilo z dodatnim delovnim nalogom, ki bo določil povečan obseg dela;
- ostali delovni nalogi, ki jih že izdaja, bodo vidni v mesečnem poročilu, ostalo pa po delovnih nalogih, ki bodo tudi vidni v mesečnem poročilu; ta bo podlaga za izstavitve računa.

²⁸ Znesek za sistemsko administracijo in vzdrževanje informacijskega sistema za Carinski informacijski sistem predstavlja kar 54 odstotkov vrednosti, ki ga je Finančna uprava Republike Slovenije plačala zunanjemu izvajalcu v marcu 2016 za vzdrževanje in nadgradnje Carinskega informacijskega sistema po podatkih glavne knjige Finančne uprave Republike Slovenije, kar je v neskladju z dobro prakso na tem področju.

Mesečni delovni nalog naj bi v skladu s 5. členom pogodbe vseboval storitve, ki so navedene v pogodbi, in oceno vrednosti časa v urah za mesec. V odzivnem poročilu so iz predložene dokumentacije razvidna redna opravila, ki sodijo v posamezno storitev iz pogodbe. Ministrstvo je v dopolnitvi odzivnega poročila posredovalo primer dokumentacije za oktober 2017. Priložilo je sliko računa v dokumentarnem sistemu SPIS s pripetim delovnim nalogom, vizualizacijo računa ter prilogo k računu zunanega izvajalca za oktober 2017, kjer so navedena izvedena dela po področjih iz pogodbe ter podpodročjih²⁹. Ostala opravila pa naj bi v prihodnje obračunali po delovnih nalogih, ki bodo vidni tudi v mesečnem poročilu.

5.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

5.1.3.1 Vračilo sredstev

Izkazani popravljalni ukrep, ki se nanaša na izstavev zahtevek za vračilo preveč obračunanih storitev družbi 3 GEN, ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

5.1.3.2 Vodenje evidence

Izkazani popravljalni ukrep, ki se nanaša na vzpostavitev vodenja evidence za potrjevanje izvedenih aktivnosti zunanega izvajalca, ocenjujemo kot *nezadovoljiv*.

Ministrstvo za javno upravo bi moralo izkazati, da je vzpostavilo vodenje evidence za potrjevanje izvedenih aktivnosti zunanega izvajalca za storitve sistemske podpore, administriranje celotnega računalniškega sistema in svetovanja informacijskega stroja javne uprave.

Ministrstvo namerava uvesti mesečni delovni nalog, v katerem bodo navedene vse aktivnosti iz pogodbe z določenimi maksimalnimi mesečnimi vrednostmi ur, razen za aktivnost Odkrivanje napak, kjer je vrednost predvidenih ur manjša za 70 ur. Ministrstvo tako ni izvedlo popravljalnega ukrepa niti ni upoštevalo določil iz pogodbe, po katerih bi morale voditi evidenco o vseh dogovorih o posegih z zunanjim izvajalcem in s potrditvami ministrstva. Ministrstvo je podalo predlog še za delovni nalog za povečan obseg dela, ki pa v skladu s pogodbo ni dovoljen, saj so v pogodbi zapisane maksimalne mesečne ure za posamezne aktivnosti. Poleg tega naj bi zunanji izvajalec opravljal še ostale naloge po delovnih nalogih, kar bo vidno v mesečnem poročilu, ki je podlaga za izstavev računa. V dopolnitvi odzivnega poročila je ministrstvo kot dokaz vzpostavljene evidence posredovalo delovni nalog za oktober 2017, ki vsebuje še porabljen čas za povečan obseg dela, ker naj bi se povečalo število aktivnih strežnikov, baz in aplikacij. Tako je bilo preseženo maksimalno število mesečnih ur, določeno v pogodbi. V pogodbi je predvideno, da se lahko v obdobju trajanja pogodbe urne mesečne vrednosti spremenijo, vendar pa so spremembe predmet letnega usklajevanja med naročnikom in izvajalcem ter spremembe pogodbe in ne predmet posameznega računa. Ministrstvo v odzivnem poročilu še ni izkazalo vzpostavitve evidence za obveznosti iz 5. in 6. člena pogodbe, temveč jo šele namerava vzpostaviti, zato smo ocenili izkazani popravljalni ukrep kot nezadovoljiv.

²⁹ Na primer: Deploy aplikacij, DBA, splošno, Oracle Fusion Middleware, Unix (kakršenkoli: zLinux, Solaris, Lotus Domino Integrator).

5.2 Upravljanje lokalnih omrežij državnih organov

5.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.4.j revizijskega poročila je navedeno, da je Ministrstvo za javno upravo pripravilo razpisno dokumentacijo za izvedbo skupnega javnega naročila po odprtem postopku³⁰ po sklopih brez priprave celovite analize stanja opremljenosti državnih organov z mrežno opremo in predvidenih konfiguracij lokalnih mrež. V spremembah razpisne dokumentacije za oddajo javnega naročila ODAMO je spremenilo zahteve za vrednost referenc, strukturo pozicij in količine v posameznih sklopih. V postopku izbora izvajalca teh sprememb v strukturah pozicij ni upoštevalo. Za stikala iz sklopov 1, 2 in 4 je Ministrstvo za javno upravo zahtevalo opremo s tehničnimi karakteristikami, ki jih ni ustrezno podprlo z načrtovano konfiguracijo lokalnih mrež³¹. Nabavljena stikala naj bi uporabljali za zamenjavo mrežne opreme v primeru napak oziroma za zamenjavo opreme po državnih organih, čeprav ministrstvo nima načrta predvidenih zamenjav opreme za lokalne mreže z novejšo opremo po državnih organih oziroma ne razpolaga s podatkom o količini in kvaliteti potrebne opreme v primeru napak na obstoječi opremi. Ministrstvo za javno upravo je sklenilo sporazum z družbo Smart Com d. o. o. v predvideni vrednosti 315.432 evrov. V skladu s 16. členom sporazuma je Ministrstvo za javno upravo v letu 2016 nabavilo opremo v vrednosti 62.758 evrov in porabilo sredstva proračuna za namen, ki ni bil potreben za delovanje in izvajanje njegovih nalog, kar predstavlja kršitev drugega odstavka 2. člena ZJF.

