



RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE



Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi

Slovenske odškodninske družbe, d. d., Ljubljana

Poslanstvo

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

Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi

Slovenske odškodninske družbe, d. d., Ljubljana

1. UVOD

V revizijskem poročilu o smotrnosti poslovanja Slovenske odškodninske družbe d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: SOD) od leta 2004 do leta 2007 pri poravnavanju obveznosti (št. 1206-10/2006-33 z dne 9. 2. 2009) je Računsko sodišče Republike Slovenije ugotovilo, da SOD pri ocenjevanju vrednosti (presežka oziroma primanjkljaja) premoženja, namenjenega za vse nastale in ocenjene zakonske obveznosti v prihodnjih letih ni ravnala učinkovito.

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

SOD je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo¹. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Tomaž Kuntarič, direktor, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu:

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

¹ Dopis št. 2009/131-2/00383-76 z dne 7. 5. 2009.

2. NESMOTRNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Ocena prihodnjih zakonskih obveznosti iz odškodnin zaradi razveljavitev kazni zaplembe premoženja

2.1.1 Opis nesmotrnosti

V maju 2007 je bil zaradi večjih izročitev obveznic RS21 (in RS39) v prvih štirih mesecih leta 2007 pripravljen rebalans izročanja obveznic za leto 2007². Na podlagi poizvedbe na Državnem pravobranilstvu RS³ in dodatnih analiz v službi za izročanje obveznic je bila izdelana nova ocena prihodnjih obveznosti za izročitev obveznic RS21, in sicer je bil letni načrt izročitev obveznic RS21 za leto 2007, povečan za 150 odstotkov prvotno načrtovanih izročitev obveznic⁴. Na dan 31. 12. 2007 je SOD pripravila novo oceno prihodnjih obveznosti, ki je bila vključena tudi v poslovno-finančni načrt SOD za leto 2008.

Na tej podlagi je SOD podala oceno, da naj bi bile obveznosti iz Zakona o izdaji obveznic za plačilo odškodnine za zaplenjeno premoženje zaradi razveljavitve kazni zaplembe premoženja⁵ (v nadaljevanju: ZIOOZP) v letu 2008 nekoliko nižje kot v letu 2007 in da bi bilo treba od leta 2008 do 2010 izročiti še 923.980 obveznic RS21, ter na tej podlagi izračunala znesek glavnice in obresti za še ne izročene obveznice ter obresti za izročene do 31. 12. 2007 v skupnem znesku 64.609.310 evrov⁶, kar je bilo evidentirano med zunajbilančnimi obveznostmi SOD na dan 31. 12. 2007.

SOD je na dan 31. 12. 2007 izračunala skupno število že izročeni obveznic RS21 in ocenjeno število prihodnjih izročitev obveznic RS21 (do konca obdobja izročanja obveznic)⁷ v skupnem obsegu 2.064.058 obveznic RS21, kar presega 2.000.000 po zakonu izdanih obveznic RS21. ZIOOZP določa, da se obveznice lahko izdajo v eni ali več serijah, največ do 20.000.000 tisoč tolarjev, z Uredbo o izdaji

² Iz gradiva za UO SOD z dne 15. 6. 2007 je razvidno, da je zaradi ene izročitve obveznic RS21 v zelo visokem znesku v prvem trimesečju 2007 število izročeni obveznic RS21 od januarja 2007 do aprila 2007 skoraj doseglo število izročitev, ki je bila načrtovana v poslovno-finančnem načrtu za leto 2007.

³ Dopis Državnega pravobranilstva RS z dne 23. 4. 2007.

⁴ V poslovno-finančnem načrtu SOD za leto 2007 je bilo načrtovano, da se v letu 2007 izroči 150.000 obveznic RS21, v rebalansu izročitev obveznic pa je bilo načrtovano, da se izroči 375.000 obveznic RS21.

⁵ Uradni list RS, št. 49/99.

⁶ Preračunano po centralnem paritetnem tečaju 1 evro je 239,64 tolarja to znaša 15.482.975 tisoč tolarjev.

