



RAČUNSKO SODIŠČE

REPUBLIKE SLOVENIJE

POROČILO O DELU ZA LETO 2000

Številka 3105-2/00-7

Ljubljana, april 2001

PREDGOVOR

Poročilo je razdeljeno na 3 poglavja. Pretežni del poročila predstavlja poglavje *I. Izvajanje revizijskega programa*. V revizijski program za leto 2000 so bile uvrščene nove revizije in privzete nedokončane revizije iz prejšnjih let. Nedokončanih revizij iz prejšnjih let je bilo 48, in sicer:

- 31 iz leta 1999,
- 7 iz leta 1998,
- 8 iz leta 1997 in
- 2 iz leta 1996.

Tri od teh revizij – 2 iz leta 1999 in 1 iz leta 1997 – še niso končane (Šteje se, da je bila revizija končana na dan, ko je izdano revizijsko poročilo postalo dokončno). Predhodno poročilo o nedokončani reviziji iz leta 1997 bo predvidoma izdano do konca junija letos.

Na podlagi sklepa Velikega senata z dne 14. 1. 2000 je bilo v revizijski program za leto 2000 uvrščenih 95 novih revizij. S sklepoma, ki ju je Veliki senat sprejel 9. 6. 2000 in 28. 7. 2000, je bil revizijski program spremenjen oziroma dopolnjen. Po teh dopolnitvah so bile v revizijskem programu za leto 2000 104 revizije. Od teh je bilo do konca leta uvedenih 82 in končanih pa 38.

Ker so bile v letu 2000 volitve v državni zbor, je bilo treba izvesti tudi revizije, ki jih narekuje Zakon o volilni kampanji. V začetku novembra je bilo uvrščenih v revizijski program prvih 14 revizij pri organizatorjih volilnih kampanj. Vseh 14 revizij je bilo uvedenih takoj po uvrstitvi v revizijski program. V začetku leta 2001 je bilo uvedenih še preostalih 15 revizij pri organizatorjih volilnih kampanj in revizija poslovanja Republiške volilne komisije. Tudi slednje so vključene v to poročilo.

Revizije, ki so predstavljene v tem poročilu, so razvrščene na 28 revizijskih področij. Število revizijskih področij pove, da je razsežnost nadziranja, ki ga izvaja računsko sodišče, dokaj velika. Vsako revizijsko področje, razen področje *12, Izvrševanje državnega proračuna*, je spadalo v pristojnost ene od revizijskih enot (enega od revizijskih sektorjev) računskega sodišča. Revizije, ki so prikazane v revizijskem področju 12, pa so bile povezane v projekt, v katerega je bilo vključenih 7 od 8 revizijskih sektorjev računskega sodišča. Vse revizije, ki so predstavljene v tem poročilu, so bile določene in izvajane po postopku, ki ga je predpisoval prejšnji Zakon o računskem sodišču (Uradni list RS, št. 48/1994).

KAZALO

I.	IZVAJANJE REVIZIJSKEGA PROGRAMA	7
Revizijsko področje 11	ZAKLJUČNI RAČUN DRŽAVNEGA PRORAČUNA	7
Revizijsko področje 12	IZVRŠEVANJE DRŽAVNEGA PRORAČUNA	13
Revizijsko področje 13	MINISTRSTVO ZA FINANCE	29
Revizijsko področje 14	NARODNE SKUPNOSTI	31
Revizijsko področje 15	PRIVATIZACIJA	35
Revizijsko področje 21	DELOVANJE MINISTRSTVA ZA OBRAMBO	37
Revizijsko področje 22	DELOVANJE UPRAVNIH ENOT	39
Revizijsko področje 23	VOLITVE POSLANCEV V DRŽAVNI ZBOR	41
Revizijsko področje 31	DELOVANJE MINISTRSTVA ZA ZUNANJE ZADEVE IN VELEPOSLANIŠTEV	53
Revizijsko področje 32	DELOVANJE DELOVNIH IN SOCIALNEGA SODIŠČA	54
Revizijsko področje 33	DELOVANJE TOŽILSTEV	59
Revizijsko področje 41	IZVAJANJE VISOKOŠOLSKEGA PROGRAMA	63
Revizijsko področje 42	NALOŽBE V ŠOLSTVO	68
Revizijsko področje 43	POSLOVANJE RTV SLOVENIJA	71
Revizijsko področje 44	IZVAJANJE FILMSKE IN GLASBENE DEJAVNOSTI	72
Revizijsko področje 45	POSLOVANJE SREDNJIH ŠOL	79
Revizijsko področje 51	DELOVANJE MINISTRSTVA ZA ZDRAVSTVO	80
Revizijsko področje 52	POSLOVANJE ZAVODA ZA ZDRAVSTVENO ZAVAROVANJE SLOVENIJE	83
Revizijsko področje 53	POSLOVANJE LEKARN	86
Revizijsko področje 54	POSLOVANJE DRUGIH ZAVODOV	91
Revizijsko področje 61	PROGRAMI ZAPIRANJA RUDNIKOV	93
Revizijsko področje 62	ZAVAROVANJE ZA PRIMER BREZPOSELNOSTI IN POKOJNINSKO ZAVAROVANJE	95
Revizijsko področje 63	IZVAJANJE AKTIVNE POLITIKE ZAPOSLOVANJA	103
Revizijsko področje 64	IZVAJANJE SOCIALNE POLITIKE	106
Revizijsko področje 71	KMETIJSTVO, GOZDARSTVO IN PREHRANA	109
Revizijsko področje 72	PROMET IN ZVEZE	111
Revizijsko področje 73	POSLOVANJE SKLADOV	113
Revizijsko področje 81	POSLOVANJE OBČIN	122
II.	POSTOPKI PRI SODIŠČIH NA PODLAGI OPRAVLJENIH REVIZIJ	132
III.	DRUGE DEJAVNOSTI	133
A.	Zaposlovanje in usposabljanje	133
B.	Mednarodno sodelovanje	134
C.	Sodelovanje z državnimi organi	136
D.	Sredstva za poslovanje	137

I. IZVAJANJE REVIZIJSKEGA PROGRAMA

Revizijsko področje 11

ZAKLJUČNI RAČUN DRŽAVNEGA PRORAČUNA

Lani smo na tem področju izvajali 2 reviziji. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 sta bili izdani 2 revizijski poročili (2 predhodni, 0 prvostopenjskih, 0 drugostopenjskih). Od 1.1.2001 do 15.03.2001 je bilo izdano 1 revizijsko poročilo (0 predhodnih, 1 prvostopenjsko, 0 drugostopenjskih).

Do 15.03.2001 je bilo dokončno 1 poročilo.

Revizija 11.1

Revidiranec: Vlada Republike Slovenije.

Predmet/obseg revizije: Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 1998.

Cilj revizije: Podati mnenje o pravilnosti podatkov, izkazanih v računovodskih izkazih proračuna RS, ki jih sestavljata bilanca prihodkov in odhodkov ter račun financiranja, ter pravilnosti izvršitve posebnega dela proračuna, ki se nanaša na finančne načrte posameznih proračunskih uporabnikov.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS).

Potek izvajanja: 26.07.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 17.07.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 16.01.2001. Revidiranec je vložil ugovor. Do 15.3.2001 še ni bilo izdano drugostopenjsko poročilo.

Revizija 11.2

Revidiranec: Vlada Republike Slovenije.

Predmet/obseg revizije: Zaključni račun proračuna Republike Slovenije za leto 1999.

Cilj revizije: Podati mnenje o pravilnosti podatkov v bilanci prihodkov in odhodkov proračuna RS za leto 1999 ter v računu finančnih terjatev in naložb in računu financiranja za leto 1999.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS).

Potek izvajanja: 11.07.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 14.12.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 29.12.2000 je dokončno. Revidiranje je potekalo v dveh delih, in sicer smo posebej opravili revizijo vseh treh izkazov zaključnega računa, razen odhodkov v bilanci prihodkov in odhodkov proračuna, in posebej revizije izvršitve finančnih načrtov pri 24 skupinah neposrednih proračunskih uporabnikov. Te revizije so potekale v okviru projekta, ki ga podrobneje predstavljamo v revizijskem področju 12 letnega poročila. Informacije in rezultate revizij smo uporabili pri potrjevanju pravilnosti in resničnosti podatkov v bilanci prihodkov in odhodkov proračuna ter pravilnosti izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 1999.

Mnenje: Pozitivno mnenje o pravilnosti zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 1999, mnenje s pridržkom pa o pravilnosti izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 1999.

Pomembna razkritja:

a) Bilanca prihodkov in odhodkov

V proračunskem letu 1999 so bili doseženi prihodki v višini 943.084.902 tisoč SIT, kar je bilo za 12,3 % več kot leto poprej. Na višino doseženih prihodkov in odhodkov ter izkazan proračunski primanjkljaj je pomembno vplivala odločitev o podaljšanju proračunskega leta do 31.1.2000. Z vključevanjem prihodkov naslednjega koledarskega leta v tekoči proračun in poravnavanjem obveznosti iz tekočega proračunskega leta s sredstvi, ki bi po koledarskem letu morala pripadati naslednjemu proračunu, se vedno bolj ogroža proračunsko financiranje nalog, ki jih ob vsakoletnem sprejemu proračuna prevzamejo proračunski uporabniki.

Z revidiranjem nedavnih prihodkov je bilo ugotovljeno, da prihodki iz naslova presežka prihodkov nad odhodki po letnem obračunu Banke Slovenije za leto 1998 ter odhodki za obveznosti za stroške kovanja kovancev za leti 1997 in 1998 niso bili prikazani v bilanci prihodkov in odhodkov proračuna Republike Slovenije. Republika Slovenija in Banka Slovenije sta medsebojno pobotali svoje terjatve in obveznosti v skupni višini 807.493 tisoč SIT. Izkazovanje poslovnih dogodkov v neto zneskih pomeni nespoštovanje načela popolnosti po katerem morajo biti v proračunu zajeti vsi prihodki in odhodki.

Agencija Republike Slovenije za plačilni promet je dne 29.4.1999 nakazala v proračun 378.787 tisoč SIT, kar predstavlja del presežka prihodkov nad odhodki agencije za leto 1997. Presežka prihodkov nad odhodki, ugotovljenega po zaključnem računu za leto 1998, v višini 78.449 tisoč SIT, agencija ni vplačala v proračun Republike Slovenije, kot to zahteva 44. člen Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije.

Odhodki so bili za leto 1999 realizirani v višini 962.699.695 tisoč SIT in so se v primerjavi s predhodnim letom povečali za 11 %. Pravilnost odhodkov smo preskusili pri 24 neposrednih proračunskih uporabnikih, katerih odhodki so v proračunu za leto 1999 predstavljali 95,1 % delež. Preskusili smo pravilnost:

- prerazporeditev sredstev na 278 proračunskih postavkah, kjer smo zaznali odstopanje porabe od proračuna sprejetega v državnem zboru za 20 % oz. nad vrednostjo 10 mio SIT; pri tem smo ugotovili nepravilnosti le pri enem proračunskem uporabniku, ki ni imel zakonske podlage za prerazporeditev sredstev, k razporeditvi pa si prav tako ni pridobil soglasja Ministrstva za finance;

- izplačil na 2.647 primerih, pri čemer smo pri 252 izplačilih (9,5 %) razkrili eno ali več nepravilnosti in napak. Največ nepravilnosti se je nanašalo na neutemeljenost izplačila glede na veljavne predpise ali drugo pravno podlago (38,2 %). Precej velik je bil delež izplačil (31,1 %), katerih poraba ni bila nenačrtovana, kar pomeni, da proračunski uporabniki niso porabili sredstva za programe oz. projekte, ki so bili podlaga za načrtovani obseg proračunskih sredstev. Tudi nespoštovanje postopkov javnega naročanja je bilo v proračunskem letu 1999 še vedno relativno številčno (19,5 % revidiranih izplačil), čeprav je bil Zakon o javnih naročilih v veljavi že tretje leto.

Na posameznem segmentu smo z revizijo ugotovili naslednje vrste nepravilnosti:

- tekoči odhodki - razkrite nepravilnosti se nanašajo na nenamensko porabo in nespoštovanje postopkov pri oddaji javnih naročil;
- tekoči transferi - napake smo ugotovili pri evidentiranju odhodkov, in sicer pri dveh proračunskih uporabnikih transferi niso bili zajeti popolno in v pravilnem proračunskem letu;
- investicijski odhodki - pretežni del ugotovljenih nepravilnosti se nanaša na nespoštovanje postopkov pri oddaji javnih naročil in izbiri predlogov za subvencioniranje nakupa opreme;
- investicijski transferi - razkrite nepravilnosti se nanašajo na postopke pri oddaji javnih naročil in neupravičenost dodelitve sredstev, nekaj izplačil pa tudi ni imelo podlage v veljavnih predpisih.

Ugotovljene napake pri knjigovodskem evidentiranju in izkazovanju poslovnih dogodkov smo vrednostno upoštevali pri oblikovanju mnenja za bilanco prihodkov in odhodkov proračuna Republike Slovenije.

b) Račun finančnih terjatev in naložb

Prejeta vračila danih posojil - V skladu z določili 23. člena Odredbe o evidentiranju in izkazovanju javnofinančnih prihodkov in drugih prejemkov in odhodkov in drugih izdatkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev, se morajo odplačila glavnice, poleg knjiženja med prejemke, vzporedno evidentirati kot zmanjšanje vrednosti danih posojil in zmanjšanje splošnega sklada. S preskušanjem smo ugotovili, da je Ministrstvo za gospodarske dejavnosti prejela vračila danih posojil evidentiralo kot zmanjšanje vrednosti terjatev za dana posojila in splošni sklad na podlagi poročila banke. Pri tem smo razkrili razliko v višini 4,8 mlrd SIT med izkazanimi terjatvami za dana posojila, ki jih vodi navedeno ministrstvo in višino, ki jo izkazujejo banke.

Kupnine iz naslova privatizacije podjetij – Slovenska razvojna družba, d.d. (v nadaljevanju SRD) je v proračun za leto 1999 nakazala kupnine v skupni vrednosti 9.387.682 tisoč SIT v letu 1999 in 591.770 tisoč SIT v letu 2000, kar je za 596.374 tisoč SIT manj od realizirane višine sredstev kupnin. Obveznosti v višini 595.222 tisoč SIT je SRD kompenzirala s terjatvami iz naslova obračunane provizije za izvedbo komisijskih poslov. V proračunu so bili prejemki iz naslova kupnin izkazani samo v višini prejetih sredstev, medtem ko odhodki za komisijski posel niso bili izkazani. Zaradi navedene kompenzacije in zneska v višini 1.152 tisoč SIT, ki ga v postopku revizije nismo mogli raziskati, so bila sredstva kupnin iz naslova privatizacije podjetij za leto 1999 izkazana prenizko v skupni višini 596.374 tisoč SIT. Med SRD in Vlado Republike Slovenije oz. ministrstvom ni bila sklenjena pogodba o komisiji. Vlada Republike Slovenije bi morala s pogodbo dogovoriti višino provizije in način poravnavanja medsebojnih obveznosti in s tem zagotoviti, da višina plačane provizije ustreza

opravljenemu poslu in doseženemu uspehu. SRD je za svoje storitve v letu 1999 zaračunala stroške v višini 650.509 tisoč SIT. V obračunu za prvo trimesečje leta 1999 je SRD izkazala nadomestilo za komisijske posle v višini 2,41 % od priliva sredstev kupnin.

Poleg tega smo ugotovili, da SRD ni vodila evidence o deponiranju sredstev kupnin za čas od prejema sredstev na svoj račun pa do nakazila v proračun. Čeravno Zakon o uporabi sredstev pridobljenih iz naslova kupnine na podlagi zakona o lastninskem preoblikovanju podjetij posebej ne določa, da mora SRD prejete obresti od upravljanja s sredstvi kupnin vplačati v državni proračun, smo mnenja, da obresti od upravljanja pripadajo kupninam in bi jih morala SRD nakazovati v proračun hkrati s kupninami.

Dana posojila - Na podlagi izpisa o stanju danih posojil posameznikom, ki so jih izkazovali proračunski uporabniki na dan 31.12.1999 smo ugotovili, da Ministrstvo za malo gospodarstvo in turizem ni izkazovalo terjatev iz naslova danega posojila Skladu za razvoj malega gospodarstva v višini 43.438 tisoč SIT. Prav tako smo ugotovili, da je Ministrstvo za gospodarske dejavnosti konec leta izkazovalo terjatev za dano posojilo družbi Inles, Proizvodnja, trženje in inženiring, d.d., Ribnica, v višini 50 mio SIT, med tem ko je NLB, ki je vodila evidenco o posojilih, izkazala terjatev v revalorizirani vrednosti, ki je bila za 1.356 tisoč SIT višja. Ravnanje ministrstev ni bilo v skladu s 23. členom Odredbe o evidentiranju in izkazovanju javnofinančnih prihodkov in drugih prejemkov in odhodkov in drugih izdatkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev ter 50. členom Zakona o računovodstvu.

Povečanje kapitalskih deležev - V reviziji smo preskusili tudi pravilnost izkazovanja deleža Ministrstva za malo gospodarstvo in turizem, ki se nanaša na izplačila 195.000 tisoč SIT za projektne ustanovitve in razvoja garancijskih skladov za področje malega gospodarstva. Zaradi nedorečenosti pri dodelitvi sredstev in pravno statusne nejasnosti skladov, ni bilo možno potrditi pravilnosti knjigovodskega evidentiranja kapitalskih deležev tega ministrstva.

Poraba sredstev kupnin iz naslova privatizacije podjetij - Sklepe o dokapitalizaciji skladov in družb je vlada sprejemala z velikimi zamudami (do pet mesecev od vplačila sredstev v proračun). V tretjem odstavku 6. člena Zakona o uporabi sredstev pridobljenih iz naslova kupnine na podlagi zakona o lastninskem preoblikovanju podjetij je določeno, da mora biti razporeditev sredstev za kapitalске naložbe opravljena najkasneje v roku 10 dni po vsakokratnem sklepu vlade o dokapitalizaciji posamezne pravne osebe. Sklep o dokapitalizaciji bi morala vlada sprejeti najkasneje v roku 20 dni po vplačilu sredstev v državni proračun.

