

Ljubljana, 18. september 2024



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

30
1994
2024
RS
RS

Ugotovitve in priporočila Računskega sodišča Republike Slovenije

Helena Jenko



Pristojnosti Računskega sodišča Republike Slovenije

- Računsko sodišče revidira poslovanje uporabnikov javnih sredstev:
 - revizije pravilnosti poslovanja
 - revizije smotrnosti poslovanja (učinkovitost, uspešnost, gospodarnost)
 - revizije računovodskih izkazov
- Računsko sodišče samostojno določa, katere revizije bo izvedlo v posameznem obdobju
 - Obvezne revizije po ZRacS-1 in drugih zakonih
 - Pri določanju revizij mora upoštevati najmanj pet predlogov Državnega zbora



NAČRTOVANJE REVIZIJ

PREDLOGI ZA REVIZIJE

259
PREJETIH
POBUD

ANALIZA
PODATKOV

MEDIJI

UGOTOVITVE
REVIZIJ



98
posamezniki
in skupine



10
lokalne
skupnosti



21
ministrstva in
organi v sestavi



7
državni zbor
in poslanci



81
anonimne
pobude



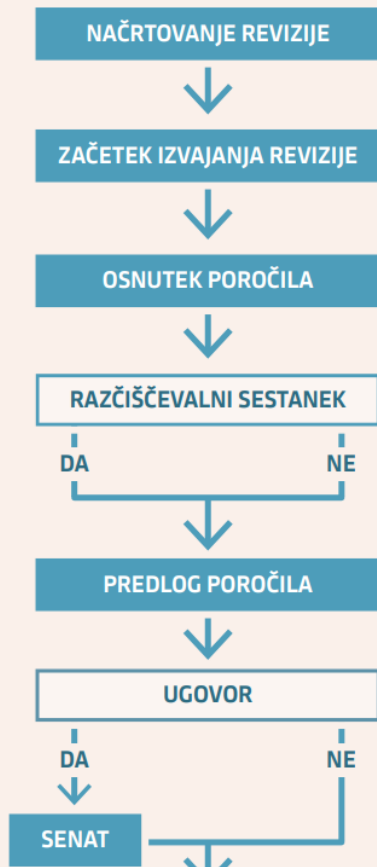
42
ostale
institucije

KRITERIJI IZBORA

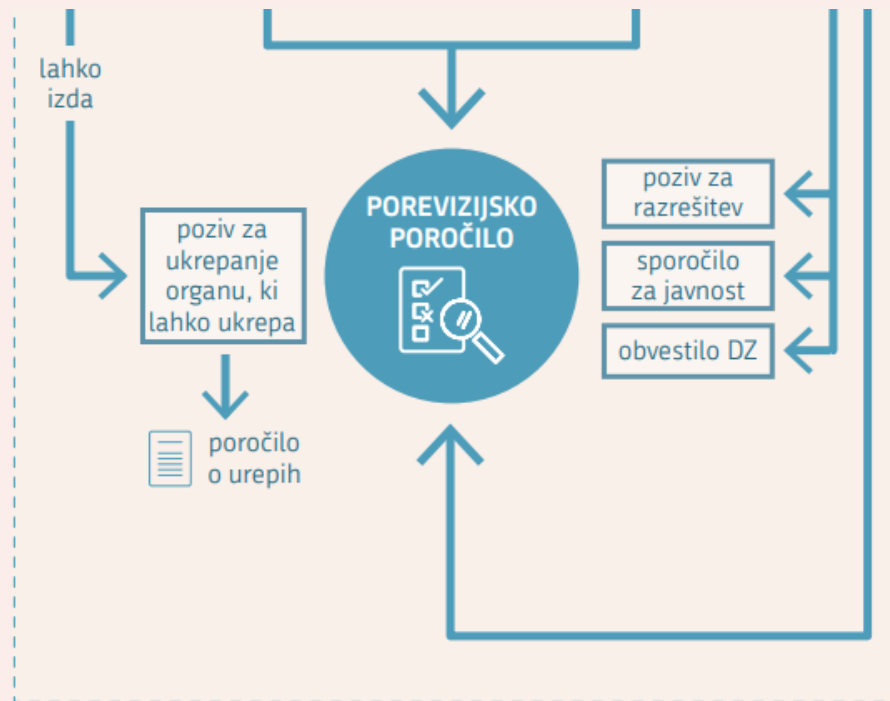
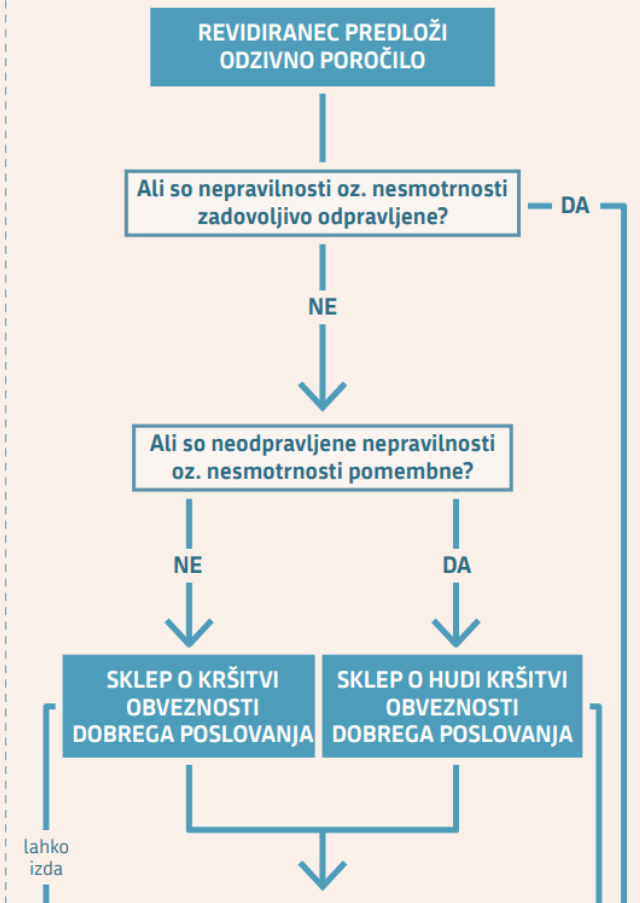