⁷ Podatki so navedeni tudi v letnem načrtu za leto 2008, uporabljeni pa pri zunaj bilančnem evidentiranju obveznosti na dan 31. 12. 2007.

obveznic za plačilo odškodnine zaradi razveljavitve kazni zaplembe premoženja⁸ pa so bile obveznice izdane v najvišjem dovoljenem znesku. SOD je pri izračunu prihodnjih obveznosti konec leta 2007⁹ upoštevala predpostavko¹⁰, da bo Republika Slovenija izdala novo serijo obveznic RS21 do konca leta 2010, za kar pa po veljavni zakonodaji ni pravne podlage.

Računsko sodišče je od SOD zahtevalo, da mora predložiti načrt za izvedbo aktivnosti, s katerimi bo obvestil Vlado Republike Slovenije in Ministrstvo za finance o omejitvah pri izdajanju novih serij obveznic RS21, vključno s predlogi ustreznih rešitev, ki bodo omogočile poplačilo predvidenih obveznosti.

2.1.2 Izkazan popravljalni ukrep

SOD je Ministrstvu za finance posredovala dopis¹¹, v katerem ga je opozorila, da ob upoštevanju primerljive dinamike izročanja obveznic RS21 v prihodnjih letih izdana emisija obveznic RS21 (2.000.000) ne bi zadostovala za pokrivanje bodočih obveznosti. Glede na to je SOD predlagala, da se pripravi predlog sprememb in dopolnitev določil ZIOOZP, s katerim bi se določil način izplačevanja odškodnin po navedenem zakonu, bodisi v gotovini ali v obliki obveznic. Če bi se Republika Slovenija odločila za novo serijo obveznic RS21, je SOD predlagala izdajo emisije 1.000.000 obveznic v več serijah.

SOD je Ministrstvo za finance v dopisu opozorila tudi, da je osnovno poslanstvo SOD poravnava obveznosti upravičencem po predpisih o denacionalizaciji, pri tem pa SOD za izplačevanje obveznic SOS2E, kakor tudi za redno izplačevanje obresti, jamči s celotnim premoženjem. Vsi zakoni, na podlagi katerih je SOD zavezanka oziroma izplačevalka odškodnin, namreč upoštevajo njeno osnovno poslanstvo ter določajo dodatne vire, izjema je le ZIOOZP. Glede na navedeno je SOD predlagala, da se ponovno preuči določba 5. člena ZIOOZP in zagotovi dodaten samostojen vir za izplačilo odškodnin po tem zakonu, ki ne bo enak virom, ki so določeni že z drugimi zakoni.

SOD je Ministrstvu za finance tudi predlagala, da se pravne podlage za ureditev navedenih predlogov pripravijo pred iztekom leta 2009 in posredovala dopis Ministrstvu za finance v vednost tudi Vladi Republike Slovenije.

2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Opisan popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*. Navedeni popravljalni ukrep predstavlja ustrezen začetek aktivnosti, ki bodo lahko omogočile poplačilo predvidenih obveznosti po določilih ZIOOZP.

⁸ Uradni list RS, št. 84/99.

⁹ Za izdelavo projekcije dolgoročnih denarnih tokov in za izračun prihodnjih obveznosti, evidentiranih v zunajbilančni evidenci.

¹⁰ Na SOD so že v novembru leta 2007 ocenili, da bodo v letu 2010 izročene vse obveznice RS21 in bi po ocenah za leto 2010 lahko upoštevali dodatnih 87.000 izročitev obveznic, če bo Republika Slovenija izdala novo emisijo obveznic RS21. Predpostavka v poslovno-finančnem načrtu za leto 2008 ni vključena.

¹¹ Dopis Direktoratu za zakladništvo, št. 2009/519-2/00364-39 z dne 24. 4. 2009.

2.2 Prenos premoženja Republike Slovenije v last SOD v letih 2005, 2006 in 2007 ni bil potreben

2.2.1 Opis nesmotnosti

V jeseni leta 2005 je Vlada RS prenesla na SOD, za zagotavljanje sredstev za odškodnine po določenih druge točke četrtega odstavka 3. člena Zakona o plačilu odškodnine žrtvam vojnega in povojnega nasilja¹² (v nadaljevanju: ZSPOZ), naslednje finančno premoženje:

- 516.790 delnic družbe IUUV in odstopila terjatev do dolžnika družbe IUUV v prisilni poravnavi, v vrednosti 2.726.629 tisoč tolarjev, ki je nastala iz plačanih poroštev¹³, in
- terjatve do družbe Steklarna v skupni vrednosti 2.230.596 tisoč tolarjev¹⁴.