Država je štirim podjetjem svoje terjatve iz naslova danih dolgoročnih posojil iz sredstev kupnin v letu 1999 konvertirala v deleže in s tem pridobila naložbe v gospodarske družbe v skupni vrednosti 985.952 tisoč SIT. Pri preskušanju pravilnosti knjigovodskega evidentiranja in izkazovanja naložb, pridobljenih s konverzijami terjatev, smo ugotovili, da so bile na dan 31.12.1999 v proračunu naložbe izkazane v višini 840.914 tisoč SIT, na podlagi pregledanih dokumentov pa smo lahko potrdili njihovo vrednost v višini 985.952 tisoč SIT ali za 149.038 tisoč SIT več. Pri preverjanju stanja naložb iz sredstev kupnin, razporejenih v javne sklade in agencije je bilo prav tako ugotovljeno, da v proračunu niso bile pravočasno in pravilno izkazane vse spremembe o stanju naložb. Stanje v proračunu je znašalo 186.310.453 tisoč SIT, po dokumentaciji pa 169.114.413 tisoč SIT. Evidentiranje in izkazovanje naložb iz sredstev kupnin na ministrstvih ni bilo v skladu s 50. členom Zakona o računovodstvu in 8. členom Odredbe o evidentiranju in izkazovanju javnofinančnih prihodkov in drugih prejemkov in odhodkov in drugih izdatkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev.

c) Račun financiranja za leto 1999

Zadolževanje Republike Slovenije je v letu 1999 potekalo na podlagi Programa financiranja Republike Slovenije, ki ga je sprejela vlada s sklepom (št. 409-07/99-1 /N/ z dne 22.4.1998). V računu financiranja je država za leto 1999 izkazala zadolževanje v višini 116.124.494 tisoč SIT, kar je za 7,2 % več od načrtovanega obsega. Do 31.12.1999 je Republika Slovenija izvedla zadolževanje, ki se všteva v kvoto zadolževanja po 85. členu Zakona o izvrševanju proračuna v skupni višini 107.572.981 tisoč SIT, to je v okviru zakonsko dovoljenega obsega.

Odplačila dolga – Pri preskusu pravilnosti odplačila dolga pri sedmih domačih bankah (56,5 % celotnega stanja domačega dolga iz naslova kreditov pri domačih poslovnih bankah) smo ugotovili, da so te konec leta 1999 izkazovale kredite s stanjem v višini 46.583.295 tisoč SIT, kar je za 6.528 tisoč SIT več, kot je izkazovala Zakladnica Ministrstva za finance. Do razlik pri izkazovanju je prihajalo zaradi uporabe različnih časovnih obdobj pri obračunavanju revalorizacije in zaradi različnega načina zaokroževanja vmesnih izračunanih vrednosti.

Evidence o kreditih po posameznih bankah v Sektorju za javno računovodstvo niso zagotavljale ustrezne preglednosti nad stanjem dolga, kar nam je omejilo možnosti nadziranja pravilnosti knjigovodskega evidentiranja zadolževanja in odplačil kreditov v tekočem letu. Računalniški program, ki ga je uporabljalo Ministrstvo za finance, ni omogočal spremljanje posameznih kreditov po pogodbah in bankah.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti: Pravilno evidentiranje terjatev iz naslova danih posojil in splošnega sklada je bilo v poslovnih knjigah Ministrstva za malo gospodarstvo in turizem ter Ministrstva za gospodarske dejavnosti opravljeno v času revizije.

Ministrstva so stanja naložb, pridobljenih s konverzijo terjatev iz naslova danih posojil ter razporeditvijo sredstev kupnin v javne sklade in družbe, v poslovnih knjigovodskih evidencah dokončno uskladila v letu 2000.

Glede pričakovanih ukrepov za odpravo nepravilnosti, ki smo jih ugotovili pri ravnanju s sredstvi kupnin, nam je Ministrstvo za gospodarstvo odgovorilo, da bi po njihovi presoji morale skrb za vzpostavitev pravilnega poslovanja prevzeti Ministrstvo za finance, ki sredstva kupnin nakazuje resornim ministrstvom in upravlja z likvidnostnimi presežki iz sredstev kupnin. Slednje bi naj tudi pripravilo pogodbo o opravljanju komisijskih poslov, kot je priporočilo računsko sodišče. Takšno prenašanje problemov iz enega ministrstva na drugo ne prispeva k odpravi nepravilnosti, zato menimo, da bi morale Ministrstvo za gospodarstvo kot organ, v katerega pristojnost spada delovanje Slovenske razvojne družbe d.d., Ljubljana, prevzeti vodilno vlogo pri iskanju ustreznih rešitev. K temu potrjuje tudi odločitev Ministrstva za finance, ki bo od Ministrstva za gospodarstvo zahtevalo, da v letu 2001 z navedeno družbo sklene dogovor o načinu obravnavanja sredstev kupnin in s tem zagotovi pogoje za pravilno izkazovanje prihodkov in odhodkov iz naslova kupnin v državnem proračunu.

Na Ministrstvu za finance so izpopolnili računalniški program za vodenje posojil iz naslova zadolževanja države in povezanim odplačevanjem dolga, ki odslej omogoča ustrezne izpise podatkov ter s tem povezano usklajevanje in učinkovit nadzor nad pravilnostjo podatkov.

V letu 2000 je Ministrstvo za finance nadaljevalo z dopolnjevanjem programske opreme MFERAC ter usklajevanjem z zahtevami novega Zakona o izvrševanju proračuna in Zakona o računovodstvu. Omenjeno programsko opremo, ki so jo začeli uporabljati v letu 1998, trenutno uporabljajo že vsa ministrstva, z izjemo nekaterih organov v sestavi posameznih ministrstev, nekaterih vladnih služb, Republiška volilna komisija, SAZU ter vsa sodišča in tožilstva. Ministrstvo za finance predvideva, da bo do 30.6.2001 v delovanje MFERAC uspelo vključiti tudi ostale še ne vključene vladne proračunske uporabnike ter, glede na tehnične možnosti in ekonomsko upravičenost, druge uporabnike. V njej je vgrajena vrsta kontrol, ki se nanaša tako na proračunski, kakor tudi na računovodski del uporabniških računalniških rešitev, ki zagotavljajo učinkovito delovanje sistemov notranjega kontroliranja. Na ministrstvu si prizadevajo za poenotenje sistema kadrovske evidenc in sistema obračunavanja plač s pomočjo programske opreme MFERAC. Pripravljajo tudi aktivnosti za nadaljnje ukinitve žiroračunov pri posameznih proračunskih uporabnikih

Revizijsko področje 12

IZVRŠEVANJE DRŽAVNEGA PRORAČUNA

Lani smo na tem področju izvajali 24 revizij. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 je bilo izdanih 28 revizijskih poročil (23 predhodnih, 5 prvostopenjskih, 0 drugostopenjskih). Od 1.1.2001 do 15.3.2001 so bila izdana 4 revizijska poročila (1 predhodno, 3 prvostopenjska, 0 drugostopenjskih).

Do 15.3.2001 je bilo dokončnih 19 poročil.

Predstavitev projekta

Revidiranje zaključnega računa proračuna RS za leto 1999 smo izvedli s 25 revizijami, ki smo jih razdelili v dva vsebinska sklopa:

- prvi se je nanašal na revizijo vseh treh izkazov, razen odhodkov v bilanci prihodkov in odhodkov proračuna,
- drugi pa na projekt revidiranja izvršitve finančnih načrtov proračunskih uporabnikov, kjer smo tudi preskusili resničnost in pravilnost odhodkov proračuna.

V okviru projekta smo izvedli 24 revizij izvršitve finančnih načrtov (vseh 16 ministrstev, treh vladnih službah, na uradu predsednika Republike Slovenije in predsednika Vlade RS, Državnem zboru RS, na Ustavnem sodišču in Uradu varuha človekovih pravic).

Posebno revizijo smo vodili za prihodke v bilanci prihodkov in odhodkov, za račun finančnih terjatev in naložb ter za račun financiranja. To je bila tudi neke vrste krovna revizija, v katero smo kasneje, pri pripravi revizijskega poročila za celotni zaključni račun proračuna države, vključili rezultate revidiranja odhodkov prej omenjenih 24 revizij.

Revidiranje izvršitve finančnih načrtov proračunskih uporabnikov je zajemalo preskušanje pravilnosti evidentiranja in izkazovanja odhodkov, ki se združujejo v bilanci prihodkov in odhodkov proračuna ter pravilnost izvršitve finančnih načrtov glede na višino in obseg sredstev, ki jih je določil državni zbor, ter veljavne predpise.

Za pravilnost in pravočasnost izvedbe projekta je bil odgovoren projektni svet, ki ga je vodil predsednik računskega sodišča. Strokovne podlage za izvedbo revizij je pripravil programski svet, sestavljen iz šestih revizorjev. Izvedba revizij je bila dodeljena projektnim skupinam. Njihovo vlogo so prevzeli sektorji računskega sodišča, razen sektorja 8, ki pokriva pristojnosti revidiranja lokalne samouprave. Vodja projektne skupine je bil v vseh primerih član računskega sodišča, člani pa revizorji sektorja, ki so bili vključeni v projekt. Naloga projektnih skupin je bila izdelava podrobnih načrtov revizij, izvedba revizij in poročanje o poteku revizij. V revizijah je sodelovalo 36 revizorjev, kar predstavlja 72 % revizorjev računskega sodišča. Vsak sektor je samostojno načrtoval in izvedel revizijo proračunskega uporabnika, ki je spadal v njegovo revizijsko pristojnost. Za vsako od 24 revizij je bilo izdelano posebno poročilo o reviziji. Revizije so služile dvema namenoma, in sicer:

- izdelavi revizijskega poročila in oblikovanje mnenja o izvršitvi finančnega načrta za vsakega posameznega revidiranca,
- izdelavi revizijskega poročila in oblikovanje mnenja o resničnosti bilance prihodkov in odhodkov v delu, ki se nanaša na odhodke proračuna ter oblikovanje mnenja o pravilnosti izvršitve proračuna RS.

Z revizijami pravilnosti izvršitve finančnih načrtov proračunskih uporabnikov smo pokrili odhodke proračuna v skupni višini 907.102 mio SIT (94,2 % odhodkov proračuna RS). Obseg in način preskušanja odhodkov predstavljamo v spodnji tabeli.

Opis	Segment				Skupaj
	40	41	42	43	
Odhodki proračuna RS	274.851	578.319	56.235	53.294	962.700
Proračunski odhodki revidirancev*	227.661	577.717	48.430	53.294	907.102
Revidirani odhodki	151.318	566.414	40.352	51.959	810.043
- z analitičnimi postopki	25.466	144.497	-	474	170.437
- s 100 % preskušanjem	20.054	339.846	11.672	39.671	411.243
- z vzorčenjem	56.498	82.069	28.680	11.814	179.061
- drugo	49.300	2	-	-	49.302
Nerevidirani odhodki	76.343	11.303	8.078	1.335	97.059
- plače	72.347	-	-	-	72.347
- drugo	3.996	11.303	8.078	1.335	24.712
Delež odhodkov zajetih v revizijo					
- v odhodkih revidirancev	66,5 %	98,0 %	83,3 %	97,5 %	89,3 %
- v odhodkih proračuna RS	55,1 %	97,9 %	71,8 %	97,5 %	84,1 %

* Brez odhodkov iz sredstev pridobljenih z lastno dejavnostjo

Z izbrano metodo vzorčenja je bilo v preskušanje zajeto 2.645 izplačil, kar predstavlja odhodke v skupnem znesku 810.043 mio SIT (89,3 % odhodkov revidirancev). S 100 % preskusom pravilnosti smo pregledali 50,8 % odhodkov, z analitičnimi postopki 21,0 % odhodkov in z vzorčenjem po denarni enoti 22,1 % odhodkov, zajetih v revidiranje. Proračunske odhodke v višini 97.059 mio SIT (10,7 % vseh odhodkov revidirancev), nismo zajeli v revidiranje, od tega se 72.347 tisoč SIT nanaša na plače, za katere se je projektna skupina odločila, da jih v reviziji proračuna za leto 1999 praviloma ne bomo preskušali.

Pomembnejše podatke in rezultate revidiranja finančnih načrtov proračunskih uporabnikov smo predstavili v t.i. skrajšanih protokolih, ki so nam omogočili poenotenje poročanja in olajšali delo na združevanju podatkov za potrebe izdelave celovitega revizijskega poročila zaključnega računa proračuna RS. Revizijski sektorji so izdelali posamična revizijska poročila o poslovanju proračunskih uporabnikov oz. izvršitvi njihovih finančnih načrtov. Pri tem so uporabili okvir za poročanje, ki ga je predpisal predsednik računskega sodišča.

Projektni pristop revidiranja državnega proračuna je omogočil hitrejšo izvedbo revizije zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 1999 in hkrati prispeval k večji pokritosti javne porabe z nadzorno funkcijo. Osnovne podatke opravljenih revizij izvršitve finančnih načrtov proračunskih uporabnikov in povzetke pomembnejših ugotovitev iz dokončnih poročil predstavljamo v nadaljevanju.

Predmet/obseg revizij

Zaključni račun finančnega načrta proračunskega uporabnika za leto 1999.

Cilji teh revizij

Podati mnenje o pravilnosti odhodkov v posebnem delu zaključnega računa proračuna, ki se nanašajo na izvršitev finančnega načrta proračunskega uporabnika ter o pravilnosti izvršitve finančnega načrta proračunskega uporabnika za leto 1999.

Utemeljitev teh revizij

Odločitev računskega sodišča, da v okviru redne revizije zaključnega računa proračuna Republike Slovenije (4. odstavek 21. člena ZracS) letno revidira tudi izvršitev finančnih načrtov neposrednih proračunskih uporabnikov.

Revizija 12.1

Revidiranec: Urad predsednika Republike Slovenije.

Potek izvajanja: 22.5.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 20.10.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 7.11.2000 je dokončno.

Mnenje o izkazu odhodkov v ZR za leto 1999: Pozitivno.

Mnenje o izvrševanju finančnega načrta za leto 1999: Pozitivno.

Pomembna razkritja: Razkrita ni bila nobena pomembna nepravilnost.

Revizija 12.2

Revidiranec: Državni zbor Republike Slovenije.

Potek izvajanja: 26.5.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 7.11.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 22.12.2000. Od 26.1.2001 je dokončno.

Mnenje o izkazu odhodkov v ZR za leto 1999: S pridržkom.

Mnenje o izvrševanju finančnega načrta za leto 1999: Pozitivno.

Pomembna razkritja: Izhodiščni podatki za revizijo so bili nezanesljivi. Ugotovljeno je bilo, da se istovrstni podatki, ki bi morali biti enaki po zaključnem računu finančnega načrta in po glavni knjigi revidiranja razlikujejo v razponu do 3,9 %.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti: Delno so bile razlike odpravljene že med revizijo.

Revizija 12.3

Revidiranec: Varuh človekovih pravic Republike Slovenije.

Potek izvajanja: 22.5.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 17.11.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 24.1.2001. S tem revizijski postopek ni bil končan, ker je revidiranec vložil ugovor. Predvidoma do 30.4.2001 bo izdano drugostopenjsko poročilo.

Revizija 12.4

Revidiranec: Ustavno sodišče Republike Slovenije.

Potek izvajanja: 6.6.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 26.10.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 13.11.2000 je dokončno.

Mnenje o izkazu odhodkov v ZR za leto 1999: Pozitivno.

Mnenje o izvrševanju finančnega načrta za leto 1999: Pozitivno.

Pomembna razkritja: Razkrita ni bila nobena pomembna nepravilnost.

Revizija 12.5

Revidiranec: Vlada Republike Slovenije, Urad predsednika.

Potek izvajanja: 31.5.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 5.10.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 30.11.2000. Od 3.1.2001 je dokončno.

Mnenje o izkazu odhodkov v ZR za leto 1999: Pozitivno.

Mnenje o izvrševanju finančnega načrta za leto 1999: S pridržkom.

Pomembna razkritja: V okviru tekočih odhodkov smo pri pregledu plačil mesečnih obračunov nakupa letalskih vozovnic dobavitelju Kompas Holidays, d.d., Ljubljana, v skupni višini 13.530.639 SIT, ugotovili, da so bili nakupi izvedeni brez predhodnega zbiranja ponudb. Na podlagi kriterijev za presojo pravilnosti izplačil smo ocenili, da urad pri oddaji javnih naročil, v skupni vrednosti 8.069.244 SIT, ni upošteval določila 56. člena Zakona o javnih naročilih. Ne glede na dana pojasnila, ki delno opravičujejo postopke pri izvedbi

nakupov letalskih vozovnic, bi lahko urad pred oddajo naročila preveril ceno in kakovost z zbiranjem več ponudb ali z analizo stroškov ter s tem prispeval k manjši porabi sredstev.

Nadalje smo ugotovili, da je urad leta 1996 najel pet osebnih vozil pri podjetju Avtohiša REAL, d.d., Ljubljana, brez predhodno izvedenega javnega razpisa. Izplačila iz proračuna za leto 1999 so po sklenjeni najemni pogodbi znašala skupno 13.647.655 SIT. Vrednost najemnin je presegala znesek določen z 41. členom ZIPRS-C v povezavi z 18. členom ZJN, zato javno naročilo ne bi smelo biti oddano z neposredno pogodbo.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti: Vlada Republike Slovenije je že v začetku leta 1998 pristopila k ukrepom za znižanje stroškov letalskih prevozov in sklenila (sklep št. 114-10/97-3 K1 z dne 5.3.1998), da se v primeru, ko se za službeno potovanje upravnih delavcev, višjih upravnih delavcev in državnih sekretarjev uporabi letalski prevoz, pri letih, ki trajajo neprekinjeno do 4 ure, prizna ekonomski razred, za preostale lete pa poslovni razred. Dodatno je urad z navodilom (št. 114-03/99-1 z dne 27.9.1999) predpisal uporabo ekonomskega razreda za vse evropske polete in tudi za polete, ki trajajo več kot 4 ure, razen v primerih, ki jih za ožje spremstvo predsednika in podpredsednika odobri generalni sekretar vlade. Kadar dopuščajo roki pred samim potovanjem, urad zbira ponudbe različnih ponudnikov.

Zaradi visokih stroškov najema vozil, se je urad v letu 1999 odločili za nakup novih avtomobilov in takoj po njihovi dobavi konec leta 1999 prekinili pogodbo o najemu s prej omenjeno družbo. Zaradi dolgotrajnosti postopka oddaje javnega naročila (javni razpis je bil ponovljen) je bil nakup devetih osebnih vozil realiziran šele konec leta 1999.

V letu 2000 je urad uskladal postopke nabave in izplačil z danimi priporočili računskega sodišča ter sprejel Navodilo o oddaji javnih naročil male vrednosti, kjer je natančno določil postopke za nabavo blaga in storitev majhnih vrednosti in Navodilo o finančnem poslovanju, s katerim je uredil postopke, pristojnosti in odgovornosti posameznih delavcev in služb pri porabi proračunskih sredstev. Oba navedena dokumenta prispevata k odpravi razkritih pomanjkljivosti v poslovanju urada in uvajata kontrole, ki lahko uspešno preprečujejo in odkrivajo nepravilnosti.

Revizija 12.6

Revidiranec: Vlada Republike Slovenije, Služba Vlade RS za evropske zadeve.

Potek izvajanja: 12.6.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 25.7.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 9.8.2000 je dokončno.

Mnenje o izkazu odhodkov v ZR za leto 1999: Pozitivno.

Mnenje o izvrševanju finančnega načrta za leto 1999: Pozitivno.

Pomembna razkritja: Razkrita ni bila nobena pomembna nepravilnost.

Revizija 12.7

Revidiranec: Vlada Republike Slovenije, Kadrovska služba.

Potek izvajanja: 12.6.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 19.7.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 3.8.2000 je dokončno.

Mnenje o izkazu odhodkov v ZR za leto 1999: Pozitivno.

Mnenje o izvrševanju finančnega načrta za leto 1999: Pozitivno.

Pomembna razkritja: Razkrita ni bila nobena pomembna nepravilnost.