**PROGRAM ZA IZVRŠEVANJE
REVIZIJSKE PRISTOJNOSTI**

Revizijski postopek



Porevizijski postopek



Končni rezultati 2023



51

revizijskih
poročil



19

porevizijskih
poročil



384

ukrepov, izvedenih med
izvajanjem revizij oziroma
v porevizijskih postopkih



163

priporočil uporabnikom
javnih sredstev



259

prejetih pobud
za revizije



89

revidiranih uporabnikov
javnih sredstev



84

pisnih odgovorov
na vprašanja uporabnikov
javnih sredstev



7

obravnav v državnem
zboru in državnem svetu

Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije



V skladu z Zakonom o računskem sodišču in Zakonom o javnih financah Računsko sodišče vsako leto izvede revizijo predloga zaključnega računa proračuna, kjer poda:

- Mnenje o splošnem delu predloga zaključnega računa proračuna in
- Mnenje o pravilnosti izvršitve državnega proračuna

Realizacija proračuna Republike Slovenije 2023 (po reviziji)

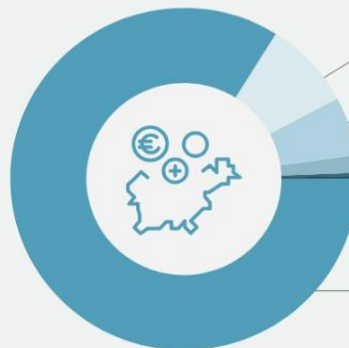
višji ▲ ali nižji ▼ glede na leto 2022

PRIHODKI

13.025.658.928 €

+5,5 %

glede na leto 2022



Nedavčni prihodki

▼ 728.839.867 €

Kapitalni prihodki

▲ 225.774.571 €

Transforni prihodki

▲ 22.277.633 €

Davčni prihodki

▲ 10.933.395.837 €

**Prejeta sredstva iz
EU in iz drugih držav**

▲ 1.088.223.765 €

Prejete donacije

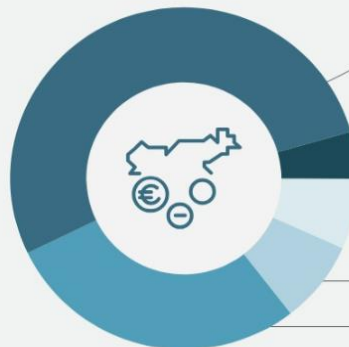
▼ 27.147.255 €

ODHODKI

15.352.279.755 €

+12 %

glede na leto 2022



Tekoči odhodki

▲ 4.355.672.867 €

Investicijski transferi

▲ 1.006.725.172 €

Tekoči transferi

▲ 8.121.561.796 €

PRORAČUNSKI PRIMANJLJAJ

2.326.620.827 €

**Plačila sredstev
v proračun EU**

▼ 672.333.413 €

Investicijski odhodki

▲ 1.195.986.507 €

Sredstva iz Evropske unije in iz drugih držav

– razlika med načrtovanimi in realiziranimi sredstvi



Iz proračuna EU in od drugih držav smo prejeli **38,8 % manj** od načrtovanega s proračunom oziroma **26 % manj** od načrtovanega z rebalansom.