Prenos premoženja na SOD v letu 2005 ni bil potreben, ker gre pri izvajanju določil ZSPOZ za poslovanje SOD v imenu in za račun Republike Slovenije in ker je SOD imela dovolj sredstev za pokrivanje vseh zakonskih obveznosti do konca leta 2005, v projekciji dolgoročnih denarnih tokov pa je ocenila, da ji zadoščajo celo do leta 2010¹⁵.

V juniju leta 2006 je Vlada RS¹⁶ na SOD prenesla kapitalsko naložbo v 43,19-odstotni delež družbe Splošna plovba, v pogodbeni vrednosti 142.341 tisoč tolarjev, za obveznosti iz odškodnin žrtvam vojnega in povojnega nasilja. Prenos deleža v družbi Splošna plovba na SOD ni bil potreben iz naslednjih razlogov:

- pri izvajanju določil ZSPOZ gre za poslovanje SOD v imenu in za račun Republike Slovenije;
- iz poročila o stanju naložbenega portfelja¹⁷ je razvidna ugotovitev, da vrednost naložbenega portfelja na dan 31. 5. 2006 ustreza za pokrivanje zakonskih obveznosti SOD do vključno julija 2007, ob predpostavki, da se načrt za izročitev obveznic SOS2E, RS21 in RS39 za leti 2006 in 2007 uresniči;
- iz letnega poročila SOD za leto 2005 je razvidno, da je čisti poslovni izid SOD za leto 2005 znašal 3.882.838 tisoč tolarjev, kar kaže, da SOD glede na določila drugega odstavka 10. člena Zakona o finančnem poslovanju ni bila kapitalsko neustrezna.

Na podlagi določil Zakona o vračanju vlaganj v javno telekomunikacijsko omrežje¹⁸ (v nadaljevanju: ZVVJTO) je Vlada RS v avgustu leta 2007 na SOD neodplačno prenesla 653.548 delnic družbe Telekom po pogodbeni vrednosti 77.792.854 tisoč tolarjev (324.623.827 evrov)¹⁹. V skladu z določili pogodbe o prenosu delnic družbe²⁰ in določili ZVVJTO predstavljajo delnice družbe Telekom vir financiranja

¹² Uradni list RS, št. 18/01, 111/01, 67/01.

¹³ Sklep Vlade RS, št. 47700-18/2005/2 z dne 24. 10. 2005.

¹⁴ Sklep Vlade RS, št. 47700-21/2005/2 z dne 15. 11. 2005.

¹⁵ Iz načrta denarnega toka za leto 2005 je razvidno, da so bili odlivi za izplačila zakonskih obveznosti načrtovani v vrednosti 34.994.083 tisoč tolarjev, vrednost dolžniškega portfelja je konec leta 2004 znašala 43.417.047 tisoč tolarjev.

¹⁶ Sklep Vlade RS, št. 47607-13/2006/2 z dne 8. 6. 2006.

¹⁷ Gradivo za 22. sejo NaLO SOD z dne 7. 6. 2006.

¹⁸ Uradni list RS, št. 58/02, 55/03, 86/04, 60/06, 33/07.

¹⁹ Vlada RS je 12. 7. 2007 sprejela sklep št. 47600-7/2007/4 o podpisu pogodbe o brezplačnem prenosu delnic družbe Telekom na SOD.

²⁰ Pogodba o brezplačnem prenosu delnic, št. 47600-7/2007/4 z dne 30. 7. 2007.

vračanja vlaganj in z njim povezanih stroškov. Delnice družbe Telekom je SOD knjigovodsko evidentirala ločeno od ostalega neodplačno pridobljenega premoženja med druge dolgoročne finančne naložbe (po pošteni vrednosti prek kapitala) in na kratkoročne obveznosti iz delnic družbe Telekom, ki jih je zniževala za vrednosti sklenjenih poravnjav. Vrednost delnic (na dan 31. 12. 2007) se je na podlagi uskladitve z borzno ceno znižala na 64.862.617 tisoč tolarjev²¹. Prenos teh delnic na SOD ni bil potreben, ker gre pri izvajanju določil ZVVJTO za poslovanje SOD v tujem imenu za tuj račun.