Revizija 12.8

Revidiranec: Vlada Republike Slovenije, Urad za narodnosti.

Potek izvajanja: 12.6.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 22.9.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 9.10.2000 je dokončno.

Mnenje o izkazu odhodkov v ZR za leto 1999: Pozitivno.

Mnenje o izvrševanju finančnega načrta za leto 1999: Pozitivno.

Pomembna razkritja: Razkrita ni bila nobena pomembna nepravilnost.

Revizija 12.9

Revidiranec: Ministrstvo za finance.

Potek izvajanja: 6.6.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 11.12.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 27.12.2000 je dokončno.

Mnenje o izkazu odhodkov v ZR za leto 1999: Pozitivno.

Mnenje o izvrševanju finančnega načrta za leto 1999: S pridržkom.

Pomembna razkritja: Pri preskušanju pravilnosti tekočih transferov smo ugotovili, da je vlada občinam prepozno določila zneske finančne izravnave za leto 1999 (sklep št. 400-12/98-4 /N/ z dne 4.3.1999 in 400-12/98-11 /N/ z dne 21.10.1999) in dokončni izračun zneskov finančne izravnave za leto 1999 (sklep št. 400-12/98-19 z dne 30.3.2000). V skladu s 24. členom Zakona o financiranju občin (v nadaljevanju ZFO) bi morala vlada na predlog Ministrstva za finance določiti zneske finančne izravnave za leto 1999 najkasneje do 30.9.1998. Do tega roka bi morala vlada pripraviti tudi dopolnjene zneske finančne izravnave za leto 1999 v primerih, da ocena lastnih prihodkov posameznih občin za več kot 2 % odstopa od ocene, ki je bila podlaga za izračun zneskov finančne izravnave. Pri določanju višine sredstev so bili kršeni zakonsko predpisani roki.

Ministrstvo za finance je mesečne akontacije finančne izravnave posamezne občine prilagajalo ocenjenim razpoložljivim prihodkom posamezne občine in prošnjam občin za premostitev likvidnostnih težav. V skladu s 24.b členom ZFO bi morale ministrstvo občinam nakazovati sredstva mesečno v višini dvanajstin letno določenega obsega finančne izravnave. Ker v proračunu ni bilo zagotovljenih dovolj sredstev, je vlada s sklepom (št. 400-12/98-4 /N/ z dne 4.3.1999) predpisala, da mora ministrstvo do zagotovitve dodatnih sredstev finančne izravnave za pokritje ugotovljenega primanjkljaja za leto 1999, občinam nakazovati nižje mesečne akontacije finančne izravnave, sorazmerno ugotovljenemu obsegu razpoložljivih sredstev. Z revizijo smo ugotovili, da so se razmerja med nakazano akontacijo finančne izravnave in finančno izravnavo, ki bi občinam pripadala glede na razpoložljiva sredstva v proračunu, bistveno razlikovala. Občine med letom niso prejemale zneskov finančne izravnave skladno z ZFO oziroma sklepom vlade. V skladu s sklepom vlade bi morale Ministrstvo za finance vsem občinam znižati znesek finančne izravnave v enakem odstotku in ne ravnati na podlagi lastne presoje. Zaradi nesorazmernega nakazovanja sredstev finančne izravnave z zakonsko predpisanimi dvanajstinami, so imele občine težave pri izvajanju svojih finančnih načrtov.

Pri pregledu investicijskih transferov smo ugotovili, da šest pogodb, ki so jih resorna ministrstva (štiri na Ministrstvu za šolstvo in šport ter dve na Ministrstvu za zdravstvo) sklenila z občinami v drugi polovici leta 1999, ni imelo soglasje Ministrstva za finance, kot ga predpisuje ZFO v petem odstavku 26. člena. Navodilo o načinu in postopkih za izdajo soglasij za investicije v občinah, ki se sofinancirajo iz sredstev proračuna RS, ki je izvedbeni akt, je Ministrstvo za finance izdalo šele 9.7.1999, to je skoraj eno leto po uveljavitvi zakona, zato tudi v letu 1999 ni bilo izdano nobeno soglasje k investicijam.

Nadalje smo ugotovili, da je Ministrstvo za šolstvo in šport v letu 1999 sprejelo finančni načrt za investicijske transfere v osnovno šolstvo v višini 1.830.600 tisoč SIT. Do zaključka istega leta je s pogodbami prevzelo obveznosti za isti namen v višini 1.573.476 tisoč SIT, kar pomeni 85,9 % zagotovljenih sredstev v proračunu za leto 1999 za transfere občinam za investicije v osnovne šole (za 200.526 tisoč SIT nad obsegom obveznosti, ki ga predpisuje zakon). Po 10. členu ZIPro lahko uporabnik prevzame obveznosti, ki bodo zahtevale plačila v naslednjih letih, vendar prevzete obveznosti za investicijske transfere, ki bodo zahtevale plačilo v naslednjih letih, ne smejo presežati 75 % sredstev zagotovljenih v sprejetem letnem načrtu uporabnika. Ker je s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna RS predpisano izdajanje soglasja k pogodbi pred sklenitvijo pogodbe, ocenjujemo, da sistem nadzora nad obsegom predobremenitev ni deloval učinkovito.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti: Razlike med dejansko nakazanimi sredstvi akontacij finančne izravnave občinam in višino finančne izravnave, ki je občinam pripadala glede na razpoložljiva sredstva proračuna, so bile delno poračunane že med letom, dokončno pa z določitvijo dokončnih zneskov finančne izravnave za leto 1999.

Za odpravo težav pri izvrševanju Zakona o financiranju občin je Ministrstvo za finance sledilo priporočilom računskega sodišča ter pripravilo izhodišča za spremembe in dopolnitve navedenega zakona. Svoje predloge je predstavilo ob pripravi proračuna za leto 2001. Prizadevali si bodo, da bi do konca tega leta pripravili nov Zakon o financiranju občin.

Ministrstvo za finance je sprejelo tudi določene ukrepe za odpravo nepravilnosti ugotovljenih pri porabi proračunskih sredstev za investicijske transfere. Na sestanku s predstavniki resornih ministrstev jih je opozorilo na nepravilnosti, ki jih je razkrilo računsko sodišče, in na nujne

spremembe pri obravnavanju investicij na lokalni ravni, ki se sofinancirajo iz sredstev proračuna. Zavezalo jih je, da v bodoče v programih investicij jasno opredelijo višino dejanskih predobremenitev za posamezno investicijo in skupno za raven države ter pri tem dosledno upoštevajo zakonske omejitve.

Revizija 12.10

Revidiranec: Ministrstvo za notranje zadeve.

Potek izvajanja: 26.5.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 7.11.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 22.11.2000 je dokončno.

Mnenje o izkazu odhodkov v ZR za leto 1999: S pridržkom.

Mnenje o izvrševanju finančnega načrta za leto 1999: Pozitivno.

Pomembna razkritja: Izhodiščni podatki za revizijo so bili nezanesljivi. Ugotovljeno je bilo, da se istovrstni podatki, ki bi morali biti enaki po zaključnem računu finančnega načrta in po glavni knjigi revidiranca razlikujejo v razponu do 8,2 %.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti: Delno so bile razlike odpravljene že med revizijo.

Revizija 12.11

Revidiranec: Ministrstvo za zunanje zadeve.

Potek izvajanja: 14.6.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 20.10.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 30.11.2000. Od 3.1.2001 je dokončno.

Mnenje o izvrševanju finančnega načrta za leto 1999: Negativno.

Pomembna razkritja: Pri preizkušanju popolnosti izkazovanja tekočih izdatkov smo razkrili, da je ministrstvo med tekočimi izdatki, ki so se nanašala na predstavništva RS v tujini, izkazovalo akontacije deviznih nakazil na račune teh predstavništev v tujini. Te akontacije so se znatno razlikovale od dejanske porabe proračunskih sredstev, ki so jo sicer na podlagi originalnih listin prikazovali v svojih finančnih poročilih predstavništva. Zato je ministrstvo izkazovalo med tekočimi izdatki tudi znatna sredstva, ki so se neporabljena nahajala na deviznih računih predstavništev v tujini. Natančno ugotavljanje zneska preveč izkazanih tekočih izdatkov ministrstva bi zahtevalo rekonstrukcijo knjiženj vseh originalnih knjigovodskih listin v glavni knjigi ministrstva, vendar bi bili stroški revizije v nesorazmerju s pričakovanimi učinki.

Tako je ministrstvo evidentiralo tekoče izdatke, ki so se nanašala na predstavništva RS v tujini, v nasprotju s 26. členom Zakona o financiranju javne porabe, 63. členom Zakona o izvrševanju proračuna RS, 4. členom Odredbe o evidentiranju in izkazovanju javnofinančnih prihodkov in drugih prejemkov in odhodkov in drugih izdatkov, sredstev in obveznosti do

virov sredstev, ki zahtevajo, da mora imeti vsako izplačilo iz proračuna za podlago listine, s katerimi se ugotavljata obveznost in višina izplačila, odgovorni delavci proračunskega uporabnika pa so dolžni svoji računovodski službi predložiti originale knjigovodskih listin za vsak poslovni dogodek, ki se nanaša na spremembo sredstev ali na spremembo prejemkov in izdatkov.

Ministrstvo je bilo opozorjeno na izvajanje proračunskih načel, določenih z Zakonom o javnih financah.

Nadalje je ministrstvo s postavke 2542 – najemnine in druge pogodbene obveznosti predstavništva RS v tujini v nasprotju z 20. in 26. členom Zakona o financiranju javne porabe ter 6. in 13. členom Zakona o izvrševanju proračuna RS, ki določajo, da morajo proračunski uporabniki sredstva, ki so jim bila zagotovljena v proračunu, uporabljati za namene, za katere so jim bila dana, vsako izplačilo pa mora imeti za podlago listine, s katerimi se ugotavljata obveznost in višina izplačila, izplačalo 119.312.249 SIT.

Nepravilnost se je nanašala na izplačilo akontacije odvetniški pisarni Thorn in Lunder – Rechtsanwälte, Clemenstrasse 30, 80803 Muenchen za stroške tožb slovenskih državljanov na prisilnem delu v Nemčiji v času II. svetovne vojne. Ta izdatek ni bil v skladu s finančnim načrtom ministrstva in tudi ne v skladu z namenom, za katerega so bila ministrstvu sredstva zagotovljena v proračunu. Izplačilo je bilo izvršeno brez ustrezne listine (pogodba, pooblastilo, račun).

Ker je ministrstvo med tekočimi in investicijskimi izdatki izkazovalo devizna nakazila na račune predstavništva RS v tujini, način vodenja evidenc v zvezi z omenjenim pa ne daje možnosti ugotovitve oz. potrditve verodostojnosti izdatkov, nismo mogli izreči mnenja o izkazu izdatkov ministrstva za leto 1999, negativno mnenje o izvrševanju finančnega načrta ministrstva za leto 1999 pa smo izrekli zato, ker smo ocenili, da je ministrstvo grobo kršilo predpise o izvrševanju proračuna. Ko je odvetniški pisarni Thorn in Lunder, Muenchen v nasprotju z namenom, za katerega so mu bila v proračunu zagotovljena sredstva, in brez ustrezne listine, s katero se ugotavlja obveznost in velikost obveznosti, izplačalo 119.312.249 SIT.

Revizija 12.12

Revidiranec: Ministrstvo za obrambo.

Potek izvajanja: 26.5.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 10.11.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 27.11.2000 je dokončno.

Mnenje o izkazu odhodkov v ZR za leto 1999: Pozitivno.

Mnenje o izvrševanju finančnega načrta za leto 1999: Negativno.

Pomembna razkritja: Omenjena revizija ima naravo uradne tajnosti, zaradi tega ne moremo prikazati pomembnih razkritij.

Revizija 12.13

Revidiranec: Ministrstvo za pravosodje.

Potek izvajanja: 8.6.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 26.10.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 13.11.2000 je dokončno.

Mnenje o izkazu odhodkov v ZR za leto 1999: Pozitivno.

Mnenje o izvrševanju finančnega načrta za leto 1999: S pridržkom.

Pomembna razkritja: Tekoči izdatki ministrstva niso bili povsem skladni s predpisi. Ministrstvo je z naročnikom sklenilo pogodbo o poslovno-tehničnem sodelovanju pri vodenju evidence porabe proračunskih sredstev, v nasprotju z določili 56. člena ZJN. Ministrstvo je 29. 1. 1999 sklenilo neposredno pogodbo za tekoče nadgradnje in vzdrževanje programskega paketa, št. 003/99 z izvajalcem M&M, d.o.o., Trzin. Po omenjeni pogodbi je ministrstvo v letu 1999 dobavitelju plačalo skupaj 848.750 SIT. Ugotovljeno je bilo, da je ministrstvo javno naročilo oddalo v nasprotju z določili 56. čl. ZJN, ki določa, da mora naročnik v postopku oddaje javnega naročila z neposredno pogodbo brez javnega razpisa ceno in kakovost predmeta javnega naročila posebej skrbno preveriti z zbiranjem več ponudb ali z analizo stroškov ali s primerjanjem kakovosti in podobno ter omenjeno preverjanje izkazati v svoji dokumentaciji. Ministrstvo v svoji dokumentaciji omenjenega preverjanja ni izkazalo, pojasnilo je le, da je leta 1997 nabavilo programski paket, ki so ga že uporabljali drugi državni organi. V skladu z revizijskim programom smo revidirano izplačilo šteli kot napačno v višini 100 %.

Investicijski izdatki ministrstva niso bili povsem skladni s predpisi. Ministrstvo je nabavilo opremo iz lesa za razpravne dvorane na okrajnih in okrožnih sodiščih. Dne 23. 9. 1999 je z Elektrovod Instalacije, z.o.o., Ljubljana, sklenilo neposredno pogodbo, števil. 2011-99-100040, v skupni vrednosti 29.796.348 SIT. Z njo je naročilo in nabavilo opremo iz lesa za 14 razpravnih dvoran na sodiščih v Republiki Sloveniji. Ministrstvo pri omenjenem javnem naročilu ni upoštevalo določil 3. in 18. čl. ZJN, ker je javno naročilo oddalo brez javnega razpisa. Že leta 1998 je pri omenjenem dobavitelju nabavilo opremo iz lesa za 10 razpravnih dvoran, kar pa ne pomeni, da je za izvedbo javnega naročila usposobljen samo en dobavitelj, kot trdi ministrstvo. V skladu z revizijskim programom smo zato revidirano izplačilo šteli kot napačno.

Ministrstvo je nabavilo pisarniško opremo za sodišča. Dne 22. 10. 1999 je sklenilo s podjetjem Pohištvo Iskra, d.o.o., Medvode, neposredno pogodbo za nakup pisarniškega pohištva v skupni vrednosti 16.992.522 SIT, da bi izvedlo javni razpis, kar je v nasprotju z določili 3. in 18. čl. ZJN. Z omenjeno neposredno pogodbo je ministrstvo nabavilo pisarniško opremo za 35 sodniških kabinetov. Ugotovljeno je bilo, da je ministrstvo pri omenjenem dobavitelju v letu 1999 že nabavilo pisarniško opremo (na podlagi javnega razpisa z dne 14.7.1999) in da je z omenjeno neposredno pogodbo naročilo dodatne količine opreme. Ministrstvo pojasnjuje, da je omenjeno podjetje edini usposobljeni dobavitelj in da je omenjeno javno naročilo izvedlo namesto nakupa kovinske opreme za potrebe zemljiških knjig na okrajnih sodiščih. Računsko sodišče navedb ministrstva ni upoštevalo, ker je splošno znano, da je na trgu veliko proizvajalcev pisarniške opreme, ki bi lahko, glede na današnjo tehnologijo izdelave pohištva, zagotovili enako opremo za sodniške kabinete.

Na podlagi razkritih nepravilnosti smo sklenili, da je bila vsota nepravilnosti pri investicijskih izdatkih ministrstva večja kot 85.528.957 SIT in manjša kot 257.318.999 SIT, najbolj verjetno je, da je znašala 128.293.436 SIT.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti: Ministrstvo nas je z dopisom št. 401-01/01 (0305) z dne 16.3.2001 obvestilo, da pri izvrševanju finančnega načrta, predvsem v delu, ki se nanaša na postopke naročanja in izvajanja Zakona o javnih naročilih, mnenja in priporočila računskega sodišča v celoti upoštevajo pri svojem delu.

Revizija 12.14

Revidiranec: Ministrstvo za gospodarske dejavnosti.

Potek izvajanja: 20.6.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 7.11.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 15.2.2001. Do 15.3.2001 še ni potekel rok za ugovor.

Revizija 12.15

Revidiranec: Ministrstvo za ekonomske odnose in razvoj.

Potek izvajanja: 26.5.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 10.11.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 22.12.2000. S tem revizijski postopek ni bil končan, ker je revidiranec vložil ugovor. Predvidoma do 31.5.2001 bo izdano drugostopenjsko poročilo.

Revizija 12.16

Revidiranec: Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano.

Potek izvajanja: 4.5.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 10.11.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 28.11.2000 je dokončno.

Mnenje o izkazu odhodkov v ZR za leto 1999: S pridržkom.

Mnenje o izvrševanju finančnega načrta za leto 1999: Negativno.

Odgovorna oseba revidiranja: Ciril Smrkolj, minister.

Pomembna razkritja: Pri izplačilih tekočih odhodkov je bilo ugotovljeno, da ministrstvo ni oddajalo javnih naročil na podlagi izvedenih javnih razpisov oz. zbiranja ponudb in da je nenamensko porabilo sredstva s proračunske postavke materialnih stroškov. Pri izplačilih investicijskih odhodkov ministrstvo ni izvedlo javnega razpisa za nakup opreme. Pri izplačilih tekočih transferov je bilo ugotovljeno, da je ministrstvo raziskovalni projekt sofinanciralo v nasprotju z razpisom, interventni odkup prašičev pa v nasprotju s sklepom vlade. Javna veterinarska služba se ne izvaja na podlagi koncesije. Pri izplačilih investicijskih transferov je

bilo ugotovljeno, da ministrstvo ni zagotavljalo sredstev za nakup raziskovalne opreme na podlagi večpartitne pogodbe. Sredstva je zagotavljalo za dela, ki niso bila predmet javnega razpisa oz. ponudbe niso bile predložene na razpis ter za neopravljena dela in storitve. Ministrstvo je financiralo vloge po razpisu iz preteklega leta.

Revizija 12.17

Revidiranec: Ministrstvo za promet in zveze.

Potek izvajanja: 9.5.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 20.11.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 6.12.2000 je dokončno.

Mnenje o izkazu odhodkov v ZR za leto 1999: Pozitivno.

Mnenje o izvrševanju finančnega načrta za leto 1999: Pozitivno.

Pomembna razkritja: Razkrita ni bila nobena pomembna nepravilnost.

Revizija 12.18

Revidiranec: Ministrstvo za okolje in prostor.

Potek izvajanja: 31.5.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 19.1.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe. Predvidoma do 31.5.2001 bo izdano prvostopenjsko poročilo.

Revizija 12.19

Revidiranec: Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve.

Potek izvajanja: 8.5.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 18.10.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 14.2.2001. Do 15.3.2001 še ni potekel rok za ugovor.