Ministrstvo za javno upravo je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je pripravilo strategijo zamenjav opreme za lokalne mreže z novejšo opremo po državnih organih.

5.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za javno upravo je v odzivnem poročilu in njegovi dopolnitvi zapisalo, da so bili temelji za pripravo strategije zamenjave opreme lokalnih mrež organov v državni upravi postavljeni že v Izhodiščih za prenovu državne informatike³², nato v Načrtu prenove in programu ukrepov za prenovu informatike v državni upravi³³ in Zakonu v državni upravi³⁴, nadalje v Akcijskemu načrtu reorganizacije državne informatike³⁵ in posredno v strateškem vladnem projektu P4: Reorganizacija informatike v državni upravi. Ministrstvo je pripravilo dokument Strategija zamenjave lokalnih mrež organov v državni upravi. V njem je najprej zapisan načrt prenove in program ukrepov za prenovu informatike v državni upravi, ki vsebuje strateške cilje za lokalno informacijsko-komunikacijsko infrastrukturo s centraliziranim upravljanjem informacijsko-komunikacijske opreme z lastnimi kadri, in sicer:

- poenotenje nivoja opremljenosti med organi državne uprave,
- znižanje stroškov upravljanja z lokalno informacijsko-komunikacijsko opremo,
- vzpostavitev enotnega sistemskega okolja na računalnikih in datotečnih sistemih.

³⁰ Z oznako ODAMO-29/2016, št. 4300-55/2016/8 z dne 1. 8. 2016.

³¹ Stikala z zmožnostjo stikanja najmanj 1.000 VLAN, sedaj pa uporabljajo manj kot 100 VLAN, lahko tudi samo 2.

³² Iz leta 2013.

³³ Iz leta 2014.

³⁴ Uradni list RS, št. 113/05-UPB4, 48/09, 21/12, 47/13, 12/14, 90/14, 51/16.

³⁵ Iz leta 2015.

Kot priložnosti za izboljšanje stroškovne učinkovitosti, potencial prihrankov ter način za njihovo doseganje je ministrstvo navedlo:

- centralizacijo nabav in s tem poenotenje opreme, zvišanje ravni varnosti in zanesljivosti ter znižanje stroškov vzdrževanja,
- centralizacijo upravljanja lokalne mrežne opreme in s tem posledično poenostavljeno upravljanje.

V poglavju Strategija zamenjave opreme za lokalna omrežja z novejšo opremo po organih državne uprave je ministrstvo navedlo, da je pripravilo tabele za popis opreme po lokacijah in na podlagi teh pripravilo potrebe za nakup in zamenjavo obstoječe opreme. Ministrstvo je zapisalo, da je pripravilo razpisno dokumentacijo za izvedbo skupnega javnega naročila za nabavo aktivne mrežne opreme, nabavljena stikala pa bo ministrstvo uporabilo za zamenjavo in prenovo obstoječih lokalnih omrežij ministrstev in agencij, ki so vključena v reorganizacijo informatike v državni upravi. V zamenjavo je vključena aktivna mrežna oprema, ki je starejša od 5 let, in oprema, ki je prenehala delovati zaradi napak ali nenadnih odpovedi. Ministrstvo zagotavlja večino intervencijskih posegov in zamenjav opreme samostojno, s svojimi zaposlenimi in rezervno opremo, ki jo skladišči na svoji lokaciji za potrebe intervencij. Količina rezervne opreme je skladna z dobrimi praksami na področju informatike in/ali s statistiko, ki jo vodi ministrstvo, glede odpovedi naprav in/ali glede razpisnih zahtev v javnih razpisih, ki vključujejo vzdrževanje opreme.

Ministrstvo je navedlo, da je vsa obstoječa oprema, ki je presegla starostno dobo 5 let, tehnološko zastarela in v zaostanku z razvojem novih tehnologij in trendov omrežnih tehnologij. Tako opremo je po navedbah ministrstva treba postopno zamenjati v obdobju šestih mesecev do enega leta. V ta namen se izvede proces zamenjave opreme z razpoložljivi kadrovskimi viri na ministrstvu ali s pomočjo zunanjih izvajalcev, izbranih na razpisih, ki so usposobljeni za tovrstna dela.

5.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *delno zadovoljiv*.