V proračun EU smo vplačali **2,9 % več** od načrtovanega s proračunom oziroma **7,9 % manj** od načrtovanega z rebalansom.

Ugotovljene nepravilnosti v reviziji predloga zaključnega računa proračuna za leto 2023

- Neskladja s predpisi o oddaji javnih naročil, razpisno dokumentacijo in pogodbami:
 - Zakon o javnem naročanju: izbran je bil neustrezen postopek oddaje javnega naročila, niso bila izvršena neposredna plačila računov podizvajalcu, kljub temu da so bili za to izpolnjeni pogoji, na portalu javnih naročil niso bila objavljena obvestila o spremembah pogodb;
 - javni razpis oziroma razpisna dokumentacija/pogodba: ni bilo pridobljeno finančno zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti

Ugotovljene nepravilnosti v reviziji predloga zaključnega računa proračuna za leto 2023

Uredba o postopku, merilih in načinih dodeljevanja sredstev za spodbujanje razvojnih programov in prednostnih nalog/določila javnega razpisa:

- prijavitelji niso bili obveščeni o odločitvi glede dodelitve sredstev v roku, ki je bil naveden v objavi javnega razpisa,
- izbrani prijavitelji niso bili pravočasno pozvani k sklenitvi pogodbe (leto dni po pravnomočnosti odločbe)

Zakon o podpornem okolju za podjetništvo:

- komisija vlog ni ocenila na podlagi pogojev in meril, ki so bili navedeni v javnem razpisu Napačna uporaba meril (namesto 0,5 uporabljena napačna utež 0,05; zaradi tega so prijavitelji pri tem merilu prejeli največ 0,5 točke namesto 5 točk)

- Druge ugotovljene nepravilnosti

Ugotovljene nepravilnosti v reviziji predloga zaključnega računa proračuna za leto 2023

Mehanizem za zagotavljanje dostopa do računalniške opreme

- Predvidena vzpostavitev mehanizma 1. januarja 2024
- Zakon o digitalni vključenosti predvideva 4 kategorije upravičencev do izposoje računalniške opreme:
 - upravičenci do denarne socialne pomoči, varstvenega dodatka, otroškega dodatka, državne štipendije
 - otroci s posebnimi potrebami
 - osebe s statusom invalida
 - upokoјenci, ki prejemaјo pokojnino, nižjo od zagotovljene pokojnine
- Vlada bi morala do oktobra 2023 podrobneje urediti upravljanje mehanizma in način uresničevanja pravice do izposoje računalniške opreme, vendar tega ni storila