Revizija 12.20

Revidiranec: Ministrstvo za zdravstvo.

Potek izvajanja: 26.5.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 25.10.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 10.11.2000 je dokončno.

Mnenje o izkazu odhodkov v ZR za leto 1999: Pozitivno.

Mnenje o izvrševanju finančnega načrta za leto 1999: S pridržkom.

Pomembna razkritja:

- Ministrstvo za zdravstvo ni dosledno upoštevalo določil Zakona o javnih naročilih predvsem v delu, ki se nanaša na oddajo javnega naročila brez javnega razpisa in ni opravilo potrebnih preveritev in analiz, ki jih določa zakon.
- Pri obračunavanju in plačevanju opravljenega dela po pogodbah o delu je prišlo do neskladij s pogodbenimi določili tako glede določitve vrste dela kot tudi glede zneska plačila za posamezno vrsto dela.
- Z nabavo varstvene opreme tudi za zaposlena delavca, za katera iz opisa del in nalog ni razvidno, da bi bila do te opreme upravičena, je Zdravstveni inšpektorat nenamensko porabil javna sredstva.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti:

- Ministrstvo za zdravstvo je sporočilo, da je bil v juniju 1999 za dobavo pisarniškega materiala izveden javni razpis in z izbranim dobaviteljem sklenjena pogodba. V zvezi s potrebnimi preveritvami in analizami, pa je sporočilo, da z izbranimi strokovnjaki ministrstvo sodeluje že več let, priznana cena je spodnja meja za katero so pripravljene sodelovati. V revidiranem primeru gre za strokovnjaka, ki z uspešnimi izvedbami projektov dokazuje kvaliteto svojih storitev že od leta 1996;
- Pri sklenitvi pogodb za leto 2000 je bilo pogodbeno dogovorjeni način obračunavanja usklajen s sklepom.
- Glavni inšpektor je podal dodatno obrazložitev že med postopkom revizije, da je pri teh dveh zaposlenih občasno potrebno delo na terenu.

Revizija 12.21

Revidiranec: Ministrstvo za šolstvo in šport.

Potek izvajanja: 31.5.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 27.10.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 14.11.2000 je dokončno.

Mnenje o izkazu odhodkov v ZR za leto 1999: Pozitivno.

Mnenje o izvrševanju finančnega načrta za leto 1999: S pridržkom.

Pomembna razkritja: Pri preizkušanju pravilnosti izvrševanja finančnega načrta ministrstva smo pri investicijskih odhodkih razkrili, da je ministrstvo (Urad RS za mladino) na podlagi pogodbe št. 3313-99-000902 z dne 23.6.1999 in aneksa z dne 23.9.1999 izplačalo sredstva v višini 25.831 tisoč SIT Mestni občini Ptuj, kot sofinanciranje nakupa poslovnih prostorov namenjenih za Center interesnih dejavnosti Ptuj. Izplačilo sredstev ni bilo v skladu s 17. členom ZIPro, saj je ministrstvo (urad) sredstva izplačalo iz proračunske postavke 4827-Investicije v centre za izobraževanje učiteljev, ki je proračunska postavka ministrstva v ožjem pomenu¹, zanj pa ni pridobilo soglasja Ministrstva za finance o prerazporeditvi sredstev.

Iz investicijskih odhodkov je ministrstvo izplačalo dne 15.1.1999 sredstva v višini 12.896

¹ 17. člen ZIPro določa, da mora ministrstvo za finance na predlog ministra izdati soglasje k prerazporeditvi sredstev med ministrstvom in organi in organizacijami v njegovi sestavi.

tisoč SIT na podlagi dodatka k izvensodnima poravnava št. 13-79/94 in 12/79/94 o izvajanju inženiringa pri gradnji športne dvorane na Zlatem polju v Kranju in Fakultete za organizacijske vede Kranj z dne 27.12.1999, kar ni v skladu z 39. členom ZIPro, saj je ministrstvo sredstva izplačalo pred podpisom poravnave².

V okviru preizkušanja smo razkrili, da je ministrstvo v okviru tekočih transferov za sofinanciranje programa za november 1999 na podlagi pogodbe št. 79 z dne 12.2.1999 ter aneksa z dne 2.4.1999 izplačalo Fakulteti za šport, Inštitut za šport, 1,8 mio SIT. Iz pridobljene dokumentacije ministrstva ni razvidno, da so bila sredstva Inštitutu za šport dodeljena v skladu z 10. členom³ Zakona o športu, na podlagi javnega razpisa.⁴ Pogodbena vrednost za celotni program Inštituta za šport je znašala 61 mio SIT.

Revizija 12.22

Revidiranec: Ministrstvo za znanost in tehnologijo.

Potek izvajanja: 15.5.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 27.10.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 14.11.2000 je dokončno.

Mnenje o izkazu odhodkov v ZR za leto 1999: Pozitivno.

Mnenje o izvrševanju finančnega načrta za leto 1999: S pridržkom.

Pomembna razkritja: Pri preizkušanju pravilnosti izvrševanja finančnega načrta ministrstva smo v okviru investicijskih odhodkov razkrili, da je ministrstvo iz proračunske postavke 7924–Raziskovalna oprema izplačalo:

- Arnes 38 mio SIT na podlagi pogodbe št. 3411-99-48-1439 z dne 1.3.1999 ter
- Kliničnemu centru 150 mio SIT na podlagi pogodbe št. 2711-99-244601 z dne 23.4.1999.

Izplačili nista bili v skladu s Pravilnikom o pogojih in metodologiji izbiranja predlogov za subvencioniranje nakupa raziskovalne opreme (Ur.l. RS, št. 14/94), saj sta Arnes in Klinični center prejela sredstva za nakup opreme ne da bi bila izbrana v okviru posebnega programa na podlagi javnega razpisa⁵.

² 39. člen ZIPro določa, da se sredstva iz proračuna izplačajo na podlagi obračuna oz. računa, ki ga izda izvajalec naloge.

³ 10. člen Zakona o športu (Ur.l. RS, št. 22/1998) določa, da izvajalca letnega programa na državnem nivoju izbere ministrstvo pristojno za šport, na podlagi javnega razpisa.

⁴ Sektor za šport je predložil seznam javnih zavodov prispelih na razpis za sofinanciranje izvedbe letnega programa. Seznam je brez datuma in podpisa. Pridobljen je bil kot priloga k zapisniku o odpiranju prispelih ponudb z dne 15.1.1999. Računsko sodišče je 2.8.2000 dobilo izjavo ministrstva, da v sektorju za šport ne razpolagajo s pisnim sklepom o uvrstitvi Inštituta za šport pri Fakulteti za šport med prejemnike proračunskih sredstev iz proračunske postavke 2217 – Sofinanciranje zavodov na področju športa.

⁵ 2. člen Pravilnika o pogojih in metodologiji izbiranja predlogov za subvencioniranje nakupa raziskovalne opreme (Ur.l. RS, št. 14/94) določa, da ministrstvo subvencionira nakup raziskovalne opreme v okviru posebnega programa na podlagi javnega razpisa.

Revizija 12.23

Revidiranec: Ministrstvo za kulturo.

Potek izvajanja: 2.6.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 20.10.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 7.11.2000 je dokončno.

Mnenje o izkazu odhodkov v ZR za leto 1999: Pozitivno.

Mnenje o izvrševanju finančnega načrta za leto 1999: Pozitivno.

Pomembna razkritja: Razkrita ni bila nobena pomembna nepravilnost.

Revizija 12.24

Revidiranec: Ministrstvo za malo gospodarstvo in turizem.

Potek izvajanja: 12.7.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 10.11.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 19.12.2000. Od 26.1.2001 je dokončno.

Mnenje o izkazu odhodkov v ZR za leto 1999: Negativno.

Odgovorna oseba revidiranca: Janko Razgoršek, minister.

Mnenje o izvrševanju finančnega načrta za leto 1999: S pridržkom.

Pomembna razkritja:

1. V proračunu za leto 1999 je Ministrstvo za malo gospodarstvo in turizem (v nadaljevanju: Ministrstvo) izkazalo tudi nekaj tekočih transferov, ki jih ne bi smelo izkazati, ker čas njihovega nastanka ni pravi. Odhodek je Ministrstvo načrtovalo za leto 1998 in tudi nalogo je izvajalec opravil v letu 1998. Plačilo bi moralo biti opravljeno v breme proračunskih sredstev proračuna za leto 1998. Odredbo za plačilo pa je Ministrstvo izstavilo šele 12. 3. 1999, plačilo pa je bilo izvršeno 4. 5. 1999. Ministrstvo je tako nepravilno knjižilo odhodek iz leta 1998 v leto 1999 ter s tem izkazalo 5 mio SIT več odhodkov v proračunu za leto 1999 kot pa jih je dejansko nastalo v tem letu;
2. nekateri investicijski transferi Ministrstva niso bili v proračunu za leto 1999 evidentirani v točnih zneskih. V glavni knjigi je Ministrstvo knjižilo investicijske transfere za 29.382.269 SIT, medtem ko je v bilanci prihodkov in odhodkov izkazalo znesek 29.832 tisoč SIT;
3. v izkazu finančnih terjatev in naložb za leto 1999 Ministrstvo ni izkazalo nekaj izdatkov iz naslova danih posojil in povečanja kapitalskih deležev, ki bi jih moralo izkazati. Sredstva za dokapitalizacijo Sklada Republike Slovenije za razvoj malega gospodarstva, v višini 171 mio SIT, so bila izplačana v breme proračuna za leto 2000, kljub prilivu sredstev v državni proračun dne 28. 12. 1999, t. j. v proračun za leto 1999. Ob spoštovanju rokov za razporeditev sredstev kupnin za kapitalske naložbe iz 6. člena ZUKLPP bi moralo Ministrstvo izvesti dokapitalizacijo do 28. 1. 2000 ter v breme proračuna za leto 1999.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti: V dopisu, z dne 2.3.2001, Ministrstvo za gospodarstvo (v katerega se je zloilo Ministrstvo za malo gospodarstvo in turizem) navaja, da so bili z razkritimi nepravilnostmi seznanjeni vsi strokovni delavci Ministrstva za gospodarstvo in zato menijo, da v bodoče do takih napak ne bo več prihajalo.

Revizijsko področje 13

MINISTRSTVO ZA FINANCE

Lani smo na tem področju izvajali 2 reviziji. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 sta bili izdani 2 revizijski poročili (1 predhodno, 1 prvostopenjsko, 0 drugostopenjskih). Od 1.1.2001 do 15.03.2001 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo.

Do 15.03.2001 je bilo dokončno 1 poročilo.

Revizija 13.1

Revidiranec: Ministrstvo za finance.

Predmet/obseg revizije: Računovodski izkazi Ministrstva za finance za leti 1997 in 1998.

Cilj revizije: Podati mnenje o pravilnosti podatkov v računovodskih izkazih ministrstva za leti 1997 in 1998.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS).

Potek izvajanja: 04.04.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 27.07.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 01.09.2000. Od 02.10.2000 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom.

Pomembna razkritja: V bilanci stanja so bile izkazane zapadle terjatve do Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v celotni vrednosti, in sicer na dan 31.12.1997 v višini 1.563.135.673 SIT in na dan 31.12.1998 v višini 3.424.195.554 SIT. Omenjene terjatve izhajajo iz pogodbe, sklenjene leta 1992 med Ministrstvom za finance in zavodom o obračunavanju, nadzoru, plačevanju in izterjavi prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, po kateri je davčna služba upravičena do plačila za opravljene storitve.

Davčna uprava je imela v letih 1997 in 1998 sklenjene pogodbe tudi z nekaterimi občinami za obračunavanje in pobiranje nadomestila za stavbna zemljišča. Za svoje storitve je zaračunavala provizijo v višini pogodbeno dogovorjenega odstotka od plačanega in na ustrezen račun odvedenega nadomestila. S pregledom dokumentacije smo ugotovili, da je Ministrstvo za finance odpisalo terjatve do Mestne občine Koper v višini 34.060.189 SIT, občine Krško v višini 59.974.863 SIT in občine Šmarje pri Jelšah v višini 3.681.015 SIT. Dokumenti za odpis terjatev so bili sestavljeni na podlagi seznama faktur, ki ga je sestavil Glavni urad Davčne uprave Republike Slovenije. Obvestil oz. seznamov nismo mogli upoštevati kot ustrezne listine za knjigovodsko evidentiranje odpisa, saj je davčni organ po določilih Zakona o davčnem postopku pristojen le za odločanje o davčnem dolgu, ne pa tudi o dolgu iz poslovnih razmerij.

Po določitih 50. člena Zakona o računovodstvu in v skladu z načelom previdnosti pri bilanciranju, po katerem se aktiva izkazuje po najnižji vrednosti, bi morale biti navedene terjatve prenesene med sporne terjatve, za katere se oblikuje popravek vrednosti že v 60. dneh po zapadlosti. Preverjanje realnosti izkazovanja terjatev bi morala opraviti popisna komisija in o odpisu s sklepom odločiti pristojni organ, kot to določa 12. člen Pravilnika o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim.

Osnovna sredstva niso bila popolno evidentirana v knjigovodskih evidencah in pravilno izkazana v bilanci stanja. V računovodstvu, kljub nenehnim pozivom, naslovljenih na proračunske uporabnike in Center vlade za informatiko, niso mogli zagotoviti pravilnosti izkazanih podatkov zaradi pomanjkanja ustreznih informacij in dokumentov o nabavah.

Ministrstvo za finance je sestavilo bilanco prihodkov in odhodkov preden je zagotovilo knjigovodsko evidentiranje vseh poslovnih sprememb, ki se nanašajo na obračunsko obdobje. Zaradi tega so bili prihodki leta 1996 v višini 244 mio SIT nepravilno izkazani za leto 1997, prihodki leta 1997 v višini 310 mio SIT pa nepravilno izkazani za leto 1998. V bilanci prihodkov in odhodkov za leto 1998 so v prvem polletju izkazani obračunani prihodki leta 1998, v drugem polletju pa plačani prihodki od lastne dejavnosti. Po določitih 70. člena Zakona o računovodstvu se prihodki lastne dejavnosti izkazujejo po načelu obračunane realizacije. Zaradi spremembe izkazovanja prihodkov so bili v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 1998 prenizko izkazani v višini 688.043 tisoč SIT.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti: V postopku revizije je Ministrstvo za finance na podlagi dokumenta Davčne uprave Republike Slovenije oblikovalo popravek vrednosti terjatev do Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije in s tem zagotovilo pravilno izkazovanje terjatev v obeh revidiranih bilancah. Nepravilnosti, ki smo jih razkrili pri preskušanju pravilnosti izkazanih terjatev do občin in dolgoročnih plasmajev, je Ministrstvo za finance v času revizije odpravilo in vzpostavilo pravilne knjigovodske evidence.

Revizija 13.2

Revidiranec: Carinska uprava Republike Slovenije.

Predmet/obseg revizije: Poslovanje Carinske uprave RS v letih od 1996 do 1999.

Cilj revizije: Preveriti obstoj in delovanje sistemov notranjega kontroliranja ter pravilnost vodenja postopkov in ravnanja z odvzetim blagom.

Utemeljitev revizije: Proračunski uporabnik je pomemben glede pridobivanja proračunskih prihodkov, je drugi največji organ v sestavi Ministrstva za finance in do leta 2000 ni bil revidiran.

Potek izvajanja: 02.10.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled bo predvidoma končan do 30.03.2001.

Revizijsko področje 14

NARODNE SKUPNOSTI

Lani smo na tem področju izvajali 2 reviziji. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 sta bili izdani 2 revizijski poročili (2 predhodni, 0 prvostopenjskih, 0 drugostopenjskih). Od 1.1.2001 do 15.03.2001 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo.

Do 15.03.2001 sta bili dokončni 2 poročili.

Revizija 14.1

Revidiranec: Obalna samoupravna skupnost italijanske narodnosti, Koper.

Potek izvajanja: 29.08.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 09.10.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 30.10.2000 je dokončno.

Mnenje: Pozitivno o pravilnosti podatkov v finančnem poročilu za leto 1999. S pridržkom o pravilnosti izvršitve finančnega načrta za leto 1999.

Revizija 14.2

Revidiranec: Pomurska madžarska samoupravna narodna skupnost, Lendava.

Potek izvajanja: 29.08.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 22.11.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 11.12.2000 je dokončno.

Mnenje: Pozitivno o pravilnosti in resničnosti odhodkov v bilanci prihodkov in odhodkov oz. izdatkov v finančnem poročilu za leto 1999. Negativno o pravilnosti izvršitve finančnega načrta za leto 1999.

Odgovorna oseba revidiranja: György Tomka, predsednik sveta.

Predmet/obseg teh revizij

Finančno poročilo narodne skupnosti za leto 1999.

Cilj teh revizij

Podati mnenje o pravilnosti porabe proračunskih sredstev, ki jih je narodna skupnost prejela od Urada za narodnosti Republike Slovenije ter o pravilnosti in resničnosti podatkov v finančnem poročilu za leto 1999.

Utemeljitev teh revizij

Z revizijama smo sledili porabi sredstev proračuna za leto 1999 od Ministrstva za finance preko Urada za narodnosti do končnih uporabnikov, to je narodnih skupnosti

Pomembna razkritja

Predlog finančnega načrta - Za leto 1999 je Obalna samoupravna skupnost italijanske narodnosti (v nadaljevanju INS) načrtovala stroške v skupni višini 13.374.040 SIT. S sprejetjem proračuna je bilo INS zagotovljeno 13.000.000 SIT. Pomurska madžarska samoupravna narodna skupnost (v nadaljevanju MNS) je v predlogu finančnega načrta za leto 1999 predvidela porabo proračunskih sredstev v skupni višini 18.862.000 SIT. S sprejetjem proračuna za leto 1999 so bila za MNS zagotovljena sredstva v višini 16.370.000 SIT. Nobena skupnost ni uskladila svojega predloga finančnega načrta z obsegom sredstev odobrenih s proračunom Republike Slovenije.

Finančno poročilo - Obe narodni skupnosti sta za potrebe poročanja Uradu za narodnosti razmejevali realizirane stroške na del, ki sta ga pokrili iz sredstev proračuna in na del, ki sta ga pokrili iz drugih virov. Primerjavo med nekaterimi vrstami stroškov obeh narodnih skupnosti, narejeno na podlagi finančnih poročil, prikazuje naslednja tabela:

Zap. št.	Vrsta stroškov	INS		MNS	
		Znesek v SIT	Struktura v %	Znesek v SIT	Struktura v %
1.	Pisarniški material	322.251	2,5	546.746	3,3
2.	Časopisi, revije, Uradni list	201.798	1,5	159.083	1,0
3.	Dnevnice	79.829	0,6	1.940.122	11,9
4.	Najemnina, elek., voda, komun., ogrevanje, čiščenje*	1.845.081	14,2	858.153	5,2
5.	Reprezentanca	92.524	0,7	-	
6.	Stroški služb. avtomobila	189.322	1,5	266.900	1,6
7.	Stroški nabave opreme	297.751	2,3	2.000.000	12,2
8.	Drugi stroški	4.161.227	32,1	3.373.115	20,6
9.	Stroški zaposlenih	5.796.519	44,6	7.225.881	44,2
Skupaj		12.986.302	100,0	16.370.000	100,0

* Pri primerjavi stroškov je treba upoštevati, da deluje INS v najetih, MNS pa v lastnih prostorih.