Ministrstvo za javno upravo je pripravilo dokument z naslovom Strategija zamenjave opreme lokalnih mrež organov v državni upravi, ki pa ne določa zamenjave opreme po državnih organih in ne obravnava sedanjih in bodočih potreb ministrstva na tem področju. Ministrstvo navaja, da je pripravilo razpisno dokumentacijo za izvedbo skupnega javnega naročila, nabavljena stikala naj bi ministrstvo uporabilo za zamenjavo in prenovo obstoječih lokalnih omrežij ministrstev in agencij, ki so vključena v reorganizacijo informatike v državni upravi. Ministrstvo nadalje navaja, da je pripravilo tabele za popis opreme po lokacijah, ki pa jih ministrstvo ni predložilo. Na podlagi teh naj bi pripravilo potrebe za nakup in zamenjavo obstoječe opreme, ki jih tudi ni predložilo. Poleg tega v dokumentu ni določilo izbrane konfiguracije lokalnih mrež, na podlagi katere bi lahko določilo potrebne tehnične karakteristike opreme in s tem doseglo poenotenje opremljenosti za lokalne mreže med organi državne uprave. Prav tako ni izbralo izvajalca zamenjave opreme, saj je ministrstvo v dokumentu zapisalo, da se proces zamenjave opreme izvede z razpoložljivi kadrovskimi viri na ministrstvu ali s pomočjo zunanjih izvajalcev. Ministrstvo je še navedlo, da je količina rezervne opreme, ki jo skladišči na svoji lokaciji za potrebe intervencij, skladna z dobrimi praksami na področju informatike; kakšna je izbrana količina skladiščene opreme za ministrstvo, pa v dokumentu ni opredelilo. Tako razen odločitev, da je v zamenjavo vključena aktivna mrežna oprema, ki je starejša od 5 let, ter da ministrstvo skladišči na svoji lokaciji opremo za potrebe intervencij, ostalih odločitev glede konfiguracije lokalnih mrež in potrebne količine opreme ni predstavilo.

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

6.1 Nadzor nad centri za socialno delo

6.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.5.q revizijskega poročila je navedeno, da Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti v letu 2016 kljub ugotovitvam revizije predloga zaključnega računa proračuna za leto 2015³⁶ še vedno ni izvajalo ustreznega nadzora nad izvajanjem odobrenih programov centrov za socialno delo, s čimer je ravnalo v neskladju s 3. točko prvega odstavka 71. člena ZJF.

V reviziji predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2015 je bilo namreč ugotovljeno, da ministrstvo v skladu s 3. točko prvega odstavka 71. člena ZJF ni izvajalo ustreznega nadzora nad izvajanjem odobrenih programov pravne osebe. V okviru tega nadzora bi ministrstvo moralo nadzirati ustreznost sistema notranjega kontroliranja v centrih za socialno delo. Nadzor bi moral biti zasnovan in delovati tako, da bi pravočasno odkril oziroma preprečil nepravilno delovanje posameznega centra za socialno delo. Ministrstvo je moralo izkazati popravljalni ukrep, in sicer pripravo načrta aktivnosti za sistematično izvajanje nadzora nad centri za socialno delo z navedbo rokov za izvajanje aktivnosti in oseb, ki bodo nadzor izvajale. Ministrstvo je v odzivnem poročilu navedlo, da bo začelo s sistemsko ureditvijo nadzora nad centri za socialno delo na podlagi sistematične analize, ki bo omogočala opredelitev aktivnosti in ukrepov, s katerimi bo ministrstvo zagotovilo čim bolj racionalno in učinkovito izvajanje nadzora nad delom centrov za socialno delo. Ocenilo je, da je za analizo in pripravo systemske in celovite rešitve najbolj primerno, da projekt izvede programska skupina za Razvoj sistema učinkovite in uspešne javne uprave pri Fakulteti za upravo Univerze v Ljubljani. V okviru raziskave naj bi bile v roku treh mesecev od sklenitve pogodbe izvedene analize pravnih podlag in dosedanjega načina izvajanja nadzora; analiza delovnih nalog in obveznosti na posameznih relevantnih delovnih mestih; definiranje uporabniških zahtev in ciljev ministrstva; pregledi relevantnih procesnih in podatkovnih modelov, na katerih bi lahko temeljil nadzor, ter razvoj predloga rešitve. Z raziskavo naj bi se poleg novih teoretičnih spoznanj o ključnih vidikih izvajanja dejavnosti centrov za socialno delo oblikovali koncepti uveljavljanja pristojnosti in odgovornosti, metode ugotavljanja potencialnih problemov in kolektivno oblikovane rešitve, ki bodo prispevale k racionalni rabi javnih financ ter tudi h krepitvi kompetenc in kapacitet razvojne funkcije na področju dejavnosti centrov za socialno delo.

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je v reviziji predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2016 predložilo pogodbo za izvedbo raziskovalnega projekta

³⁶ Št. 320-12/2015/143 z dne 20. 7. 2016.

Vzpostavitev sistema nadzora nad delom v centrih za socialno delo vrednosti 21.960 evrov z DDV, sklenjeno med Ministrstvom za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti ter Univerzo v Ljubljani, Fakulteto za upravo. Obenem je predložilo tudi Končno poročilo raziskave Vzpostavitev sistema nadzora nad delom v centrih za socialno delo. Končno poročilo raziskave opisuje stanje sistema nadzora, pomen in vrste nadzora, odgovornost za vodenje področja, vzorčenje ter predlagani postopek izvedbe nadzora. V reviziji smo ocenili, da niso bili določeni zahtevani roki za izvajanje aktivnosti niti osebe, ki bodo nadzor izvajale. Ministrstvo je v letu 2016 naložilo vsem centrom za socialno delo, da izberejo določeno število zadev in preverijo zakonitost in pravilnost vodenja postopkov za prvo polovico leta 2016 ter poročajo o svojih ugotovitvah do konca julija 2016. Do 26. 8. 2016 je ministrstvo prejelo poročila vseh 62 centrov za socialno delo in jih nato analiziralo. Ugotovilo je nepravilnosti v postopkih, pri ugotavljanju dejanskega stanja, pri uporabi materialnega prava in tehnične nepravilnosti ter napake pri vnosu vlog v sistem. Analizo ugotovitev notranjih kontrol pri centrih za socialno delo je posredovalo vsem centrom za socialno delo, računskemu sodišču pa je hkrati posredovalo poročilo o nadzoru nad vzpostavitvijo in delovanjem notranjih kontrol pri centrih za socialno delo, ki je vsebinsko enako omenjeni analizi. Med izvajanjem revizije ministrstvo ni predložilo dokazil o izvedenih nadzorih nad delom centrov za socialno delo za drugo polovico leta 2016. Poleg tega ni predložilo dokazil o ustanovitvi delovnih skupin ali dokazil o tem, da je določilo roke za izvedbo dela komisij za izvajanje nadzora nad delom centrov za socialno delo.