Računsko sodišče je od SOD zahtevalo, da mora predložiti načrt za izvedbo aktivnosti za pripravo predloga Vladi RS za prenos premoženja, katerega prenos ni bil potreben, nazaj v last Republike Slovenije.

2.2.2 Izkazan popravljalni ukrep

SOD je Ministrstvu za finance posredovala dopis²², v katerem je Vladi RS predlagala pripravo ustreznih pravnih podlag, ki bodo omogočile prilagoditev dejanskega stanja zahtevi po prenosu premoženja na SOD, ki ni bil potreben, nazaj v last Republike Slovenije. Ob tem je treba v zakonih, ki predstavljajo pravno podlago za prenos določenega premoženja na SOD, natančno določiti tudi pravno naravo prenosa (prenos v lastništvo, prenos v upravljanje). V dopisu je SOD med drugim opozorila tudi, da se je ekonomsko-finančna situacija od konca leta 2007 do danes bistveno spremenila, zaradi česar se je tudi vrednost premoženja, ki je bilo pravzaprav namenjeno za poravnavo obveznosti upravičencev po predpisih, ki urejajo denacionalizacijo, in premoženja, ki je bilo na SOD naknadno preneseno za pokrivanje obveznosti po določbah ZSPOZ in ZVVJTO, bistveno znižala.

2.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Opisan popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

Ne glede na to smo ugotovili, da je za zagotovitev finančnih sredstev SOD, ki bodo omogočila izvrševanje finančnih obveznosti SOD v skladu z zakonodajo, Ministrstvo za finance 13. 5. 2009 predlagalo Vladi RS Zakon o poroštvu Republike Slovenije za obveznosti SOD iz naslova kreditov, najetih za financiranje SOD v letu 2009, ki naj bi se sprejel po nujnem oziroma skrajšanem postopku obravnave v Državnem zboru Republike Slovenije (v nadaljevanju: Državni zbor). Na tej podlagi je Vlada RS 14. 5. 2009 določila besedilo zakona in Državnemu zboru posredovala predlagani zakon zaradi preprečitve trajnih in nepopravljivih posledic za delovanje države, ki bi lahko nastale zaradi pomanjkanja likvidnih sredstev za nemoteno izvrševanje obveznosti SOD, ki izhajajo iz zakonskih zavez. Iz obrazložitve predlaganega zakona izhaja, da Republika Slovenija v proračunu za leto 2009 ni predvidela sredstev za zapolnitev vrzeli SOD, ki je nastala pri poravnavanju obveznosti po ZVVJTO, ob upoštevanju likvidnostnega stanja SOD, obstaja le možnost za njeno dolgoročno zadolžitev na podlagi pridobljenega poroštva Republike Slovenije. Višina poroštva bi v skladu s predlaganim zakonom znašala 180.000.000 evrov. Ob plačilu poroštvene obveznosti je Republika Slovenija upravičena do vračila plačanih zneskov. V zakonu je določen tudi način zavarovanja poroštva, ki ga daje Republika Slovenija, kar bosta Republika Slovenija in SOD dodatno uredili s posebno pogodbo. Državni zbor je 27. 5. 2009 sprejel Zakon o poroštvu Republike Slovenije za

²¹ Na dan 31. 12. 2007 je SOD knjigovodsko vrednost uskladila z borzno ceno in na tej podlagi evidentirala oslabitev kapitalske naložbe za 12.930.237 tisoč tolarjev.

²² Dopis Direktoratu za zakladništvo, št. 2009/144-2/00365-76 z dne 24. 4. 2009.

obveznosti Slovenske odškodninske družbe, iz naslova kreditov, najetih za financiranje Slovenske odškodninske družbe, v letu 2009²³.

Ministrstvo za finance pri pripravi predloga zakona ni upoštevalo ugotovitev iz revizijskega poročila o smotrnosti poslovanja SOD pri poravnavanju obveznosti od leta 2004 do leta 2007, v katerem je razvidno, da gre pri poravnavanju obveznosti SOD po določilih ZVVJTO za poslovanje SOD v imenu in za račun Republike Slovenije. Menimo, da bi morala Republika Slovenija prevzeti delnice družbe Telekom nazaj v svojo last in SOD zagotoviti likvidna denarna sredstva oziroma vnovčljivo stvarno in finančno premoženje, kot to predvideva ZVVJTO. Ker gre za obveznosti Republike Slovenije, ni ustrezno, da Republika Slovenija izdaja poročstvo za najetje posojil SOD v letu 2009, temveč bi se morala Republika Slovenija zadolžiti sama.