Tabela prikazuje samo tisti del stroškov, ki je bil pokrit iz sredstev proračuna Republike Slovenije. Zaradi različne organiziranosti in delovanja so stroški obeh skupnosti različni. Na njihovo višino so pomembneje vplivali tudi število zaposlenih (INS dva redno zaposlena, MNS tri redno zaposlene in eden po posebni pogodbi o zaposlitvi), poslovni prostori (INS najemnica, MNS lastnica poslovnih prostorov) in velikost sveta skupnosti (INS devet članov, MNS 21 članov sveta).

Z revizijama pri obeh narodnih skupnostih smo ugotovili nekatere razlike pri poslovanju in razkrili nepravilnosti, ki jih prikazujemo po posameznih vrstah stroškov v nadaljevanju.

Stroški reprezentance - INS je v finančnem poročilu izkazala stroške reprezentance v znesku 92.524 SIT, MNS pa o tovrstnih stroških ni poročala uradu. Iz računovodskih evidenc je bilo razvidno, da je slednja za reprezentanco porabila sredstva v višini 1.308.904 SIT.

Stroški zaposlenih - Po sistemizaciji delovnih mest, ki jo je sprejel svet skupnosti 31.01.1996, je INS imela dva zaposlena, in sicer organizacijskega tajnika ter referenta za administrativno-finančne zadeve. Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest MNS je sprejela skupščina skupnosti na seji dne 15.12.1999. Pred sprejemom tega akta ni bilo drugega internega predpisa, ki bi urejal organizacijo in sistemizacijo delovnih mest. V letu 1999 je MNS zaposlovala svetovalca predsednika za splošne zadeve, administrativnega delavca, snažilko in hišnika. Vsi zaposleni v skupnostih so izpolnjevali zahtevane pogoje za zasedbo delovnega mesta.

Plače zaposlenih so bile obračunane s koeficienti, določenimi v sistemizaciji ter dodatki na plače v skladu z Uredbo o količnikih za določitev osnovne plače in dodatkih zaposlenih v službah Vlade Republike Slovenije in v upravnih organih. Vsi zaposleni so prejeli tudi uspešnost v višini 2 % osnovne plače. Dodatek za delovno uspešnost so v obeh skupnostih obračunavali na podlagi 17. in 18. člena Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti, vendar kot stalni dodatek k osnovni plači, ne pa kot dodatek k plači glede na dejansko uspešnost zaposlenih. Masa sredstev za dodatek za delovno uspešnost za leto 1999 ni preseгла zakonsko dovoljenega obsega sredstev.

Dnevnice - Za dnevnic za službena potovanja v letu 1999 je INS izkazala porabo v višini 79.829 SIT, MNS pa v znesku 1.940.122 SIT (za 41,2 % več sredstev kot v letu 1998). Zaradi pomembno visokih stroškov in večjega porasta, v primerjavi s predhodnim letom, smo tovrstne stroške podrobneje revidirali pri MNS. Stroški za dnevnic so predstavljali 9,3 % vseh odhodkov MNS za leto 1999. Na dnevnic za službena potovanja v tujino je MNS evidentirala 1.817.105 SIT ali 93,6 % stroškov vseh dnevnic (za službena potovanja v državi je bilo porabljen 123.017 SIT). Dnevnic za potovanje v tujino je bila po sklepu sveta (z dne 27.1.1999) določena v višini 54 USD. Z revidiranjem smo ugotovili naslednje nepravilnosti in pomanjkljivosti:

- Potni nalogi niso bili ustrezno opremljeni, niso bili v vseh primerih podpisani s strani odredbodajalca, predlagatelj in odredbodajalec sta bila pogosto ista oseba, k potnim nalogom niso bili priloženi ustrezni dokazi in poročilo o dejansko opravljenem službenem potovanju.
- Pri osmih potnih nalogih smo ugotovili, da se datumi službenih poti podvajajo.
- Pri skupno 49 obračunih službenih potovanj predsednika skupnosti v tujino (91 dni) smo izvedli primerjavo datumov potovanj na službenih nalogih z evidenco o odsotnosti iz dela. Na podlagi podatkov iz liste odsotnosti, ki smo jo pridobili od družbe Veterinaria, d.o.o., Murska Sobota, kjer je bil predsednik zaposlen, smo ugotovili, da je imel za čas službenih potovanj pri svojem delodajalcu izkazano za 30 dni prisotnost na delu in za 61 dni odsotnost iz dela iz različnih osnov. Za dneve, ko je delavec izkazoval prisotnost na delu, smo izrazili dvom v pravilnost in upravičenost obračuna dnevnic za službena potovanja.
- Pri izplačilih tujih dnevnic je bilo ugotovljeno, da niso bili upoštevani pravilni tečajji za USD.

Razkrite nepravilnosti kažejo, da na MNS ni bilo dovolj dobro poskrbljeno za kontrolo dokumentov pred odobritvijo izplačila. Prav tako opozarjajo na slabo delo nadzorne komisije, ki bi ob skrbnem nadzoru nad poslovanjem MNS morala odkriti nepravilnosti, poskrbeti za njihovo odpravo in zagotoviti, da se nepravilnosti ne bi ponavljale tudi v bodoče.

Investicije - INS je v letu 1999 nabavila pisarniško pohištvo za opremo svojih poslovnih prostorov v skupni vrednosti 297.751 SIT, kar je predstavljalo 2,3 % odhodkov prikazanih v finančnem poročilu. Nabava pisarniškega pohištva ni bila načrtovana v predlogu finančnega načrta funkcionalnih in materialnih stroškov za leto 1999. Iz 2. člena pogodbe o financiranju dejavnosti INS za leto 1999 je bilo razvidno, da je skupnost prejela proračunska sredstva za delo organov skupnosti, delovanje strokovne službe in druge naloge, ki izhajajo iz 64. člena Ustave Republike Slovenije, Zakona o samoupravnih narodnih skupnostih in statuta skupnosti. Porabo proračunskih sredstev za nakup pisarniškega pohištva v skupni vrednosti 297.751 SIT, ki ni bilo načrtovano v finančnem načrtu INS, smo ocenili kot nenamensko porabo proračunskih sredstev.

V letu 1999 je MNS iz namenskih sredstev proračuna in iz sredstev amortizacije prejšnjih let nabavila opredmetena osnovna sredstva v skupni vrednosti 2.107.651 SIT. Pregledane so bile vse nove nabave v letu 1999 v skupni vrednosti 2.107.651 SIT. Ugotovili smo, da MNS v evidence osnovnih sredstev ni pravilno zajela vseh novih nabav. Nakup pisarniške opreme, v vrednosti 323.160 SIT, ni bil evidentiran v poslovnih knjigah. Dobavitelju je MNS plačala opremo po predračunu (št. 2/99 z dne 27.1.1999). Pogodba je bila sklenjena naknadno (dne 18.2.1999), predplačilo ni bilo zavarovano, izvajalec del ni izstavil končne situacije oz. računa, zato je tudi izostalo evidentiranje pisarniške opreme med osnovna sredstva. MNS ni ravnala pravilno in smotrno, ko je plačala celotni znesek pisarniške opreme po predračunu, čeprav so bili plačilni roki na predračunu in v pogodbi določeni drugače (60 dni po izstavitvi končne situacije).

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti

Nadzorna komisija MNS je na seji dne 18.10.2000 obravnavala revizijsko poročilo in pri tem določila odredbodajalce, zahtevala od zaposlenih v službah skupnosti, da v bodoče usklajujejo finančne načrte z višino odobrenih proračunskih sredstev, zagotovijo pravilno obračunavanje dnevnic in pisno poročanje o opravljenih službenih potovanjih ter postavila interna pravila za blagajniško poslovanje.

Urad za narodnosti je od MNS zahteval pisna pojasnila o nepravilnostih, ki smo jih razkrili v reviziji, in poročanje o ukrepih in aktivnostih za njihovo odpravljanje. Glede na zaključke iz obeh opravljenih revizij se je urad zavezal, da bo okreplil finančni nadzor nad poslovanjem obeh narodnih skupnosti.

Skupno poročilo računskega sodišča o revizijah porabe proračunskih sredstev za narodnosti je na svoji 1. seji obravnavala tudi Komisija Državnega zbora Republike Slovenije za narodni skupnosti, dne 14.2.2001. Člani komisije so se seznanili z vsebino poročila in sklenili, da bodo pri svojem delu upoštevali dana priporočila.

Revizijsko področje 15

PRIVATIZACIJA

Lani smo na tem področju izvajali 2 reviziji. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo. Od 1.1.2001 do 15.03.2001 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo.

Do 15.03.2001 nobeno poročilo ni bilo dokončno.

V letu 2000 smo na računskem sodišču začeli prvič izvajati tudi revizije, ki se nanašajo na privatizacijo državnega premoženja. Pri tem si pomagamo s Smernicami najboljše prakse revidiranja privatizacije, ki jih je sprejela mednarodna organizacija vrhovnih revizijskih institucij INTOSAI in izkušnjami državnih revizorjev iz drugih držav, zlasti z Državnim revizijskim uradom Velike Britanije, s katerim naše računsko sodišče tesno sodeluje.

Prodaje kapitalskih naložb države, podeljevanje koncesij in druge oblike privatizacije se povečujejo in postajajo zanimiva oblika zagotavljanja sredstev za državni proračun. Na računskem sodišču želimo z našimi revizijami preskušati pravilnost izvajanja postopkov in ocenjevati dosežene cilje privatizacij ter na tej podlagi dajati priporočila, ki bi naj prispevala k uresničevanju zelenih rezultatov in doseganju največjih možnih učinkov privatizacije.

Revizija 15.1

Revidiranec: Slovenska razvojna družba, d.d., Ljubljana.

Predmet/obseg revizije: Prodaja deležev podjetij v letih 1998 in 1999.

Cilj revizije: Preveriti pravilnost postopkov prodaje ter oceniti dosežene cilje in rezultate prodaje.

Utemeljitev revizije: Pobuda državnega zbora in posameznikov.

Potek izvajanja: 02.10.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Predvidoma do 30.04.2001 bo izdano predhodno poročilo.

Revizija 15.2

Revidiranec: Ministrstvo za finance.

Predmet/obseg revizije: Prodaja delnic družbe Petrol, d.d., Ljubljana.

Cilj revizije: Preveriti pravilnost postopkov prodaje ter oceniti dosežene cilje in rezultate prodaje.

Utemeljitev revizije: Prodaja deležev družbe v vrednosti 80 % kupnin od prodaje finančnega premoženja RS v letu 1998.

Potek izvajanja: 13.12.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Predvidoma do konca maja 2001 bo izdano predhodno poročilo.

Revizijsko področje 21

DELOVANJE MINISTRSTVA ZA OBRAMBO

Lani smo na tem področju izvajali 2 reviziji. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 so bila izdana 2 revizijska poročila (1 predhodno, 1 prvostopenjsko, 0 drugostopenjskih). Od 1.1.2001 do 15.03.2001 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo.

Do 15.03.2001 sta bili dokončni 2 poročili.

Revizija 21.1

Revidiranec: Ministrstvo za obrambo

Predmet/obseg revizije: Poraba sredstev za vojaško usposabljanje in izobraževanje v letih 1997 in 1998.

Cilj revizije: Preveriti primernost in oceniti uspešnost izvajanja programa; preizkusiti, ali so izdelani ustrezni pravilniki, ki urejajo predmetno problematiko; preizkusiti, ali je vključena v vojaško usposabljanje in izobraževanje tudi ustrezna organizacijska kultura; preizkusiti pravilnost porabe sredstev s proračunskih postavk; preveriti učinkovitost porabe sredstev v primerjavi z nekaterimi državami članicami Nata.

Utemeljitev revizije: Pomembnost po obsegu.

Potek izvajanja: 13.05.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 28.03.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 14.07.2000. Od 14.08.2000 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom.

Pomembna razkritja: Omenjena revizija ima naravo uradne tajnosti, zaradi tega ne moremo prikazati pomembnih razkritij.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti: Ministrstvu so bila dana priporočila za odpravo razkritih nepravilnosti in slabosti. Ministrstvo je že med revizijo začelo odpravljati ugotovljene nepravilnosti.

Revizija 21.2

Revidiranec: Ministrstvo za obrambo, Uprava za obrambo Kranj

Predmet/obseg revizije: Poslovanje v letu 1999.

Cilj revizije: Pravilnost in smotrnost poslovanja.

Utemeljitev revizije: Sistematična revizija vseh uprav za obrambo.

Potek izvajanja: 14.03.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 11.12.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 27.12.2000 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom.

Pomembna razkritja: Omenjena revizija ima naravo uradne tajnosti, zaradi tega ne moremo prikazati pomembnih razkritij.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti: Ministrstvu so bila dana priporočila za odpravo razkritih nepravilnosti in slabosti. Ministrstvo je že med revizijo začelo odpravljati ugotovljene nepravilnosti.

Revizijsko področje 22

DELOVANJE UPRAVNIH ENOT

Lani smo na tem področju izvajali 2 reviziji. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 sta bili izdani 2 revizijski poročili (2 predhodni, 0 prvostopenjskih, 0 drugostopenjskih). Od 1.1.2001 do 15.03.2001 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo.

Do 15.03.2001 sta bili dokončni 2 poročili.

Revizija 22.1

Revidiranec: Upravna enota Vrhnika

Potek izvajanja: 17.05.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 20.03.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 05.04.2000 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom.

Revizija 22.2

Revidiranec: Upravna enota Grosuplje

Potek izvajanja: 13.03.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 20.10.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 07.11.2000 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom.

Predmet/obseg teh revizij

Poslovanje za leto 1997 in za leto 1998.

Cilj teh revizij

Pravilnost in smotrnost poslovanja.

Utemeljitev teh revizij

Sistematično revidiranje delovanja upravnih enot.

Pomembna razkritja

Pri neposredni oddaji javnih naročil kakovosti in cen niso preverjali z zbiranjem več ponudb ali analizo stroškov ali primerjavo kakovosti. Sredstva so porabljali nenamensko. Nabavne vrednosti opreme niso bile evidentirane na podlagi pravilne in verodostojne knjigovodske dokumentacije, ali pa sploh niso bile evidentirane. Delavcem so izdali odločbe za plače, ki niso bile skladne z aktom o sistemizaciji delovnih mest, in niso imeli evidenc o prisotnosti delavcev na delu. Notranje kontrole niso delovale popolno in zanesljivo.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti

Upravnim enotam so bila dana priporočila za odpravo razkritih nepravilnosti in slabosti. Upravne enote so že med revizijo začele odpravljati ugotovljene nepravilnosti.

Revizijsko področje 23

VOLITVE POSLANCEV V DRŽAVNI ZBOR

Lani smo na tem področju izvajali 30 revizij. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo. Od 1.1.2001 do 15.03.2001 je bilo izdanih 28 revizijskih poročil (27 predhodnih, 1 prvostopenjsko, 0 drugostopenjskih).

Do 15.03.2001 je bilo dokončnih 22 poročil.

Revizija 23.1

Revidiranec: SLOVENSKA NACIONALNA STRANKA

Potek izvajanja: 10.11.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 15.1.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 15.2.2001. Do 15.03.2001 še ni potekel rok za ugovor.

Revizija 23.2

Revidiranec: DEMOKRATIČNA STRANKA UPOKOJENCEV SLOVENIJE

Potek izvajanja: 10.11.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 15.1.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 31.1.2001 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 23.3

Revidiranec: ANTON NONER za listo kandidatov: STRANKA MLADIH SLOVENIJE

Potek izvajanja: 10.11.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 15.1.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 31.1.2001 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 23.4

Revidiranec: SLS+SKD SLOVENSKA LJUDSKA STRANKA

Potek izvajanja: 10.11.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 15.1.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 31.1.2001 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 23.5

Revidiranec: ELENA LOVREČIČ za kandidata italijanske narodne skupnosti: ROBERTO BATTELLI

Potek izvajanja: 10.11.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 15.1.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 7.2.2001 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 23.6

Revidiranec: SOCIALDEMOKRATSKA STRANKA SLOVENIJE

Potek izvajanja: 10.11.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 15.1.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 31.1.2001 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 23.7

Revidiranec: ZDRUŽENA LISTA SOCIALNIH DEMORATOV

Potek izvajanja: 10.11.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 15.1.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 31.1.2001 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 23.8

Revidiranec: NOVA SLOVENIJA - KRŠČANSKA LJUDSKA STRANKA

Potek izvajanja: 10.11.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 15.1.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 31.1.2001 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 23.9

Revidiranec: LIBERALNA DEMOKRACIJA SLOVENIJE

Potek izvajanja: 10.11.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 15.1.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 31.1.2001 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 23.10

Revidiranec: MARIA POZSONEC

Potek izvajanja: 10.11.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 15.1.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 31.1.2001 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 23.11

Revidiranec: AVGUSTIN KOLTAI za kandidata madžarske narodne skupnosti: JANEZ SOMI

Potek izvajanja: 10.11.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 15.1.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 31.1.2001 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 23.12

Revidiranec: JOŽEF HANČIK

Potek izvajanja: 10.11.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 15.1.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 31.1.2001 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 23.13

Revidiranec: JOŽEF KOCON

Potek izvajanja: 10.11.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 15.1.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 31.1.2001 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 23.14

Revidiranec: JOZSEF MURSICS

Potek izvajanja: 10.11.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 15.1.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 2.2.2001 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 23.15

Revidiranec: KOMUNISTIČNA PARTIJA SLOVENIJE

Potek izvajanja: 19.1.2001 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 16.2.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe. Predvidoma do 30.4.2001 bo izdano prvostopenjsko poročilo.

Revizija 23.16

Revidiranec: DRAGICA BAČANI za listo kandidatov: GLAS ŽENSK SLOVENIJE

Potek izvajanja: 19.1.2001 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 19.2.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 7.3.2001 je dokončno.

Mnenje: Negativno

Revizija 23.17

Revidiranec: DEŽELNA STRANKA ŠTAJERSKE

Potek izvajanja: 19.1.2001 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 16.2.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 9.3.2001 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 23.18

Revidiranec: STRANKA DEMOKRATSKE AKCIJE

Potek izvajanja: 18.1.2001 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 15.2.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 5.3.2001 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 23.19

Revidiranec: VALTER SKOK

Potek izvajanja: 18.1.2001 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 15.2.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 5.3.2001 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 23.20

Revidiranec: HINKO STAKNE

Potek izvajanja: 18.1.2001 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 19.2.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 7.3.2001 je dokončno.

Mnenje: Negativno

Revizija 23.21

Revidiranec: MILAN ROBIČ

Potek izvajanja: 18.1.2001 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 5.2.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe. Predvidoma do 10.4.2001 bo izdano prvostopenjsko poročilo.

Revizija 23.22

Revidiranec: MOJCA FERLE BREZAVŠČEK

Potek izvajanja: 18.1.2001 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 23.2.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 15.3.2001 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 23.23

Revidiranec: SIMONA VAJS za listo kandidatov: FRANC PLANINŠIČ

Potek izvajanja: 18.1.2001 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 16.2.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe. Predvidoma do 10.4.2001 bo izdano prvostopenjsko poročilo.