Obnova gradov z evropskimi sredstvi



RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE

Revizijsko poročilo

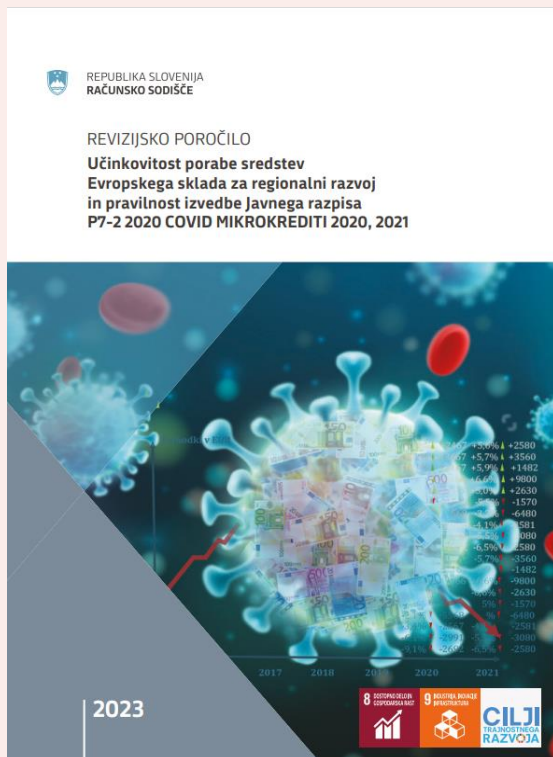
Obnova gradov z evropskimi sredstvi

- Revidiranec: Ministrstvo za kulturo
- Obnova 5 gradov – 15 milijonov EUR
 - Grad Grad
 - Grad Ptuj – konjušnica
 - Grad Pišce
 - Grad Snežnik in pristave gradu
 - Grad Negova
 - (Grad Viltuš)
- Ministrstvo naj bi dalo kulturne spomenike v upravljanje javnim zavodom ali gospodarskim subjektom, česar pa takrat v večini primerov ni storilo, kar je vplivalo tudi na slabo doseganje kazalnikov
- Kazalniki vpliva: število ustvarjenih novih delovnih mest
- Kazalniki rezultata: število novih postelj, število obiskovalcev, število sedežev, namenjenih predavanjem



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Učinkovitost porabe sredstev ESRR in pravilnost izvedbe Javnega razpisa COVID MIKROKREDITI 2020, 2021



Revidiranci:

- Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (posredniški organ)
- SID banka (upravičenec, upravljavka sklada skladov)
- Slovenski podjetniški sklad (finančni posrednik)

Razpoložljiva sredstva: 56,6 mio EUR

Delež EU sredstev: 62,5 %

Posamezni kredit: 5.000 – 25.000 EUR (največ 2 kredita v posameznem letu)

Učinkovitost porabe sredstev ESRR in pravilnost izvedbe Javnega razpisa COVID MIKROKREDITI 2020, 2021

- SPS je oktobra 2020 objavil javni razpis
- Cilji javnega razpisa (med drugim):
 - Ohranitev delovnih mest
 - Omogočiti hiter dostop MSP do ugodnega financiranja (ročnost, obrestna mera, moratorij, brez stroškov odobravanja in vodenja postopkov, nižje zavarovalne zahteve)
- Splošni pogoji:
 - Ima status MSP
 - Je ustanovljen po ZGD-1
 - ...
 - *Na njegovo poslovanje je vplival izbruh Covid-19,*
 - *Njegovo financiranje je ekonomsko upravičeno (poraba sredstev se zagotovi za spodbujanje podjetniške aktivnosti)*

Učinkovitost porabe sredstev ESRR in pravilnost izvedbe Javnega razpisa COVID MIKROKREDITI 2020, 2021

- Osnovni pogoji:
 - Zagotovljen trg
 - Zaprta finančna konstrukcija
 - *Zagotovljena poraba sredstev za krepitev podjetniške aktivnosti*
 - *Predvideno poslovanje z dobičkom v obdobju 2021-2024 (2022-2025) in*
 - *Realno načrtovan pozitivni denarni tok v obdobju 2021-2024 (2022-2025)*
- Merila:
 - Število zaposlenih (*točke za napoved povečanja števila zaposlenih*),
 - Lastna sredstva v primeru naložbe v osnovna sredstva
 - *Bonitetna ocena,*
 - *Finančni kazalniki (med drugim prosti kreditni limit)*
- Mejni prag: 50 od 100 možnih točk

Učinkovitost porabe sredstev ESRR in pravilnost izvedbe Javnega razpisa COVID MIKROKREDITI 2020, 2021

Nesmotrnosti pri pripravi in izvedbi javnega razpisa:

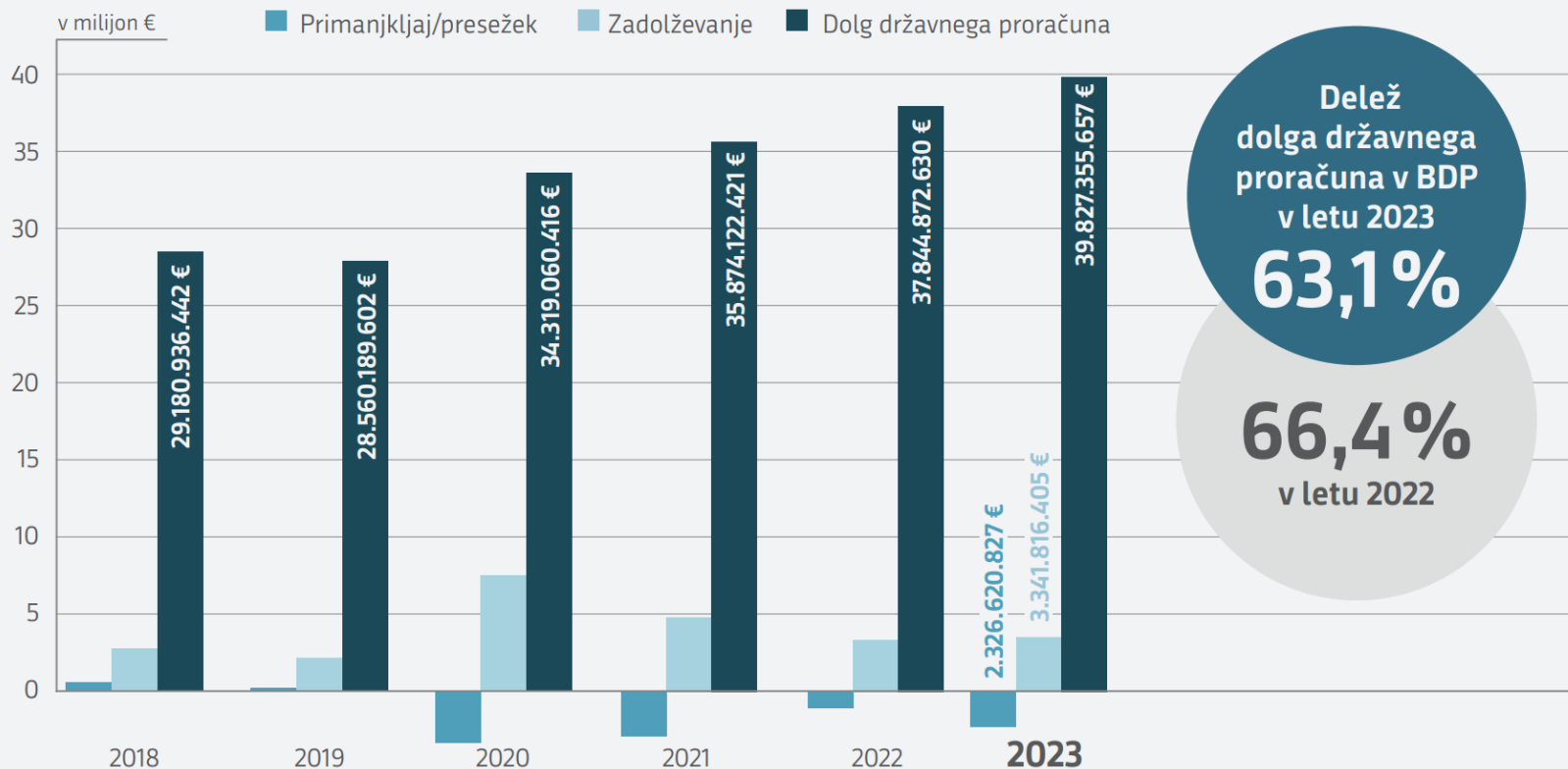
- pogoji kandidiranja niso bili jasni, razumljivi in objektivno preverljivi v času oddaje vloge ter nedvoumno povezani s cilji javnega razpisa,
- merila niso bila usklajena s cilji, ki izhajajo iz začasnega okvira finančne operacije,
- Pri pripravi razpisa niso bili upoštevani posebni pogoji, ki so veljali v času epidemije covid-19 in sta jih v uredbi določila Evropski parlament in Svet Evropske unije, na podlagi katerih od kreditojemalcev ne bi bilo treba zahtevati predložitve poslovnih načrtov in dokazovanja namenskosti porabe kreditov

Učinkovitost porabe sredstev ESRR in pravilnost izvedbe Javnega razpisa COVID MIKROKREDITI 2020, 2021

Nepravilnosti pri izvedbi javnega razpisa - SPS:

- ni zavrgel nepopolnih vlog,
- kot popolne oziroma ustrezne je ocenil vloge, ki niso vsebovale vseh zahtevanih prilog,
- kot ustrezne je ocenil vloge, ki niso izpolnjevale pogojev iz razpisa in drugih zakonskih zahtev,
- v več primerih ni preveril izpolnjevanja zahtevanih pogojev kandidiranja,
- sklepi so bili izdani, še preden je odgovorna oseba prejela predloge za odobritev kreditov,
- v več primerih ni upošteval z javnim razpisom določenega roka za dopolnitev vloge.

Primanjkljaj/presežek, zadolževanje in dolg državnega proračuna



Bdimo nad potmi javnega denarja



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