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je sprejelo interno navodilo za sistematično izvajanje nadzora nad centri za socialno delo.

6.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je v odzivnem poročilu navedlo, da iz raziskave Vzpostavitev sistema nadzora nad delom centrov za socialno delo, ki jo je zanj izvedla Fakulteta za upravo Univerze v Ljubljani, izhaja enaka ugotovitev, in sicer, da mora ministrstvo zagotoviti nadzor nad delom centrov za socialno delo na način, da do napak na centrih ne bo prihajalo, ker bodo nepravilnosti pravočasno odkrite. Navaja, da so doslej centri za socialno delo sami opravljali kontrolo 50 oziroma 100 naključno izbranih odločb in ugotovitve posredovali ministrstvu dvakrat letno. Ministrstvo je poročila analiziralo in centrom ter računskemu sodišču poslalo ugotovitve. Pojasnjuje, da analiza poročil za drugo polovico leta 2016 še poteka, rezultati bodo posredovani računskemu sodišču takoj, ko bo kontrola zaključena. Glede na dejstvo, da takšna kontrola ni bila ustrezna, je ministrica imenovala komisijo za nadzor nad delom centrov za socialno delo s sklepom, ki bo pripravila načrt aktivnosti za sistematično izvajanje nadzora nad delom centrov za socialno delo v skladu z določbami Zakona o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev³⁷. Komisija je sestavljena iz šestih članov, ki so iz vseh pristojnih služb in organa v sestavi ministrstva (Socialna inšpekcija v okviru Inšpektorata Republike Slovenije za delo), njena naloga pa je, da organizira in koordinira finančni nadzor nad delom centrov za socialno delo pri odločanju o pravicah iz javnih sredstev, ki obsega notranji nadzor nad namensko porabo sredstev iz proračuna Republike Slovenije za delo centrov za socialno delo, ki ga v okviru svojih pristojnosti organizira in izvaja ministrstvo, ter nadzor nad delom centrov za socialno delo, ki obsega nadzor nad izvajanjem Zakona o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev in predpisov, izdanih na njegovi podlagi, in sicer nadzor nad zakonitostjo dodeljevanja javnih sredstev, strokovnostjo in kakovostjo dela, vodenjem dokumentacije in poročanjem, ustreznostjo strokovnih postopkov in ugotovljenim dejanskim stanjem, ki ga izvaja Socialna inšpekcija v okviru Inšpektorata Republike Slovenije za delo.

³⁷ Uradni list RS, št. 62/10, 40/11, 14/13, 99/13, 57/15, 90/15, 88/16, 75/17.

Komisija bo organizirala in koordinirala, usmerjala in usklajevala nadzor med notranjimi organizacijskimi enotami ministrstva in ostalimi institucijami, ki bodo pri delu sodelovale. O opravljenih nadzorih bo poročala računskemu sodišču enkrat letno. Komisija je imenovana, njena naloga pa bo priprava terminskega plana za izvajanje nadzora nad delom centrov za socialno delo v letu 2017, način priprave vzorca odločb, ki se bo pregledoval, način ugotavljanja nepravilnosti in beleženje nepravilnosti (priprava obrazca) ter način priprave analize oziroma ugotovitev nadzora, kar bo podlaga za pripravo internega navodila za sistematično izvajanje nadzora nad centri za socialno delo. Zato bo takoj v začetku leta 2018 iz populacije vseh izdanih odločb v letu 2017 treba izbrati naključen vzorec odločb, ki bodo pregledane. Komisija bo nato v okviru Socialne inšpekcije opravila nadzor zakonitosti dodeljevanja javnih sredstev, strokovnosti in kakovosti dela, v okviru ministrstva pa nadzor nad namensko porabo sredstev iz proračuna.

Ministrstvo predvideva, da bo prvi nadzor komisije končan v prvi polovici leta 2018. Po opravljenem nadzoru, bo ministrstvo pripravilo poročilo o ugotovljenih nepravilnostih in ga posredovalo računskemu sodišču.

Ministrstvo je določilo rok za izvedbo priprave internega navodila, to je do 31. 12. 2017. K svojim navedbam je predložilo Sklep o imenovanju komisije za nadzor nad delom centrov za socialno delo. Iz sklepa je razvidno, da je bila imenovana komisija, ki je zadolžena za pripravo načrta aktivnosti za sistematično izvajanje nadzora nad delom centrov za socialno delo, ter katere so naloge komisije.

6.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *nezadovoljiv*.