Revizija 23.24

Revidiranec: PETER ČRTOMIR GORJANC

Potek izvajanja: 18.1.2001 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 20.2.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 8.3.2001 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 23.25

Revidiranec: MIRKO JUSTIN

Potek izvajanja: 18.1.2001 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 7.2.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 26.2.2001 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 23.26

Revidiranec: DEMOKRATSKA STRANKA SLOVENIJE

Potek izvajanja: 18.1.2001 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Predvidoma do 30.3.2001 bo izdano predhodno poročilo.

Revizija 23.27

Revidiranec: NOVA STRANKA

Potek izvajanja: 17.1.2001 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 26.2.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 14.3.2001 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 23.28

Revidiranec: ZELENI SLOVENIJE

Potek izvajanja: 17.1.2001 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Predvidoma do 30.4.2001 bo izdano predhodno poročilo.

Revizija 23.29

Revidiranec: NAPREJ SLOVENIJA

Potek izvajanja: 17.1.2001 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 5.2.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Do 15.3.2001 še ni potekel rok za pripombe.

Revizija 23.30

Revidiranec: REPUBLIŠKA VOLILNA KOMISIJA

Potek izvajanja: 5.2.2001 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled bo predvidoma končan do 30.4.2001.

Predmet/obseg teh revizij

Poslovanje organizatorja volilne kampanje za volitve poslancev v Državni zbor, 15.10.2000.

Cilj teh revizij

Pravilnost poslovanja.

Utemeljitev teh revizij

Obvezna revizija po zakonu o volilni kampanji.

Pomembna razkritja

Nepravilnosti, ugotovljene pri poslovanju organizatorjev volilne kampanje za volitve poslancev v Državni zbor leta 2000 so:

- vsa sredstva zbrana za volilno kampanjo niso bila zbrana na posebnem žiro računu in vsi stroški volilne kampanje niso bili poravnani s posebnega žiro računa, kar ni v skladu z 18. členom ZVolK;
- v poročilu o volilni kampanji so bili izkazani stroški, ki se niso nanašali na volilno kampanjo v smislu 1., 2. in 17a. člena ZVolK, ker niso nastali v času volilne kampanje in njihov namen ni bil vplivanje na odločanje volivcev pri glasovanju;
- organizator volilne kampanje k vmesnemu in zaključnemu poročilu ni predložil poročila o poslovanju prek rednega žiro računa, s katerega so bila sredstva prenesena na posebni žiro račun (neskladje z 18a. in drugim odstavkom 19. člena ZVolK);
- netočnost pri poročanju o zbranih in porabljenih sredstvih v vmesnem in zaključnem poročilu. Zbrana in porabljena sredstva za volilno kampanjo so bila v poročilih izkazana v prenizkem ali previsokem znesku, kar je v nasprotju s prvim odstavkom 19. člena ZVolK;
- organizator volilne kampanje ni upošteval določil 18. člena ZVolK, ker je volilno kampanjo financiral preko več posebnih žiro računov, preko rednega žiro računa občanov, dve pa preko svojega rednega žiro računa;

- organizator volilne kampanje ni odprl posebnega žiro račun za volilno kampanjo oz. ni v predpisanem roku odprl in zaprl posebnega žiro računa;
- organizator volilne kampanje vmesnega in zaključnega poročila ni predložil Državnemu zboru in Računskemu sodišču oz. ga ni predložil v predpisanem roku;
- organizator volilne kampanje v zaključnem poročilu ni pravilno izkazal odobrenih popustov in oprostitev plačil;
- vmesno in zaključno poročilo nista vsebovali vseh podatkov kot je predvideno z Odredbo o obrazcih poročil o zbranih in porabljenih sredstvih;

Vsa poročila o poslovanju organizatorjev volilne kampanje za volitve poslancev v Državni zbor leta 2000 še niso dokončna, zato bomo skupno poročilo pripravili naknadno.

Problematika določil zakona o volilni kampanji

Računsko sodišče mora na podlagi 24a. člena ZVolK⁶ opraviti revizije pri organizatorjih volilne kampanje za volitve poslancev Državnega zbora in volitve predsednika republike. Revizija se opravi tudi pri organizatorjih volilne kampanje za volitve za člane občinskega sveta in župana, če se ob pregledu poročil ugotovi nepravilnosti pri financiranju volilne kampanje.

Računsko sodišče je doslej opravilo revizije pri organizatorjih volilne kampanje za volitve predsednika republike, ki so bile 23.11.1997, za redne volitve poslancev v Državni zbor, ki so bile 15.10.2000, ter pregledalo poročila organizatorjev volilne kampanje za lokalne volitve 22.11.1998.

O problematiki določil ZVolK, ki se nanašajo na organiziranje in financiranje volilne kampanje so bila že napisana poročila in posredovana pristojnim organom, takoj po predsedniških in lokalnih volitvah.⁷ Doslej so bile spremenjene le določbe ZPolS⁸, ki se nanašajo na financiranje političnih strank, določbe ZVolK pa so ostale nespremenjene.

Na podlagi spoznanj, ki izhajajo iz opravljenih revizij pri organizatorjih volilnih kampanj za parlamentarne volitve predlagamo, da je potrebno nekatera določila ZVolK dopolniti ali spremeniti.

1. Pravna podlaga za izvedbo revizij volilne kampanje

Računsko sodišče mora opraviti revizije volilnih kampanj za volitve poslancev v Državni zbor na podlagi prvega in drugega odstavka 24a. člena ZVolK, ki določata:

⁶ Zakon o volilni kampanji (ZVolK), Ur. list RS, št. 62/94 in 17/97.

⁷ Poročilo o revizijah pri organizatorjih financiranja volilne kampanje za volitve predsednika Republike Slovenije dne 23. XI. 1997, št. 3105-4/97-18 z dne 29.10.1998. Poročilo je bilo posredovano Državnemu zboru, Ministrstvu za finance in Ministrstvu za notranje zadeve.

Informacije pridobljene s pregledom poročil organizatorjev volilne kampanje – lokalne volitve 1998, št. 1517-4/98-17 z dne 12.3.1999. Informacija je bila posredovana vsem parlamentarnim strankam in Državnemu zboru.

⁸ Zakon o političnih strankah (ZPolS), Ur. list RS, št. 62/94, 1/99 in 70/00.

»Računsko sodišče v treh mesecih po dnevu glasovanja opravi revizijo pri tistih organizatorjih volilne kampanje za volitve poslancev državnega zbora in volitve predsednika republike, ki imajo na podlagi tega zakona pravico do delne povrnitve stroškov volilne kampanje.

Pri organizatorjih volilne kampanje, ki po tem zakonu niso upravičeni do povrnitve stroškov volilne kampanje, računsko sodišče opravi revizijo iz prejšnjega odstavka v šestih mesecih po dnevu glasovanja.«

Za redne volitve poslancev v Državni zbor, dne 15.10.2000 je bilo vloženi 29 list kandidatov, od tega je bilo 16 strankarskih list, 6 list za kandidate narodne skupnosti in 7 list neodvisnih kandidatov. Stranke so večinoma same organizirale volilne kampanje, razen dveh, ki sta imeli za organizatorja fizično osebo. Drugega organizatorja volilne kampanje sta imela tudi neodvisni kandidat in kandidat narodne skupnosti.

Na podlagi poročil in z revizijo je bilo ugotovljeno, da šest organizatorjev volilne kampanje za izvedbo volilne kampanje ni porabilo nobenih finančnih sredstev (od teh so bili organizatorji volilne kampanje tudi tri politične stranke). Organizatorji volilne kampanje neodvisnih kandidatov in kandidati za poslance narodne skupnosti so za izvedbo volilne kampanje porabili od 14.853 do 702.061 SIT. Prav tako je bila višina porabljenih sredstev za izvedbo volilne kampanje zelo različna pri političnih strankah. Največ sredstev so za izvedbo volitev porabile parlamentarne stranke, vse več kot 10 mio SIT (od 10.345.937 do 94.798.395 SIT). Neparlamentarne stranke pa porabile 262.014 do 19.129.729 SIT. Pravico do delnega povračila stroškov volilne kampanje si je glede na volilni izid pridobilo 14 organizatorjev volilne kampanje.

Ob upoštevanju, da mora biti nadzor varčen in učinkovit ter da mora biti financiranje volilne kampanje nadzorovano, predlagamo da se spremeni določilo 24a. člena ZVolK.

Računsko sodišče ocenjuje, da ni smiselno opravljati revizije pri tistih organizatorjih volilne kampanje, ki si niso pridobili pravice do delnega povračila stroškov volilne kampanje.

2. Organizatorji volilne kampanje

Volilno kampanjo lahko organizirajo sami kandidati, predlagatelji kandidatov ali list kandidatov oziroma politične stranke ali drugi organizatorji volilne kampanje (ZVolK, drugi odstavek 2. člena).

ZVolK (člen 2a) določa, da imajo istoimenske liste kandidatov in posamezni kandidati za volitve poslancev državnega zbora lahko samo enega organizatorja volilne kampanje.

Z zakonom torej ni obvezno, da posamezne liste in neodvisni kandidati organizirajo volilno kampanjo. Lahko jo, ni pa nujno. Ker ni predpisano, da se mora organizator registrirati ali kako drugače izjaviti, Računsko sodišče pred izvedbo revizije niti ne razpolaga s podatki o organizatorjih volilne kampanje.

Smiselno bi bilo z zakonom predpisati način izjave vlagatelja liste kandidatov o organizatorju volilne kampanje za vloženo listo in njegovi odgovorni osebi. Najprimernejši način bi bil, da bi se vlagatelj liste kandidatov ob vložitvi kandidature moral pisno izjaviti o organizatorju volilne kampanje, izvod izjave pa posredovati tudi Računskemu sodišču.

3. Stroški volilne kampanje

17a. člen ZVolK opredeljuje stroške volilne kampanje. V prvem odstavku zakon definira stroške volilne kampanje, kot stroške, ki so potrebni za izvedbo volilne kampanje za posamezno kandidatno listo ali posameznega kandidata. Nato pa v drugem odstavku našteje stroške volilne kampanje:

- stroški tiskanja in razobešanja plakatov,
- stroški objavljanja predvolilnih oglasov in sporočil v javnih glasilih,
- stroški organizacije in izvedbe predvolilnih shodov,
- stroški tiskanja, reprodukcije in razpošiljanja predvolilnega materiala, ki se pošilja neposredno volivcem.

Poleg taksativno naštetih nedvomno obstajajo še številni drugi stroški, ki so potrebni za izvedbo volilne kampanje. Samo za primer navajamo stroške odpiranja in zapiranja posebnega žiro računa, stroški plačilnega prometa, stroški odstranjevanja plakatov, stroški posojil ipd.

Definiranje stroškov volilne kampanje ne sme biti dvomno. Ob definiranju stroškov je potrebno upoštevati prvi člen ZVolK, ki podaja vsebinsko definicijo volilne kampanje: »volilna kampanja so vsa politično propagandna sporočila in druge oblike politične propagande, katerih namen je vplivati na odločanje volivcev ... « in časovno komponento stroškov volilne kampanje. Določeni stroški volilne kampanje se lahko pojavijo tudi izven časovno določenega obdobja volilne kampanje (začetek 30 dni pred dnevom glasovanja, konec 24 ur pred dnevom glasovanja).

4. Žiro račun

18. člen ZVolK določa, da mora organizator volilne kampanje najkasneje 45 dni pred dnevom glasovanja odpreti poseben žiro račun z oznako »za volilno kampanjo«. Vsa finančna sredstva, ki jih sam nameni ali dobi od drugih pravnih ali fizičnih oseb za financiranje volilne kampanje, mora zbrati na tem posebnem žiro računu. Vse stroške volilne kampanje mora organizator volilne kampanje poravnati izključno s tega žiro računa. Ta žiro račun mora organizator volilne kampanje zapreti najkasneje v treh mesecih po dnevu glasovanja.

Menimo, da bi bilo potrebno rok odprtja uskladiti z rokom za oddajo kandidatur oz. začetkom volilne kampanje. Rok za zaprtje računa je dva meseca po roku za oddajo zaključnega poročila organizatorja volilne kampanje. Rok za zaprtje posebnega žiro računa, bi moral biti prilagojen objektivnim kriterijem poslovanja. Upoštevati bi moral obdobje po končani volilni kampanji v katerem je še potrebno, da je račun odprt. Zaključno poročilo pa je smiselno sestaviti šele, ko so znani vsi poslovni dogodki v zvezi z volilno kampanjo, torej določeno obdobje po zaprtju žiro računa. Prav tako ni mogoče upoštevati zahteve ZVolK, da morajo biti vsi stroški volilne kampanje plačani s posebnega računa v primeru odloženih plačil, ko odlog plačila presega rok za zaprtje računa.

5. Poročanje

5.1. Vmesno poročilo

ZVolK (18a. člen) določa, da mora organizator volilne kampanje vmesno poročilo posredovati Državnemu zboru. Ne določa pa, da mora biti vmesno poročilo posredovano tudi Računskemu sodišču. Če je smiselno, da je predmet revizije tudi vmesno poročilo, mora biti posredovano tudi Računskemu sodišču.

Razmisliti bi bilo treba o vsebini vmesnega poročila. Predlagamo, da se za vmesno poročilo, zahtevajo samo nekateri osnovni podatki, ne pa v obsegu kot za zaključno poročilo.

5.2. Zaključno poročilo

Rok za predložitev zaključnega poročila je 30 dni po dnevu glasovanja. Rok za zaprtje posebnega žiro računa pa 3 mesece po dnevu glasovanja. Rok za oddajo zaključnega poročila mora biti prilagojen poslovnim tokovom, da se objektivno omogoči v zaključnem poročilu resnično poročati o vseh poslovnih dogodkih, ki se nanašajo na poslovanje v zvezi z volilno kampanjo.

Z zakonom je določeno tudi, da mora organizator volilne kampanje, ki je prenesel na posebni račun za volilno kampanjo tudi sredstva s katerega od svojih drugih računov, predložiti poročilo o poslovanju prek računov, s katerih so bila sredstva prenesena na posebni račun, in sicer za obdobje šestih mesecev pred dnevom glasovanja (drugi odstavek 19. člena). Namen tega poročanja ni razviden. Če je namen preprečitev financiranja volilne kampanje z rednih ali drugih računov, je potrebno dati Računskemu sodišču splošno pooblastilo za pregled drugih računov po presoji Računskega sodišča, tudi v primeru, ko ni bilo prenosa sredstev z rednega računa. Tudi obdobje poročanja ni primerno, saj običajno računi prihajajo po dnevu glasovanja. Primerna rešitev bi bila splošno pooblastilo za preveritev poslovanja po presoji in časovno vezano, z namenom ugotavljanja, ali je organizator volilne kampanje s svojih rednih računov poravnal izdatke za volilno kampanjo.

Druga točka prvega odstavka 19. člena ZVolK določa, da mora organizator volilne kampanje poročati o vseh prispevkih, ki presegajo trikratno povprečno mesečno plačo na delavca v Republiki Sloveniji za to leto. Ta podatek pa je znan šele v začetku naslednjega leta, ne pa v času volilne kampanje. Zato predlagamo, da se v zakon vnese rešitev, ki je bila uporabljena tudi v ZPolS, in sicer, da se uporabi podatek o trikratni povprečni mesečni plači na delavca v Republiki Sloveniji po podatkih Statističnega urada Republike Slovenije za preteklo leto.

Potrebno bi bilo razmisliti o smiselnosti poročanja o posojilih in odloženih plačilih iz tretje in četrte točke prvega odstavka 19. člena.

19c. člen ZVolK določa, da Minister za finance določi obrazce poročil. Na podlagi tega je bila izdana Odredba o obrazcih poročil o zbranih in porabljenih sredstvih za volilno kampanjo (Ur. list RS, št. 39/97). Odredba predpisuje obrazce, ki samo povzemajo določbe členov iz ZVolK, ki predpisujejo vsebino poročila. Ne razčlenjuje vsebine poročanja na posamezne smiselno zaokrožene dele, kar bi naredilo poročila preglednejša.

6. Višina delnega povračila stroškov volilne kampanje, do katerega so upravičeni organizatorji volilne kampanje

ZVolK v 21. členu določa komu pripada pravica do povrnitve in v kolikšnem znesku (60 oz. 30 tolarjev na dobljeni glas).

Bolj jasno bi bilo treba predpisati, ali organizatorjem volilne kampanje za kandidate za poslanca narodnostne skupnosti pripada enako povračilo stroškov volilne kampanje kot ostalim organizatorjem volilne kampanje.

Povračilo stroškov volilne kampanje tudi ni prilagojeno načinu glasovanja pri katerem volivci ne glasujejo samo za enega kandidata, ampak pred priimki in imeni kandidatov označijo prednostni red kandidatov s številkami od 1 naprej. Kot primer navajamo glasovanje o kandidatih za poslance italijanske oziroma madžarske narodne skupnosti. (ZVDZ⁹, člen 74). V tem primeru vsak volivec ne odda samo enega glasu, temveč da vsakemu kandidatu glas, rangiran po vrstnem redu.

7. Kazenske določbe

Potrebno bi bilo predpisati kazni tudi za tiste, ki niso organizatorji volilne kampanje pa odpirajo posebne račune za volilno kampanjo, opravljajo določena opravila (plačevanje nekaterih stroškov) volilne kampanje v nasprotju z ZVolK.

8. Ostalo

Zakon o volilni kampanji uporablja za financiranje različne in nejasne pojme, ki jih ne definira. Tako uporablja naslednje pojme: zbrana in porabljena sredstva, stroški, finančna sredstva. Zaradi pojmovne nejasnosti je možno zakon razlagati na več načinov. Ni jasno ali je podlaga za evidentiranje poslovnih dogodkov prejemek in izdatek posebnega računa ali pa poslovni dogodek v zvezi z volilno kampanjo, ne glede na to kdaj plača, prihodek in odhodek. Organizatorji volilne kampanje poročajo o porabljenih sredstvih, ni pa potrebno poročati o stroških volilne kampanje.

Določbe ZVolK morajo biti jasne in nedvoumne, da jih je mogoče tako upoštevati kot nadzirati. Le na ta način bo mogoče financirati volilno kampanjo brez kršenja predpisov in bo omogočen učinkovit nadzor.

⁹ Zakon o volitvah v državni zbor (ZVDZ), Ur. list RS, št. 44/92 in naprej.

Revizijsko področje 31

DELOVANJE MINISTRSTVA ZA ZUNANJE ZADEVE IN VELEPOSLANIŠTEV

Lani smo na tem področju izvajali 1 revizijo. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo. Od 1.1.2001 do 15.3.2001 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo.

Do 15.3.2001 nobeno poročilo ni bilo dokončno.

Revizija 31.1

Revidiranec: Ministrstvo za zunanje zadeve, Veleposlaništvo Praga.

Predmet/obseg revizije: uspešnost izvajanja nalog veleposlaništva in pravilnost poslovanja v letih 1998 in 1999.

Cilj revizije: cilj revizije je bil ugotoviti uspešnost izvajanja nalog veleposlaništva in preizkusiti pravilnost njegovega poslovanja v letih 1998 in 1999.