2.3 Sredstva za poslovanje SOD

2.3.1 Opis nepravilnosti in nesmotrnosti

Sredstva za poslovanje SOD se na podlagi določil tretjega odstavka 11. člena statuta SOD²⁴ zagotovijo iz proračuna Republike Slovenije le, če ne zadostujejo sredstva, pridobljena iz drugih virov, kot jih določa 10. člen statuta²⁵, in dokler je Republika Slovenija edini delničar SOD. V skladu z določili 13. člena statuta SOD iz leta 2007 določi skupščina SOD na podlagi predloga Upravnega odbora SOD (v nadaljevanju: UO SOD) obseg oziroma delež sredstev, pridobljenih na podlagi določil 9., 10. in 11. člena Zakona o slovenskem odškodninskem skladu²⁶ (v nadaljevanju: ZSOS) in drugih zakonov, ki se lahko uporabi za poslovanje SOD. Dela sredstev SOD iz pete, šeste, sedme in osme alineje 10. člena statuta, skupščina SOD ni določila.

Računsko sodišče je od SOD zahtevalo, da mora predložiti načrt za izvedbo aktivnosti za pripravo predloga UO SOD za sklep skupščine SOD na podlagi določil 13. člena statuta SOD za določitev višine oziroma odstotka dela sredstev iz pete, šeste, sedme in osme alineje 10. člena statuta SOD, ki se lahko uporabi za poslovanje SOD.

²³ Uradni list RS, št. 42/09.

²⁴ Statut SOD, z dne 7. 2. 2007.

²⁵ 10. člen določa, da se sredstva za poslovanje SOD zagotavljajo iz:

- sredstev SOD,
- osnovnega kapitala,
- proračuna Republike Slovenije,
- drugih sredstev ustanovitelja,
- dela sredstev, pridobljenih na podlagi 9., 10. in 11. člena ZSOS in drugih zakonov,
- dela sredstev, ustvarjenih na podlagi upravljanja in razpolaganja z vrednostnimi papirji in drugimi sredstvi, pridobljenimi iz teh virov,
- dela sredstev, ustvarjenih z izdajo vrednostnih papirjev SOD in
- dela drugih prihodkov, ustvarjenih z lastnim poslovanjem.

²⁶ Uradni list RS, št. 7/93 in 48/94.

2.3.2 Izkazan popravljalni ukrep

SOD je Ministrstvu za finance posredovala dopis²⁷, v katerem je predlagala, da skupščina SOD, t.j. Vlada RS, sprejme sklep, na podlagi katerega bi SOD in Republika Slovenija sklenila ustrezno krovno »pogodbo o upravljanju sredstev.« Taka pogodba bi določila medsebojne pravice in obveznosti pogodbenih strank glede upravljanja sredstev, ki so bila na SOD prenesena za pokrivanje določenih zakonskih obveznosti. V dopisu je SOD opozorila tudi na dejstvo, da bo mogoče ustrezno definirati medsebojne pravice in obveznosti v krovni »pogodbi o upravljanju sredstev« šele, ko bodo na SOD vzpostavljene ločene evidence premoženja. Te bodo omogočile ločeno in pregledno določitev odstotka oziroma višine sredstev za poslovanje SOD.

2.3.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Opisani popravljalni ukrep je *nezadovoljiv*. Predlog SOD, da skupščina SOD oziroma Vlada RS sprejme sklep, na podlagi katerega bi SOD in Republika Slovenija sklenila ustrezno krovno pogodbo o upravljanju sredstev, ni v skladu z določili 13. člena veljavnega statuta SOD. Glede na določilo 13. člena statuta SOD bi morala skupščina SOD na podlagi predloga UO SOD določiti obseg oziroma delež sredstev, pridobljenih na podlagi določil 9., 10. in 11. člena ZSOS, ki se lahko uporabi za poslovanje SOD.