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti bi moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je že sprejelo interno navodilo za sistematično izvajanje nadzora nad centri za socialno delo. Ministrstvo je v svojem odzivnem poročilu izkazalo le, da je ministrica za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti imenovala strokovno komisijo, ki bo pripravila načrt aktivnosti za izvajanje nadzora nad delom centrov za socialno delo ter da je določen rok za pripravo internega navodila do 31. 12. 2017, torej že po izteku 90-dnevnega zakonskega roka za odpravo nepravilnosti. Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti tako ni izkazalo izvedenega popravljalnega ukrepa.

7. MINISTRSTVO ZA OKOLJE IN PROSTOR

7.1 Koncesije po Zakonu o vodah

7.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.2.1.1.d revizijskega poročila je navedeno, da Zakon o vodah³⁸ (v nadaljevanju: ZV-1) v 136. členu določa, da je za rabo vode za proizvodnjo pijač in za potrebe kopališč, ogrevanje in podobno, če se rabi mineralna, termalna ali termomineralna voda, treba pridobiti koncesijo.

Vlada je v obdobju od novembra 2015 do decembra 2016 na podlagi določb prvega odstavka 137. člena in dvanajstega odstavka 199.a člena ZV-1 sprejela 22 uredb o koncesiji za rabo termalne vode za ogrevanje in potrebe kopališč, 4 uredbe o koncesiji za rabo termalne vode za potrebe ogrevanja objektov družbe iz vrtine oziroma izvira ogrevanja za primere, ko se je rabila mineralna, termalna ali termomineralna voda, ko se je voda potrebovala za potrebe kopališč, ogrevanje in podobno, ter 5 uredb za primere, ko se je voda potrebovala za proizvodnjo pijač. Na podlagi teh uredb je bilo s ponudniki, ki so koncesijo pridobili brez javnega razpisa na podlagi petega odstavka 199.a člena ZV-1, do konca leta 2016 sklenjenih 31 koncesijskih pogodb, pri čemer je bilo zavezancev za plačilo koncesije za leto 2016 le 28. Koncesionar Komunala, javno podjetje d. o. o., Murska Sobota (v nadaljevanju: Komunala d. o. o.) kljub sprejeti Uredbi o koncesiji za rabo termalne vode za ogrevanje in potrebe kopališča iz vrtine Sob-1/87 – Komunala d. o. o.³⁹ in izdani odločbi o podelitvi koncesije za rabo termalne vode koncesijske pogodbe v letu 2016 ni podpisal. Ministrstvo za okolje in prostor ni odpravilo odločbe o podelitvi koncesije koncesionarju Komunala d. o. o., ki koncesijske pogodbe ni sklenil v roku, ki ga določa odločba o podelitvi koncesije za rabo termalne vode. ZV-1 v tretjem odstavku 141. člena določa, da koncedent lahko odpravi odločbo in prične s postopkom ponovne podelitve koncesije, če koncesionar zaradi razlogov na njegovi strani ne sklene koncesijske pogodbe.

Ministrstvo za okolje in prostor je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je pričelo s postopkom za odvzem koncesije koncesionarju Komunala d. o. o., ki koncesijske pogodbe ni sklenil v roku, ki ga določa odločba o podelitvi koncesije.

³⁸ Uradni list RS, št. 67/02, 57/08, 57/12, 100/13, 40/14, 56/15.

³⁹ Uradni list RS, št. 103/15.

7.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Na podlagi predloga Ministrstva za okolje in prostor je vlada na 154. redni seji z dne 26. 10. 2017:

- sprejela sklep št. 35501-27/2015/55, s katerim je izdala odločbo o odpravi odločbe o podelitvi koncesije št. 35501-27/2015/11 z dne 30. 12. 2015 podjetju Komunala d. o. o. in
- izdala odločbo št. 35501-27/2015/56, s katero je odpravila odločbo o podelitvi koncesije št. 35501-27/2015/11 z dne 30. 12. 2015 podjetju Komunala d. o. o.

7.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

8. MINISTRSTVO ZA ZDRAVJE

8.1 Proračunski sklad pri Ministrstvu za zdravje

8.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.2.1.1.a revizijskega poročila je navedeno, da se v skladu s 1. in 2. členom Zakona o investicijah v javne zdravstvene zavode, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija⁴⁰ (v nadaljevanju: ZIJZ-1), sredstva za investicije v javne zdravstvene zavode, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (v nadaljevanju: javni zdravstveni zavodi) in spadajo v pristojnost ministrstva, pristojnega za zdravje, zbirajo kot namenska sredstva na posebnem računu – podračunu proračunskega sklada pri ministrstvu, pristojnem za zdravje (v nadaljevanju: proračunski sklad pri Ministrstvu za zdravje), ločeno od ostalih proračunskih sredstev.

Glede na določbo prvega odstavka 5. člena ZIJZ-1 je eden izmed virov proračunskega sklada pri Ministrstvu za zdravje tudi 50 odstotkov neporabljenih pravic porabe integralne proračunske postavke Ministrstva za zdravje za investicije v javne zdravstvene zavode, pri čemer se kot neporabljene pravice porabe šteje razlika med sprejetim proračunom tekočega leta in podpisanimi odredbami po stanju na dan 8. 12. tekočega leta, ki se izločijo na podračun proračunskega sklada. To pomeni, da bi morala ob koncu leta 2016 polovica sredstev, ki so do 8. 12. ostala neporabljena proračunski postavki 3564 – Investicije v javne zdravstvene zavode, postati namenska sredstva proračunskega sklada pri Ministrstvu za zdravje. Polovica neporabljenih pravic porabe proračunske postavke 3564 – Investicije v javne zdravstvene zavode je znašala 1.080.312 evrov. Ministrstvo za zdravje je na poseben podračun proračunskega sklada nakazalo sredstva v znesku 879.929 evrov⁴¹, kar je za 200.383 evrov sredstev manj, kot bi jih moralo nakazati, in je s tem ravnalo v nasprotju s prvim odstavkom 5. člena ZIJZ-1. Iz pridobljene dokumentacije je razvidno, da je Ministrstvo za zdravje neporabljene pravice porabe ugotavljalo po stanju na dan 9. 12. 2016 na podlagi veljavnega proračuna, ko so se s proračunske postavke za investicije v javne zdravstvene zavode prerazporedila sredstva v znesku 398.396 evrov na podlagi sklepa o prerazporeditvi sredstev s proračunske postavke za investicije v javne zdravstvene zavode, ki je bil odobren 9. 12. 2016.