Utemeljitev revizije: revizijo smo izvajali paralelno z revizorji Vrhovnega kontrolnega urada Češke Republike v skladu z dogovorom z dne 13. 10. 1999.

Potek izvajanja: 17.5.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Predvidoma do 26.04.2001 bo izdano predhodno poročilo.

Revizijsko področje 32

DELOVANJE DELOVNIH IN SOCIALNEGA SODIŠČA

Lani smo na tem področju izvajali 7 revizij. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 so bila izdana 3 revizijska poročila (2 predhodni, 1 prvostopenjsko, 0 drugostopenjskih). Od 1.1.2001 do 15.3.2001 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo.

Do 15.3.2001 je bilo dokončnih 7 poročil.

Revizija 32.1

Revidiranec: Delovno sodišče v Celju.

Potek izvajanja: 24.6.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 23.12.1999 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 10.1.2000 je dokončno.

Revizija 32.2

Revidiranec: Delovno sodišče v Kopru.

Potek izvajanja: 1.7.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 17.12.1999 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 4.1.2000 je dokončno.

Revizija 32.3

Revidiranec: Delovno in socialno sodišče v Ljubljani.

Potek izvajanja: 11.5.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 21.12.1999 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 6.1.2000 je dokončno.

Revizija 32.4

Revidiranec: Delovno sodišče v Mariboru.

Potek izvajanja: 11.5.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 23.12.1999 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 10.1.2000 je dokončno.

Revizija 32.5

Revidiranec: Višje delovno in socialno sodišče.

Potek izvajanja: 14.9.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 4.2.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 10.3.2000. Od 13.4.2000 je dokončno.

Revizija 32.6

Revidiranec: Vrhovno sodišče Republike Slovenije - Delovno socialni oddelek.

Potek izvajanja: 26.8.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 30.12.1999 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 17.1.2000 je dokončno.

Revizija 32.7

Revidiranec: Ministrstvo za pravosodje.

Potek izvajanja: 16.2.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 17.5.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 2.6.2000 je dokončno.

Predmet/obseg teh revizij

Poraba proračunskih sredstev za izvajanje nalog sodišč v letih 1996, 1997 in 1998. Revidirana so bila vsa delovna in socialno sodišča prve stopnje in sicer: Ljubljana, Maribor, Celje in Koper, Višje delovno in socialno sodišče, Vrhovno sodišče RS – delovno-socialni oddelek ter Ministrstvo za pravosodje; slednje le v delu glede izvajanja nalog, ki se nanašajo na delo delovnih in socialnih sodišč v Republiki Sloveniji v letih 1996, 1997 in 1998.

Cilj teh revizij

Presoditi učinkovitost izvajanja nalog sodišč v letih 1996,1997 in 1998.

Utemeljitev teh revizij

S spremembo pravnega in ekonomskega sistema, predvsem z lastninskim preoblikovanjem podjetij, z nastajanjem novih gospodarskih subjektov, trga dela in kapitala prihaja do številnih delovnih sporov. Z revizijo smo želeli ugotoviti, kako hitro in učinkovito omenjena sodišča rešujejo te spore, predvsem zato ker so bila ustanovljena kot specializirana sodišča z namenom, da naj ne bi imela zaostankov.

Pomembna razkritja

Učinkovitost smo ugotavljali na podlagi:

- obsega dela sodišč in sodnikov,
- vrste števila, načina in časa reševanja zadev.
- porabe sredstev sodišč in stroškov dela na rešeno zadevo.

Pri delovnih sodiščih so bili še posebej preverjeni spisi individualnih delovnih sporov, ki se nanašajo na prenehanje delovnega razmerja.

Cilj revizije Ministrstva za pravosodje (glede izvajanja nalog, ki se nanašajo na delo delovnih in socialnih sodišč v Republiki Sloveniji v letih 1996, 1997 in 1998; v nadaljevanju ministrstvo) pa je bil ugotoviti, ali je ministrstvo opravljalo svoje naloge določene v 12. členu zakona o organizaciji in delovnem področju ministrstev, ki se nanašajo na financiranje ter zagotavljanje kadrovskih, tehničnih in prostorskih pogojev za delovanje ter nadzor nad poslovanjem delovnih in socialnih sodišč.

Tri četrtine individualnih delovnih sporov je bilo rešenih šele po preteku leta dni. Ugotovljeno je bilo, da imajo sodišča zaostanke. Vsi sodniki niso dosegali meril za določitev sodnikovega dela (norm), kar je delno, poleg objektivnih razlogov, ki so neustrezna zakonodaja, premajhni prostori, množični spori idr., vplivalo na zaostanke na sodiščih. V revizijah je bilo ugotovljeno, da je bilo na dan 31. 12.1998 zasadenih le 49 od skupno 62 sistemiziranih sodniških delovnih mest in da so sodniška delovna mesta po posameznih sodiščih različno zasedena; najslabše so zasedena delovna mesta strokovnih sodelavcev, ki bi po oceni računskega sodišča lahko znatneje pripomogli k večjemu številu rešenih zadev.

Doseganje pričakovanega obsega dela **delovnih sodišč** glede na merila sodnega sveta je bilo: v Ljubljani v letu 1997 v višini 219,1 %, 1998. leta pa 138,9 %; v Kopru v letu 1997 111,8 %, v letu 1998 pa 99,5 %; v Mariboru v letu 1997 128,5 %, v letu 1998 pa 159,2 %; v Celju v letu 1997 163,6 % in v letu 1998 109,6 %. Pričakovani obseg dela niso dosegli v Kranju en sodnik v letu 1997, v letu 1998 trije, v Celju ena sodnica v letu 1998, v Mariboru ena sodnica v letu 1997 in v Ljubljani v obeh letih po en sodnik.

Sodniki **višjega delovnega in socialnega sodišča** ne dosegajo pričakovanega obsega dela; kljub temu, da se povečuje število rešenih zadev, je bilo 31. 12. 1998 še vedno 2658 zadev nerešenih; struktura zadev je identična strukturi delovnih sodišč. Čas reševanja zadev je predolg: 70 % individualnih delovnih sporov se je reševalo več kot eno leto, večina kolektivnih sporov v roku do treh mesecev, največ socialnih sporov pa v času med šestimi meseci in letom dni.

Vrhovno sodišče ne more dosegati normativov sodnega sveta, ker ni bilo dovolj prejetih zadev; struktura prejetih zadev pa odraža strukturo na nižjem nivoju. Vrhovno sodišče pa je največ revizij v letih 1996 - 1999 zavrnilo in s tem potrdilo odločitve nižjih sodišč.

Reševanje zadev

V Ljubljani, Kopru, Mariboru in Celju se povečuje število nerešenih zadev, hkrati pa se v Kopru in Ljubljani zmanjšuje število prejetih zadev. Glede na vrsto spora je največ zadev iz premoženjskih pravic in obveznosti iz delovnega razmerja in sporov, ki se nanašajo na prenehanje delovnega razmerja. Pri sporih, ki se nanašajo na prenehanje delovnega razmerja, je opazen občuten padec sporov iz naslova trajnih presežkov, povečujejo pa se spori zaradi

disciplinskih postopkov, stečajnih postopkov, neizpolnjevanja pogojev za opravljanje dela. Največ individualnih delovnih sporov je bilo rešenih z umikom tožbe oz. predloga ali pa je bil le-ta zavržen. Sodni postopek, ki se nanaša na prenehanje delovnega razmerja, traja v Kopru v povprečju 2,4 leta, v Mariboru 3,5 let, v Ljubljani skoraj 3 leta, bistveno manj, 1,1 leta, pa v Celju. Dolgotrajnost reševanja sporov vpliva na veliko število umikov tožb.

Porabljena sredstva na rešeno zadevo naraščajo, v letu 1998 znašajo v Kopru 130.082 SIT, v Mariboru 60.001 SIT, v Ljubljani 72.310 SIT in v Celju 87.285 SIT na rešeno zadevo.

Računsko sodišče je ocenilo, da bi bila lahko organizacija dela sodišč učinkovitejša: delo bi lahko organizirali tako, da bi potekale obravnave tudi v popoldanskem času oz. bi ustrezno s spremembo Sodnega reda prerazporedili delo. Ministrstvo je bilo opozorjeno, da skupaj s centrom za informatiko na Vrhovnem sodišču poskrbi za ustrežnejšo programsko opremo za izvajanje nalog sodišč.

Računsko sodišče je priporočilo ministrstvu, Sodnemu svetu ter delovnim in socialnim sodiščem, da glede na svoje pristojnosti:

- določijo merila za zaposlovanje sodnega osebja,
- sprejmejo merila za določanje sodnikovega obsega dela,
- pripravijo ustrezne spremembe zakonov in drugih predpisov ter ukrepov za zmanjšanje zaostankov na sodiščih (kot npr.: ZSS, ZDSS idr.) in proučijo možnost, da se posamezni spori (predvsem premoženjski) prenesejo v reševanje izvensodnim organom (koncilijacije, mediacije, arbitraže, kolektivna pogajanja ipd.),
- preverijo ustreznost števila sistemiziranih sodniških delovnih mest in delovnih mest sodnega osebja,
- zagotovijo zadostne prostore in razpravne dvorane za delo sodišč,
- proučijo možnost ustanovitve oddelkov socialnih sodišč tudi na sedežu drugih sodišč,
- proučijo smotnost ukinitve oddelka v Postojni zaradi bistveno zmanjšanega pripada zadev v preteklih letih,
- proučijo možnosti nakupa poslovnih prostorov glede na znatne zneske najemnin.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti

Ministrstvo nas je obvestilo¹⁰, da pripravlja poročilo in predlog strategije odprave sodnih zaostankov, ki bo do konca marca 2001 predloženo v obravnavo vladi. V tem gradivu bo ocenilo sedanje stanje in povzelo vse ukrepe na ravni zakonodajne, izvršilne in sodne oblasti za zmanjšanje sodnih zaostankov.

Ministrstvo nas je tudi obvestilo o sprejetih oz. predlaganih spremembah na področju zakonodaje, ki naj bi vplivala na zmanjšanje števila nerešenih zadev. Tako je ministrstvo pripravilo spremembo Sodnega reda, ki zavezuje sodišča, da pripravijo programe za reševanje zaostankov ter spremembe in dopolnitve zakona o sodiščih (objavljene v Uradnem listu RS, št. 28/00).

V mesecu marcu 2000 so bile državnemu zboru posredovane spremembe zakona o sodniški službi, ki naj bi omogočile podporo projektu HERKULES, ki ga je za odpravo zaostankov pripravilo Vrhovno sodišče.

V letu 2001 načrtujejo zakonsko ureditev izvensodnega reševanja sporov. Zakonske rešitve bodo oblikovane v posebnem zakonu ali pa v zakonu o pravnem postopku in zakonu o

¹⁰ Dopis št. 401-01/01 (0305) z dne 16. 3. 2001.

delovnih in socialnih sodiščih, katerega spremembe in dopolnitve so prav tako v zakonodajnem programu.

K hitrejši odpravi zaostankov naj bi prispevale tudi načrtovane spremembe in dopolnitve zakona o izvršilnem postopku in podzakonskih aktih.

Revizijsko področje 33

DELOVANJE TOŽILSTEV

Lani smo na tem področju izvajali 9 revizij. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 je bilo izdano 1 revizijsko poročilo (0 predhodnih, 0 prvostopenjskih, 1 drugostopenjsko). Od 1.1.2001 do 15.3.2001 so bila izdana 4 revizijska poročila (4 predhodna, 0 prvostopenjskih, 0 drugostopenjskih).

Do 15.3.2001 je bilo dokončnih 5 poročil.

Revizija 33.1

Revidiranec: Okrožno državno tožilstvo v Kopru.

Potek izvajanja: 20.10.1998 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 7.7.1999 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 25.11.1999. S tem revizijski postopek ni bil končan, ker je revidiranec vložil ugovor. 14.2.2000 je bilo izdano drugostopenjsko poročilo, ki je dokončno.

Predmet/obseg te revizije

Poraba proračunskih sredstev za delo državnega tožilstva v letu 1997.

Cilj te revizije

Preizkus zakonitosti izplačil plač ter drugih prejemkov in povračil tožilcem in delavcem ter ugotavljanje učinkovitosti izvajanja nalog tožilstva v letu 1997.

Utemeljitev te revizije

Revizija je pilotna in s tem podlaga za nadaljevanje tematske revizije izvajanja nalog tožilstev.

Pomembna razkritja

V reviziji smo ugotovili, da je Okrožno državno tožilstvo v Kopru v letu 1997 obračunavalo in izplačevalo tožilcem dodatek za dežurstvo v višini 60 % osnovne plače, čeprav so tožilci bili v pripravljenosti doma, za kar bi lahko obračunavali in izplačevali dodatek za pripravljenost na domu le v višini 10 % osnovne plače. Zato smo Okrožnemu državnemu tožilstvu v Kopru s sklepom po 26. členu ZRacS naložili, da v svojem knjigovodstvu evidentira terjatev za nezakonito izplačan dodatek za dežurstvo v bruto znesku 8.710.823,42 SIT in začne postopek izterjave.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti

Okrožno državno tožilstvo je evidentiralo omenjeno terjatev, ni pa opravilo izterjave, zato smo o tem obvestili¹¹ Državno pravobranilstvo Republike Slovenije. Zaposlili smo, da v skladu s svojimi pristojnostmi vloži predlog za izvršbo po 18. členu ZIZ. Državno pravobranilstvo Republike Slovenije nas je obvestilo¹², da bo vodja Okrožnega državnega tožilstva v Kopru sam vložil predlog za izvršbo zoper tožilce. Po nadaljnjem poizvedovanju smo dobili od vodje Okrožnega državnega tožilstva v Kopru obvestilo¹³, da bo zoper vse dolžnike v mesecu marcu 2001 pri Okrajnem sodišču v Kopru vloženi predlog za izvršbo. Naknadno, dne 26.3.2001, smo prejeli odredbo opr. št. TU 66/99-SO/HM z dne 21.3.2001 na podlagi katere je vodja okrožnega državnega tožilstva v Kopru Slavko Ožbolt odredil računovodstvu okrožnega državnega tožilstva v Kopru, da od 1.4.2001 dalje vsem državnim tožilcem okrožnega državnega tožilstva, ki so v letu 1997 opravljali dežurno službo, odteguje po 15.000 SIT plače mesečno.

Ocenjujemo, da okrožno državno tožilstvo še naprej neupravičeno zavlačuje postopek izterjave, ko nalaga obročno vračilo le v višini 15.000 SIT za posameznega tožilca brez zamudnih obresti. Zato smo zadevo ponovno odstopili Državnemu pravobranilstvu v nadaljnje postopanje.

Revizija 33.2

Revidiranec: Okrožno državno tožilstvo v Celju.

Potek izvajanja: 9.5.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 22.1.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 9.2.2001 je dokončno.

Revizija 33.3

Revidiranec: Okrožno državno tožilstvo v Ljubljani.

Potek izvajanja: 17.3.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 22.1.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 9.2.2001 je dokončno.

Revizija 33.4

Revidiranec: Okrožno državno tožilstvo v Mariboru.

Potek izvajanja: 31.3.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 22.1.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 9.2.2001 je dokončno.

¹¹ Dopis računskega sodišča št. 1205-24/98-23 z dne 5. 9. 2000.

¹² Dopis Državnega pravobranilstva Republike Slovenije št. I-C01-200/00 z dne 13. 1. 2000.

¹³ Dopis št. TU 66/99-SO/HM z dne 28.2.2001.

Revizija 33.5

Revidiranec: Okrožno državno tožilstvo v Novem mestu.

Potek izvajanja: 29.2.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 22.1.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 9.2.2001 je dokončno.

Revizija 33.6

Revidiranec: Višje državno tožilstvo v Kopru.

Potek izvajanja: 24.8.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Predvidoma do 20.3.2001 bo izdano predhodno poročilo.

Revizija 33.7

Revidiranec: Višje državno tožilstvo v Ljubljani.

Potek izvajanja: 24.8.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Predvidoma do 20.3.2001 bo izdano predhodno poročilo.

Revizija 33.8

Revidiranec: Državno tožilstvo Republike Slovenije.

Potek izvajanja: 24.8.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Predvidoma do 20.3.2001 bo izdano predhodno poročilo.

Revizija 33.9

Revidiranec: Ministrstvo za pravosodje.

Potek izvajanja: 18.12.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Predvidoma do 26.4.2001 bo izdano predhodno poročilo.

Predmet/obseg teh revizij

Smotrnost poslovanja s proračunskimi sredstvi državnih tožilstev Celju v letih 1997, 1998 in 1999.

Cilj teh revizij

Cilj revizije je bil ugotoviti učinkovitost izvajanja nalog tožilstev v letih 1997, 1998 in 1999.

Utemeljitev teh revizij

Gre za nadaljevanje revizij izvajanja nalog oz. smotrnosti, ki smo jih končali na sodiščih. Izbrali smo tista tožilstva, ki izvajajo naloge na istem območju kot sodišča, ki smo jih revidirali. To je pomembno zaradi pregleda nad celim kazenskim postopkom od naznanitve kaznivega dejanja do izdaje sodbe. Gre za prečno revizijo.

Od uspešnosti dela tožilstva je odvisen uspešen pregon storilcev kaznivih dejanj (koliko postopkov se uvede zoper storilce kaznivih dejanj, koliko časa poteče od storitve kaznivega dejanja do vložitve obtožnega akta na sodišču).

Za ugotavljanje učinkovitosti smo uporabili naslednja merila:

- opravljen obseg dela glede na prejete ovadbe, ovadbe v delu, rešene ovadbe, vložene obtožne akte in nerešene ovadbe proti znanim osebam,
- število zaposlenih glede na opravljen obseg dela,
- porabljen čas za rešitev posamezne zadeve od trenutka, ko so na tožilstvo podane ovadbe do pravnomočne sodbe sodišča,
- porabljena sredstva na enoto opravljenega dela¹⁴.

Pomembna razkritja

O razkritjih bomo poročali po dokončnosti vseh poročil. Izdali bomo tudi sklepno poročilo o smotrnosti poslovanja, v katerem bomo ugotavljali učinkovitost izvajanja nalog državnih tožilstev v Republiki Sloveniji.

¹⁴ Za enoto opravljenega dela smo šteli ovadbe v delu in rešene ovadbe.

Revizijsko področje 41

IZVAJANJE VISOKOŠOLSKEGA PROGRAMA

Lani smo na tem področju izvajali 3 revizije. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 so bila izdana 3 revizijska poročila (0 predhodnih, 0 prvostopenjskih, 3 drugostopenjska). Od 1.1.2001 do 15.3.2001 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo.

Do 15.3.2001 so bila dokončna 3 poročila.