2.4 Ločene evidence premoženja SOD po vrstah obveznosti in po virih za pokrivanje zakonskih obveznosti

2.4.1 Opis nepravilnosti in nesmotnosti

Neodplačno in namensko preneseno premoženje v obliki denarnih sredstev, terjatev in kapitalskih naložb je SOD v obdobju od leta 2004 do leta 2007 v svojih poslovnih knjigah evidentirala med lastna dolgoročna sredstva, ki jih ni izkazala ločeno po namenih pridobitve oziroma po vrstah zakonskih obveznosti, razen za pokrivanje obveznosti iz ZVVJTO in iz izvajanja določil ZLPZ-1.

Ker SOD nima vzpostavljenih ločenih evidenc premoženja, ni razvidno, za katere namene bi morala Republika Slovenija zagotoviti premoženje. Ker SOD ne vodi ločenih evidenc o virih sredstev za poplačilo obveznosti iz ZSPOZ, ne ravna v skladu z določili drugega odstavka 16. člena ZSPOZ.

V ZSOS je določeno, da za izplačilo obveznic ob zapadlosti jamči SOD s celotnim premoženjem. Po določilih 3. člena ZSOS je SOD delniška družba, ki se je z uveljavitvijo Zakona o javnih skladih preimenovala iz sklada v SOD. ZSOS ne določa, na kakšen način posluje SOD oziroma v čigavem imenu in za čigav račun vodi svoje poslovanje. Iz določil prvega odstavka 16. člena ZSPOZ, 8. člena Uredbe o izdaji obveznic za plačilo odškodnine zaradi razveljavitve kazni zablembe premoženja in prvega odstavka 6. člena ZSOS izhaja, da SOD posluje v svojem imenu za svoj račun pri izvajanju zakonskih obveznosti iz denacionalizacije, pri izvajanju drugih vrst zakonskih obveznosti pa SOD posluje v imenu in za račun Republike Slovenije.

²⁷ Dopis Direktoratu za zakladništvo, št. 2009/144-2/00365-76 z dne 24. 4. 2009.

V skladu s slovenskimi računovodskimi standardi bi se pri poslovanju SOD v tujem imenu za tuj račun vsi prenosi namenskega premoženja in pokrivanje zakonskih obveznosti, po vrstah iz tega premoženja, računovodsko morali evidentirati zunajbilančno. V bilanci proračuna Republike Slovenije bi se premoženje evidentiralo bilančno.

Računsko sodišče je od SOD zahtevalo, da mora predložiti načrt za izvedbo aktivnosti za vzpostavitev ločenih evidenc premoženja po vrstah obveznosti in po virih za pokrivanje zakonskih obveznosti ter začne postopke za predložitev teh ločenih evidenc v potrditev skupščini SOD.

2.4.2 Izkazan popravljalni ukrep

SOD je v dopisu Ministrstvu za finance in Vladi RS predlagala, da se ločene evidence vzpostavijo z dnem 1. 1. 2010, pri tem pa se upošteva stanje na dan 31. 12. 2008 in vse spremembe v letu 2009. SOD si bo prizadevala v najkrajšem možnem času vzporedno ter poskusno vzpostaviti ločene evidence premoženja po vrstah obveznosti in po virih za pokrivanje zakonskih obveznosti. Predlog načina določitve ločenih evidenc premoženja po vrstah obveznosti in po virih za pokrivanje zakonskih obveznosti v obliki preglednice je del odzivnega poročila SOD in dopisa na Ministrstvo za finance in Vlado RS. Iz predloga SOD izhaja, da bo analitična evidenca vzpostavljena v okviru analitičnega konta ali stroškovnega mesta, kar bo odvisno od rešitev, ki jih nudi programska oprema.

SOD je Ministrstvu za finance in Vladi RS zaradi medsebojne povezanosti aktivnosti, izkazanih v odzivnem poročilu, predlagala ustanovitev delovne skupine, ki bi bila sestavljena iz predstavnikov Ministrstva za finance kot resornega ministrstva in predstavnikov SOD. Glavna naloga te delovne skupine bi bila obravnavati in morebitne dopolnitve predlogov SOD ter poenotenje stališč glede predlogov.