Ministrstvo za zdravje je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je pripravilo načrt aktivnosti, s katerimi bo zagotovilo, da bo v proračunski sklad pri Ministrstvu za zdravje nakazalo sredstva v znesku 200.383 evrov, ki predstavljajo del ugotovljenih neporabljenih pravic porabe po stanju na dan 8. 12. 2016, izračunanih kot razlika med sprejetim proračunom za leto 2016 in podpisanimi odredbami, ki bi jih Ministrstvo za zdravje moralo izločiti v proračunski sklad pri Ministrstvu za zdravje v letu 2016, vendar tega ni storilo.

⁴⁰ Uradni list RS, št. 90/15.

⁴¹ S podkonta 409300 je razvidno, da je bilo v sklad nakazanih za 879.929 evrov sredstev iz naslova neporabljenih pravic porabe.

8.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za zdravje je v odzivnem poročilu navedlo, da bo ob pripravi prenosa 50 odstotkov neporabljenih pravic porabe integralne proračunske postavke za investicije v javne zdravstvene zavode za leto 2017, katerega višina bo znana 8. 12. 2017, pri pripravi odredbe za prenos na proračunski sklad upoštevalo tudi znesek 200.383 evrov ter pripravilo odredbo za izplačilo tudi teh sredstev s predvideno valuto izplačila najkasneje do 29. 12. 2017.

8.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

9. URAD REPUBLIKE SLOVENIJE ZA NARODNOSTI

9.1 Sofinanciranje delovanja Pomurske madžarske samoupravne narodne skupnosti

9.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.5.c revizijskega poročila je navedeno, da sta urad za narodnosti in Pomurska madžarska samoupravna narodna skupnost (v nadaljevanju: madžarska narodna skupnost) sklenila pogodbo o sofinanciranju delovanja Pomurske madžarske samoupravne narodne skupnosti v skupni vrednosti 176.700 evrov. Pogodba je bila sklenjena na podlagi 18. člena Zakona o samoupravnih narodnih skupnostih⁴² (v nadaljevanju: ZSNS), ki določa, da se sredstva za delovanje italijanske oziroma madžarske samoupravne narodne skupnosti v Republiki Sloveniji zagotavljajo iz proračuna Republike Slovenije. Samoupravne narodne skupnosti na podlagi 3. člena ZSNS v skladu z ustavo in zakonom samostojno odločajo o vseh vprašanih iz svoje pristojnosti, v skladu z zakonom dajejo soglasje k zadevam, ki se nanašajo na varstvo posebnih pravic narodnih skupnosti, o katerih odločajo skupaj z organi samoupravnih lokalnih skupnosti, obravnavajo in proučujejo vprašanja, ki zadevajo položaj narodnih skupnosti, sprejemajo stališča in dajejo predloge ter pobude pristojnim organom, spodbujajo in organizirajo dejavnosti, ki prispevajo k ohranjanju narodne identitete pripadnikov italijanske in madžarske narodne skupnosti. Iz določbe ZSNS izhaja, da mora Republika Slovenije financirati delovanje samoupravne narodne skupnosti v obsegu, ki zagotavlja izvajanje zakonsko določenih nalog. Pogodba med uradom za narodnosti in madžarsko narodno skupnostjo je bila sklenjena na podlagi programa dela in finančnega načrta madžarske narodne skupnosti za leto 2016, iz katerega pa ne izhaja jasno, koliko sredstev madžarska narodna skupnost dejansko potrebuje za svoje delovanje oziroma opravljanje zakonsko določenih nalog. Urad za narodnosti nima sprejetih kriterijev oziroma normativov, na podlagi katerih bi bilo mogoče določiti potreben obseg sredstev za delovanje samoupravne narodne skupnosti⁴³. Madžarska narodna skupnost se v znatnem delu financira tudi iz drugih virov⁴⁴, vendar v njenem finančnem načrtu ni navedeno, koliko prihodkov načrtuje iz katerih virov. Prav tako iz finančnega načrta ni mogoče razbrati, katere stroške in v kakšnem deležu financira urad za narodnosti in kateri so financirani iz drugih virov. Ker niso določeni normativi za določitev višine potrebnih sredstev za delovanje samoupravne narodne

⁴² Uradni list RS, št. 65/94.

⁴³ Na primer število zaposlenih, ki jih urad za narodnosti financira, katere materialne stroške financira in kakšen je potreben obseg teh sredstev.

⁴⁴ Sklenjena pogodba z uradom za narodnosti zadošča za kritje približno 70 odstotkov načrtovanih odhodkov za madžarsko narodno skupnost.

skupnosti in iz normativov ne izhaja opredelitev upravičenih stroškov, urad za narodnosti ni mogel izvajati ustreznega nadzora nad namenskostjo porabe sredstev madžarske narodne skupnosti. Navedeno ni v skladu z drugim odstavkom 99.a člena ZJF, ki določa, da mora notranji nadzor javnih financ zagotoviti, da finančno poslovanje (menedžment) in sistem kontrol delujeta v skladu z načeli zakonitosti, preglednosti, učinkovitosti, uspešnosti in gospodarnosti

Urad za narodnosti je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je pripravil načrt aktivnosti za sprejetje kriterijev in normativov, na podlagi katerih bo lahko določal obseg sredstev za delovanje samoupravnih narodnih skupnosti.

9.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Urad za narodnosti v odzivnem poročilu najprej pojasnjuje, da skladno z določilom 64. člena Ustave Republike Slovenije⁴⁵ zakoni, drugi predpisi in splošni akti, ki zadevajo uresničevanje v ustavi določenih pravic in položaj zgolj narodnih skupnosti, ne morejo biti sprejeti brez soglasja predstavnikov narodnih skupnosti. Smiselno se določilo uporablja tudi pri (pre)oblikovanju pogodbenih določil in pogojev sofinanciranja, ki ga v okviru državnega proračuna zagotavlja urad za narodnosti. Samoupravnima narodnima skupnostma za spremenjena določila pogodb ni treba dati formalnega soglasja. Na podlagi sprejetih kriterijev in normativov se bo določal obseg sredstev za delovanje obeh samoupravnih narodnih skupnosti. Urad za narodnosti je v odzivnem poročilu predložil načrt aktivnosti za sprejetje kriterijev in normativov, na podlagi katerih se bo določal obseg sredstev za delovanje samoupravnih narodnih skupnosti. V načrtu aktivnosti je navedel predvidene aktivnosti po korakih, odgovorne osebe in roke za izvedbo ter kratko obrazložitev posameznega koraka. Iz načrta aktivnosti je razvidno, da je urad za narodnosti določil 13 aktivnosti, za katere je odgovoren direktor. Predvideni roki za izvedbo aktivnosti so od 30. 9. 2017 do 31. 1. 2019.

9.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

⁴⁵ Uradni list RS, št. 33/91-I, 42/97-UZS68, 66/00-UZ80, 24/03-UZ3a, 47, 68, 69/04-UZ14, 69/04-UZ43, 69/04-UZ50, 68/06-UZ121,140, 143, 47/13-UZ148, 47/13-UZ90, 97, 99, 75/16-UZ70a.

10. 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 2016 izdelali Vlada Republike Slovenije, Ministrstvo za okolje in prostor, Ministrstvo za zdravje, Urad Republike Slovenije za narodnosti, Ministrstvo za notranje zadeve, Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, Ministrstvo za javno upravo in Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport. Ocenili smo, da so odzivna poročila, ki so jih s podpisom in pečatom oziroma z varnim elektronskim podpisom potrdili mag. Lilijana Kozlovič, generalna sekretarka Vlade Republike Slovenije; mag. Vesna Györköš Žnidar, ministrica za notranje zadeve; dr. Maja Makovec Brenčič, ministrica za izobraževanje, znanost in šport; Boris Koprivnikar, minister za javno upravo; dr. Anja Kopač Mrak, ministrica za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti; Irena Majcen, ministrica za okolje in prostor; Milojka Kolar Celarc, ministrica za zdravje ter mag. Stanko Baluh, direktor Urada Republike Slovenije za narodnosti; verodostojna.

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

S popravljivimi ukrepi, ki so jih Vlada Republike Slovenije, Ministrstvo za okolje in prostor, Ministrstvo za zdravje, Urad Republike Slovenije za narodnosti, Ministrstvo za notranje zadeve, Ministrstvo za javno upravo in Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport izkazali glede:

- določitve vrste namenskega premoženja v Aktu o ustanovitvi Stanovanjskega sklada Republike Slovenije kot javnega sklada;
- odvzema koncesije koncesionarju Komunala, javno podjetje d. o. o., Murska Sobota;
- priprave načrta aktivnosti, s katerim bo Ministrstvo za zdravje zagotovilo, da bo v proračunski sklad pri Ministrstvu za zdravje nakazalo sredstva v znesku 200.383 evrov, ki bi jih morale izločiti v proračunski sklad že v letu 2016, vendar tega ni storilo;
- povračil stroškov prevoza na delo in z dela;
- sofinanciranja delovanja Pomurske madžarske samoupravne narodne skupnosti;
- dodatkov pri plačah;
- vračila preveč izplačanih storitev sistemske podpore;
- meril in kriterijev za plačilo ur dodatne strokovne pomoči;
- izobraževanja odraslih,

so bili začeti postopki, ki so ali bodo zagotovili, da bodo odpravljene nepravilnosti, ugotovljene v revizijskem poročilu.

Ocenjujemo, da so popravljalni ukrepi, ki so jih sprejeli Vlada Republike Slovenije, Ministrstvo za notranje zadeve, Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport, Ministrstvo za javno upravo, Ministrstvo za okolje in prostor, Ministrstvo za zdravje in Urad Republike Slovenije za narodnosti, opisani v točkah 2.1, 2.2, 3.2, 4.1, 4.2, 5.1.2.1, 7.1, 8.1 in 9.1, *zadovoljivi*.

Ocenjujemo, da je izkazani popravljani ukrep Ministrstva za notranje zadeve, ki se nanaša na povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, opisan v točki 3.1, *delno zadovoljiv*.