2.4.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Opisani popravljalni ukrep je *zadovoljiv*. SOD je v skladu z zahtevo za predložitev odzivnega poročila²⁸ pripravila načrt za izvedbo aktivnosti za vzpostavitev ločenih evidenc premoženja po vrstah obveznosti in po virih za pokrivanje zakonskih obveznosti, ki jih bo vzpostavila na dan 1. 1. 2010 (pri tem bo upoštevala stanje na dan 31. 12. 2008 in vse spremembe v letu 2009) in ga 24. 4. 2009 posredovala v vednost Vladi RS. K odzivnemu poročilu je SOD priložila tudi način določitve ločenih evidenc premoženja, iz katerega je razvidno, da bo analitična evidenca premoženja, terjatev in obveznosti ter evidenca prihodkov in odhodkov vzpostavljena po analitičnih kontih ali stroškovnih mestih, rešitve pa bodo odvisne od možnosti, ki jih bo nudila programska oprema na SOD. SOD je tudi pojasnila, da si bo prizadevala čim prej vzporedno in poskusno vzpostaviti ločene evidence premoženja.

Ne glede na to, opozarjamo, da po veljavni zakonodaji SOD posluje v svojem imenu za svoj račun pri izvajanju zakonskih obveznosti iz denacionalizacije, pri izvajanju drugih vrst zakonskih obveznosti posluje SOD v imenu in za račun Republike Slovenije. V skladu s SRS bi SOD zato morala vse prenose namenskega premoženja za pokrivanje zakonskih obveznosti po vrstah zakonskih obveznosti

²⁸ Iz revizijskega poročila računskega sodišča o smotrnosti poslovanja SOD pri poravnavanju obveznosti od leta 2004 do leta 2007 (št. 1206-10/2006-33 z dne 9. 2. 2009).

računovodsko evidentirati zunajbilančno, v bilanci proračuna pa bi se premoženje evidentiralo bilančno. V predlogu SOD o načinu določitve ločenih evidenc premoženja ni jasno razvidno, ali je SOD pri določanju načina ločenega evidentiranja premoženja, po vrstah obveznosti in po virih za pokrivanje zakonskih obveznosti predvidela bilančno ali zunajbilančno evidentiranje prenesenega premoženja. Ker pa je računsko sodišče skupaj z izdanim revizijskim poročilom Vladi RS posredovalo predlog, v katerem je računsko sodišče posebej predlagalo, naj Ministrstvo za finance pripravi ustrezna navodila za knjigovodsko evidentiranje premoženja in obveznosti na Ministrstvu za finance in SOD glede poslovanja za tuj račun, je ocenilo, da je ukrep SOD, ki predlaga ustanovitev delovne skupine s predstavniki Ministrstva za finance, zadovoljiv.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o poslovanju SOD pri poravnavanju obveznosti v obdobju od leta 2004 do 2007, izdelala SOD. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil direktor SOD, verodostojno.

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

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejela SOD za odpravo nepravilnosti, ugotovljenih pri poslovanju v obdobju od leta 2004 do 2007 *zadovoljivi, razen ukrepa v točki 2.3, ki ni zadovoljiv*. Ukrep ni zadovoljiv v delu, ki se nanaša na določitev višine oziroma odstotka dela sredstev, ki se lahko na podlagi določil 13. člena statuta SOD uporabi za poslovanje SOD.

4. OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH NEPRAVILNOSTI IN NESMOTRNOSTI

Nesmotrnost, za katero SOD v točki 2.3 ni izkazala zadovoljivega popravljalnega ukrepa, se nanašajo na:

- načrt aktivnosti za pripravo predloga UO SOD za sklep skupščine SOD na podlagi določil 13. člena statuta SOD za določitev višine oziroma odstotka dela sredstev iz pete, šeste, sedme in osme alineje 10. člena statuta SOD, ki se lahko uporabi za poslovanje SOD.

Nesmotrnost, ki ni bila zadovoljivo odpravljena v celoti, po naravi in po kontekstu ne presega pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

5. SKLEP O KRŠITVI OBVEZNOSTI DOBREGA POSLOVANJA

SOD v odzivnem poročilu ni izkazala v celoti zadovoljivih ukrepov za odpravo ugotovljene nesmotrnosti, opisane v točki 2.3 tega poročila. S tem je v skladu z določbami petega odstavka 29. člena Zakona o računskem sodišču in prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije kršila obveznost dobrega poslovanja.

Številka: 1206-10/2006-38
Ljubljana, 22. junija 2009

Dr. Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Slovenski odškodninski družbi, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu, tu.

Bedimo 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, 200 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 58 80 • fax: +386 (0) 2 250 58 96