Ocenjujemo, da je izkazani popravljani ukrep Ministrstva za javno upravo, ki se nanaša na pripravo Strategije zamenjav opreme za lokalne mreže z novejšo opremo po državnih organih, opisan v točki 5.2, *delno zadovoljiv*.

Ocenjujemo, da je izkazani popravljani ukrep Ministrstva za javno upravo, ki se nanaša na vzpostavitev vodenja evidence za potrjevanje izvedenih aktivnostih zunanjega izvajalca za storitve systemske podpore, administriranje celotnega računalniškega sistema in svetovanja informacijskega ustroja javne uprave, opisan v točki 5.1.2.2, *nezadovoljiv*.

Ocenjujemo, da je izkazani popravljani ukrep Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, ki se nanaša na sprejem internega navodila za sistematično izvajanje nadzora nad centri za socialno delo, opisan v točki 6.1, *nezadovoljiv*.

11. OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO IN DELNO ZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH NEPRAVILNOSTI

11.1 Ovrednotenje nezadovoljivo odpravljene nepravilnosti Ministrstva za javno upravo

Ministrstvo za javno upravo ni izkazalo zadovoljivih popravljivih ukrepov, ki se nanašajo na vzpostavitev vodenja evidence za potrjevanje izvedenih aktivnostih zunanjega izvajalca za storitve sistemske podpore, administriranje celotnega računalniškega sistema in svetovanja informacijskega ustroja javne uprave. Ministrstvo za javno upravo evidence ni vzpostavilo, čeprav bi moralo po določilih pogodbe voditi evidenco vseh dogovorov o posegih z zunanjim izvajalcem in s potrditvami ministrstva. Ministrstvo je le navedlo, da namerava uvesti mesečni delovni nalog, v katerem bodo navedene vse aktivnosti iz pogodbe z določenimi maksimalnimi mesečnimi vrednostmi ur, razen za aktivnost Odkrivanje napak, kjer je vrednost predvidenih ur manjša za 70 ur.

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

11.2 Ovrednotenje nezadovoljivo odpravljene nepravilnosti Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti ni izkazalo zadovoljivih popravljivih ukrepov, ki se nanašajo na sprejem internega navodila za sistematično izvajanje nadzora nad centri za socialno delo. Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je predložilo sklep o imenovanju strokovne komisije, ki bo pripravila načrt aktivnosti za izvajanje nadzora nad delom centrov za socialno delo, ter določilo rok za pripravo internega navodila do 31. 12. 2017.

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

11.3 Ovrednotenje delno zadovoljivo odpravljenih nepravilnosti Ministrstva za notranje zadeve

Ministrstvo za notranje zadeve je delno izkazalo popravljalni ukrep, da je pričelo s postopkom odprave previsoko obračunanih in izplačanih povračil stroškov prevoza na delo in z dela skladno z drugim odstavkom 165. člena Zakona o uravnoteženju javnih financ. Ministrstvo je izkazalo, da je pričelo s postopkom v zvezi z revizijskima razkritjema, opisanimi v točkah 3.3.3.b in 3.3.3.e revizijskega poročila, ne pa tudi glede revizijskega razkritja, opisanega v točki 3.3.3.c revizijskega poročila, saj ministrstvo ni predložilo dokazil, iz katerih bi bilo mogoče ugotoviti, da v primeru poti od bivališča javnega uslužbenca do delovnega mesta in nazaj ni mogoče uporabiti najkrajše razdalje za prevoz na delo in z dela.

Nepravilnosti, ki niso bile v celoti zadovoljivo odpravljene, ne presegajo pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

11.4 Ovrednotenje delno zadovoljivo odpravljene nepravilnosti Ministrstva za javno upravo

Ministrstvo za javno upravo je izkazalo delno zadovoljiv popravljalni ukrep, ki se nanaša na pripravo strategije zamenjav opreme za lokalne mreže z novejšo opremo po državnih organih. Ministrstvo za javno upravo je pripravilo dokument z naslovom Strategija zamenjave opreme lokalnih mrež organov v državni upravi, ki pa ne določa zamenjave opreme po državnih organih in ne obravnava sedanjih in prihodnjih potreb ministrstva na tem področju. Ministrstvo navaja, da je pripravilo tabele za popis opreme po lokacijah in pripravilo pregled potreb za nakup obstoječe opreme, česar pa ni predložilo.

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

11.5 Skupno ovrednotenje nezadovoljivo odpravljenih nepravilnosti

Nepravilnosti, ki niso bile zadovoljivo odpravljene, ne presegajo pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

12. SKLEP O KRŠITVI OBVEZNOSTI DOBREGA POSLOVANJA

Ministrstvo za notranje zadeve, Ministrstvo za javno upravo in Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti v odzivnem poročilu *niso izkazali zadovoljivih popravljalnih ukrepov* za odpravo nepravilnosti, opisanih v točkah 3.1, 5.1.2.2, 5.2 in 6.1.

S tem so v skladu z določbami petega odstavka 29. člena Zakona o računskem sodišču⁴⁶ in prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije⁴⁷ kršili obveznost dobrega poslovanja.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Vladi Republike Slovenije, priporočeno;
2. Ministrstvu za notranje zadeve, priporočeno;
3. Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, priporočeno;
4. Ministrstvu za javno upravo, priporočeno;
5. Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, priporočeno;
6. Ministrstvu za okolje in prostor, priporočeno;
7. Ministrstvu za zdravje, priporočeno;
8. Uradu Republike Slovenije za narodnosti, priporočeno;
9. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
10. arhivu.

⁴⁶ Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

⁴⁷ Uradni list RS, št. 91/01.

*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