Revizija 41.1

Revidiranec: Univerza v Ljubljani, Veterinarska fakulteta

Potek izvajanja: 11.11.1996 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 7.1.1998 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 18.5.1998. S tem revizijski postopek ni bil končan, ker je revidiranec vložil ugovor. 19.1.2000 je bilo izdano drugostopenjsko poročilo, ki je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 41.2

Revidiranec: Univerza v Mariboru, Fakulteta za organizacijske vede Kranj

Potek izvajanja: 31.1.1997 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 16.12.1997 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 7.9.1999. S tem revizijski postopek ni bil končan, ker je revidiranec vložil ugovor. 14.2.2000 je bilo izdano drugostopenjsko poročilo, ki je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 41.3

Revidiranec: Univerza v Mariboru

Potek izvajanja: 15.7.1997 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 9.11.1998 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 9.6.1999. S tem revizijski postopek ni bil končan, ker je revidiranec vložil ugovor. 4.10.2000 je bilo izdano drugostopenjsko poročilo, ki je dokončno.

Mnenje: Negativno

Odgovorna oseba revidiranja:

V revidiranem obdobju je bil odgovoren za zakonitost poslovanje Univerze v Mariboru prof. dr. Ludvik Toplak, rektor univerze.

Predmet/obseg teh revizij

V reviziji na fakultetah se je opravila preveritev porabe dodeljenih proračunskih sredstev za financiranje javne službe v obsegu izvajanja visokošolskih izobraževalnih programov v letu 1996.

Revizija na Univerzi v Mariboru je obsegala porabo sredstev za poslovanje univerzitetne uprave v letu 1996.

Cilj teh revizij

Izvajanje visokošolskih izobraževalnih programov je poleg znanstveno raziskovalnega dela temeljno poslanstvo fakultet v sklopu univerze. Primarni cilj revizije je bil preveriti pravilnost porabe proračunskih sredstev za visokošolske izobraževalne programe na fakultetah v skladu z zakoni, statutom, podzakonskimi akti, pravilniki, sklepi Ministrstva za šolstvo in šport in pogodbami.

Cilj revizije na univerzitetni upravi je bil preveriti zakonitost, namenskost in gospodarnost porabe sredstev.

Utemeljitev teh revizij

Navedene revizije so sestavni del prečne revizije, ki je obsegala preveritve na desetih fakultetah ljubljanske in mariborske univerze, obe univerzitetni upravi in Ministrstva za šolstvo in šport, izvajala pa se je v obdobju 1996 - 2000. Izhodišče opravljanja prečne revizije so bile zakonske spremembe v visokem šolstvu v začetku devetdesetih, ko se je prejšnja skupnost visokošolskih zavodov in visokošolskih delovnih organizacij kot samostojnih pravnih oseb organizirala kot ena pravna oseba, tj. univerza, v sestavi katere delujejo visokošolski zavodi kot članice. Posledice nedorečenosti, ki so se ob taki organizaciji pojavile, so se začele urejati po ustavni odločbi št. U - I - 34/94 z dne 22. 1. 1998.

Pomembna razkritja

Financiranje izobraževalnih programov

V revidiranem letu je financiranje javne službe v visokem šolstvu, tj. izobraževanje po dodiplomskih in podiplomskih študijskih programih, raziskovalno delo, delovanje univerzitetnih uprav, knjižnic in študentskih domov temeljilo, na 54. členu zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja. Viri financiranja so na podlagi 72. člena Zvis poleg sredstev iz proračuna tudi šolnine in drugi prispevki za študij, plačila storitev, dotacije, dediščine in darila ter drugi viri.

V revidiranem letu je znašala višina dodeljenih sredstev iz proračuna za obe fakulteti in univerzitetno upravo v Mariboru 1.520,3 mio SIT.

Izvajanje izobraževalnih programov

Poleg znanstveno raziskovalne dejavnosti je izvajanje izobraževalnih programov v domeni fakultet, medtem ko so strokovna, organizacijska, finančna, administrativna, tehnična, pomožna in druga tem podobna dela, ki so skupnega pomena za univerzo in njene članice, v domeni univerzitetne uprave.

Nepravilnosti pri izvajanju izobraževalnih programov navedenih fakultet so izhajale iz neskladnosti s sklepom o normativih in standardih, Zvis in statutom:

- število predmetov in obseg študijskega programa je bil prekoračen v vseh letnikih (VF),
- praviloma je bilo zaposlenih manj asistentov, kot bi jih moralo biti glede na število visokošolskih učiteljev, kar je imelo za posledico nadobremenitve visokošolskih učiteljev, obenem pa se postavi vprašanje ustreznosti obstoječih normativov in standardov,
- obseg dela, ovrednoten v višini 24,8 mio SIT so izvajali kadri, ki niso bili izvoljeni v naziv ali jih fakulteta ni posredovala ministrstvu (VF).

Poraba sredstev za izvajanje izobraževalnih programov na fakultetah

Največ nepravilnosti pri obeh fakultetah je bilo ugotovljenih pri izplačilu plač. Nanašajo se na izplačilo nadpovprečnih obremenitev visokošolskih učiteljev v obsegu osnovne plače, na previsoko obračunane dodatke ter na izplačilo uspešnosti brez soglasja ministrstva. S takšnimi izplačili sta fakulteti ravnali v nasprotju z zakonom o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti ter v nasprotju z zakonom o plačah delavcev v javnih vzgojno izobraževalnih zavodih. Skupna nepravilnost je bila ocenjena v višini 20,2 mio SIT.

V izplačilo plač in izplačilo pogodbenim izvajalcem so se nenamensko, v višini 27,6 mio SIT, prelila sredstva iz drugih virov (VF).

Obe fakulteti sta nezakonito izplačevali avtorske honorarje v skupni višini 4,4 mio SIT.

Poraba sredstev za poslovanje univerzitetne uprave Univerze v Mariboru

V reviziji poslovanja univerzitetne uprave Univerze v Mariboru za leto 1996 je bilo ugotovljeno, da je univerzitetna uprava kršila predpise in pogodbeno določila ter nenamensko trošila proračunska sredstva. Ugotovitev temelji na naslednjih razkritjih:

- Od vsakega nakazila sredstev Ministrstva za znanost in tehnologijo, namenjenega za raziskovalne projekte in plače mladih raziskovalcev je zadržala 3,4% sredstev, kar je v skupni vrednosti znašalo 8,9 mio SIT.
- V višini 4 mio SIT je plačevala stroške za najemnine pravnim subjektom, ki jih ni bila dolžna plačevati.
- V nasprotju z merili in kriteriji za delitev sredstev iz Rektorjevega sklada UM, je za pokrivanje stroškov univerzitetne uprave porabila 46 mio SIT.
- Zaposlenim v univerzitetni upravi je izplačala dodatna sredstva za prehrano, nad obsegom, določenim v kolektivni pogodbi vzgoje in izobraževanja v višini 4,1 mio SIT.
- Zaposlenim je izplačala del sredstev za plače v nasprotju z zakonom o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti in v nasprotju s pravilnikom o napredovanju na delovnem mestu in sicer v višini 5,8 mio SIT.

- Nabavo računalniške opreme je avansirala ne da bi bili avansi zavarovani. O nabavi komunikacijske opreme upravni odbor Univerze v Mariboru ni sprejel sklepa, po nalogu rektorja pa je bila avansirana v vrednosti 9,3 mio SIT še pred sklenitvijo pogodbe.
- Računalniško opremo je nabavljala pri številnih dobaviteljih, ne da bi izvedla javni razpis, čeprav so skupne nabave pri posameznem dobavitelju presegle 1 mio SIT, tj. vrednost, za katero bi morala v skladu s pogodbo o financiranju že izvesti javni razpis. Skupna vrednost takšnih naložb je znašala 41,4 mio SIT.

Univerzitetna uprava Univerze v Mariboru je poslovala tudi negospodarno. Zaradi nevarčne porabe sredstev za reprezentanco in stornirane že zaračunane realizacije ter preprečitve nadaljnega zaračunavanja uporabe prostorov Univerzitetnega športnega centra Univerze v Mariboru za obštudijsko interesno dejavnost ŠOUM (študenti tej organizaciji plačujejo svojo aktivnost v Univerzitetnem športnem centru), ji je bila očitana negospodarna poraba sredstev v skupni vrednosti 13,9 mio SIT.

Obremenilna okoliščina za univerzitetno upravo Univerze v Mariboru je bila ugotovitev, da je uporabljala tako nezaščiteni računalniški program za evidentiranje poslovnih dogodkov, da se je lahko posegalo v podatkovno bazo ter pretrgalo kronološko zaporedje knjižb mimo zakonitih knjigovodskih pravil.

Evidentiranje premoženja

Zakon o visokem šolstvu in odlok o preoblikovanju mariborske in ljubljanske univerze je določal, da se izvede popis premoženja na dan 31. 3. 1991 in na dan 31. 12. 1993, vendar ni bil opravljen pri nobenem pravnem subjektu. Posledica tega ravnanja je ugotovitev, da se premoženje ni evidentiralo ločeno za sredstva, pridobljena iz proračunskih virov in za sredstva, pridobljena iz drugih virov, kot je zahtevano v navedeni pravni podlagi.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti v univerzitetni upravi Univerze v Mariboru

Univerza v Mariboru je predložila poročilo št 1211-14/97-69 z dne 2.3.2001 o odpravljanju ugotovljenih nepravilnosti v univerzitetni upravi v letu 1996, v katerem je izpostavila predvsem naslednje aktivnosti:

Sredstva v višini 8,9 mio SIT od nakazil Ministrstva za znanost in tehnologijo so bila v celoti nakazana članicam Univerze v Mariboru.

- Z vsemi centri so sklenjene veljavne najemne pogodbe za plačilo najemnine.
- Ministrstvo za znanost je sredstva za Rektorjev sklad ukinilo. Sredstva za razvojne programe se združujejo na osnovi sklepa upravnega odbora iz neproračunskih virov članic. Sistem knjiženja je zasnovan na stroškovnih mestih po sprejetih razvojnih projektih.
- Znesek za prehrano nad obsegom, določenim v kolektivni pogodbi vzgoje in izobraževanja, bodo zaposleni vrnil pri obračunu plač v šestih mesecih začeni z marcem 2001.
- Izplačane plače v nasprotju z zakonom o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti in v nasprotju s pravilnikom o napredovanju na

delovnem mestu bodo zaposleni vrnilo pri obračunu plač v šestih mesecih začenši z marcem 2001.

- Univerza v Mariboru ne avansira več nobene računalniške opreme.
- Univerza v Mariboru objavlja javne razpise ter skladno z njihovimi rezultati nabavlja sredstva.
- Univerzitetna uprava odslej reprezentance iz javnih sredstev skorajda ne financira več. Zagotavlja jo iz donatorskih sredstev za vsako prireditev posebej.
- Univerza v Mariboru je sklenila sporazum o izvajanju obštudijske dejavnosti športa v objektu Univerzitetnega športnega centra ter poroča, da je z njim razrešila problematiko plačila stroškov obštudijske športne vadbe.
- Ugotovljena napaka računalniškega programa je bila odpravljena.

Revizijsko področje 42

NALOŽBE V ŠOLSTVO

Lani smo na tem področju izvajali 2 reviziji. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 je bilo izdano 1 revizijsko poročilo (0 predhodnih, 0 prvostopenjskih, 1 drugostopenjsko). Od 1.1.2001 do 15.3.2001 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo.

Do 15.3.2001 je bilo dokončno 1 poročilo.

Revizija 42.1

Revidiranec: Ministrstvo za šolstvo in šport

Predmet/obseg revizije: Dodeljevanje sredstev za razvojne programe RS v vzgoji in izobraževanju (Ur.l.RS, št. 13/94) za obdobje od 1994 do 1998.

Cilj revizije: Preveritev pravilnost in gospodarnost dodeljevanja sredstev.

Utemeljitev revizije: Državni zbor je predlagal Računskemu sodišču, da opravi nadzor nad zakonitostjo ter gospodarnostjo dejanj oziroma poslovnih dogodkov Ministrstva za šolstvo in šport pri nakupu in prodaji Tiskarne Ljudska pravica ter nabavi računalniške opreme.

Potek izvajanja: 2.9.1997 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 11.11.1998 je bil izdan sklep o spremembi sklepa o izvedbi nadzora. Predhodno poročilo bo predvidoma izdano do 30.6.2001.

Revizija 42.2

Revidiranec: Center šolskih in obšolskih dejavnosti, Ljubljana

Predmet/obseg revizije: Poslovanje in poraba sredstev za naložbe v letu 1996.

Cilj revizije: Preveriti pravilnost in presoditi gospodarnost poslovanja.

Utemeljitev revizije: Revizija je bila uvedena kot odziv na pobudo sveta Centra za šolske in obšolske dejavnosti in kot odziv na pobude posameznikov na pisanje v javnih glasilih.

Potek izvajanja: 2.9.1997 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 23.3.1998 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 23.12.1998. S tem revizijski postopek ni bil končan, ker je revidiranec vložil ugovor. 13.1.2000 je bilo izdano drugostopenjsko poročilo, ki je dokončno.

Mnenje: Negativno

Odgovorna oseba revidiranca:

V letu 1996, za katero se je revizija izvajala, je bil za zakonito poslovanje odgovoren Janko Hamler, direktor.

Pomembna razkritja:

Center za šolske in obšolske dejavnosti (v nadaljevanju Center) je pri evidentiranju prihodkov naredil več nepravilnosti, zaradi česar je kršil zakon o računovodstvu. Zamujal je z zaračunavanjem storitev, ni imel vzpostavljenih knjigovodskih evidenc o kupcih, gotovine od prodaje različnega blaga in storitev, ni polagal na žiro račun in zanjo ni evidentiral prihodkov. Proračunska sredstva za investicije je evidentiral med poslovnimi prihodki.

Zaračunaval je nižje cene storitev zaposlenim. Izpad realizacije iz tega naslova je znašal 5 mio SIT.

S takšnim ravnanjem je center kršil 12. in 70. člen zakona o računovodstvu in 5. člen odredbe o plačevanju z gotovino in blagajniškem maksimumu.

Na dan 31. 12. 1996 je bil na posameznih domovih opravljen popis sredstev in njihovih virov le fizično, s knjigovodskim stanjem pa ni bil primerjan. Center je ravnal v nasprotju s 14. členom pravilnika o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim.

Tudi na odhodkovni strani je bilo ugotovljenih več nepravilnosti. Zaposlenim je izplačal delovno uspešnost nad 3% dovoljeno maso sredstev po zakonu o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti in dodatek za mentorstvo osebam, ki so pri njih civilno služile vojaški rok. Takšna izplačila so neupravičeno povečala odhodke v višini 3,9 mio SIT. Centru je bila očitana kršitev 18. in 19. člena zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti.

Center je izvajal investicije v okviru obsega, določenega z Zakonom o zagotavljanju sredstev za nekatere nujne razvojne programe RS v vzgoji in izobraževanju pod strokovnim vodstvom Ministrstva za šolstvo in šport. Pri izvajanju investicij Center ni ravnal v skladu s pogodbo o financiranju dejavnosti v letu 1996, ker za nabavo parnokonvekcijske peči v vrednosti 1,1 mio SIT ni izvedel javnega razpisa.

Tudi nadzor nad izvajanjem gradbenih in obnovitvenih del na domovih Kavka in Sonjak je bil pomanjkljiv, ker se dela niso izvajala po projektni dokumentaciji. Izvedena so bila nepredvidena rušitvena dela, ki so povzročila nepotrebne stroške v višini 7,2 mio SIT.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti

Center za šolske in obšolske dejavnosti je poročal o odpravi nepravilnosti. V poročilu št 1211-17/97-51 je navedel, da:

- Od 1. 1. 1998 so cene storitev med vikendi, prazniki in dela prostimi dnevi ter šolskimi počitnicami enake za vse uporabnike, tako da je nepravilnost, ugotovljena v zvezi z nižjimi cenami storitev zaposlenim s tem dnem bila odpravljena.
- Od septembra 1998 je računalniški program za izračunavanje plač izdelan tako, da masa plač za dodatek zaposlenim iz naslova delovne uspešnosti v preteklem mesecu ne more

preseči dovoljene mase z zakonom oz. podzakonskim predpisom. Dodatek za delo z državljani, ki civilno služijo vojaški rok, je bil odpravljen s sklepom direktorja in se od 1. 1. 2000 ne izplačuje več.

- Za obnovitvena in gradbena dela domov Kavka in Sonjak je v teku upravni postopek za pridobitev lokacijskega dovoljenja.
- Ugotovljene nepravilnosti, ki se nanašajo na nakup parnokonvekcijske peči brez javnega razpisa, ni bilo mogoče odpraviti.
- Center od 1. 1. 1997 proračunska sredstva ne knjiži več med poslovnimi prihodki. S 1. 3. 1997 je začelo veljati Navodilo centra za šolske in obšolske dejavnosti o poslovanju z blagajno, v katerem je v skladu s 5. členom Odredbe o plačevanju z gotovino in blagajniškim maksimumom blagajniški maksimum določen. Od veljavnosti navodil upravniki domov polagajo blagajniške iztržke neposredno na žiro račun centra. Do konca leta 1997 je bila dokončno vzpostavljena analitična evidenca osnovnih sredstev. S 1. 1. 1998 so bili vzpostavljeni saldakonti kupcev. Od tega dne se poslovni dogodki knjižijo dosledno po načelu skrbnosti in ažurnosti tako, da je zagotovljeno pravilno evidentiranje in izkazovanje stanja in gibanja sredstev in obveznosti. Vsi prihodki od prodaje blaga in storitev se evidentirajo po izstavljenih računih.

Revizijsko področje 43

POSLOVANJE RTV SLOVENIJA

Lani smo na tem področju izvajali 1 revizijo. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 je bilo izdano 1 revizijsko poročilo (1 predhodno, 0 prvostopenjskih, 0 drugostopenjskih). Od 1.1.2001 do 15.3.2001 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo.

Do 15.3.2001 nobeno poročilo ni bilo dokončno.

Revizija 43.1

Revidiranec: RTV Slovenija

Predmet/obseg revizije: Revizija poslovanja v letih 1998 in 1999

Cilj revizije: Ugotoviti ali je javni zavod RTV Slovenija v letih 1998 in 1999 posloval pravilno in oceniti ali so bile poslovne odločitve pri pogodbenih razmerjih gospodarne.

Utemeljitev revizije: Revizija je bila uvedena kot odziv na pobudo Državnega zbora, Odbora za nadzor proračuna in drugih javnih financ in pobudo Sindikata novinarjev RTV.

Potek izvajanja: 6.1.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 22.1.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe. Do 15.3.2001 še ni bilo izdano prvostopenjsko poročilo.

Revizijsko področje 44

IZVAJANJE FILMSKE IN GLASBENE DEJAVNOSTI

Lani smo na tem področju izvajali 5 revizij. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 je bilo izdanih 5 revizijskih poročil (5 predhodnih, 0 prvostopenjskih, 0 drugostopenjskih). Od 1.1.2001 do 15.3.2001 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo.

Do 15.3.2001 je bilo dokončnih 5 poročil.

Revizija 44.1

Revidiranec: Filmski sklad Republike Slovenije

Predmet/obseg revizije: Računovodski izkazi in poslovanje za leto 1998.

Cilj revizije: Dati mnenje o verodostojnosti računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS)

Potek izvajanja: 13.12.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 26.7.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 12.8.2000 je dokončno.

Mnenje o verodostojnosti računovodskih izkazov: Pozitivno

Mnenje o pravilnosti poslovanja: S pridržkom

Pomembna razkritja:

Pri financiranju filmske produkcije je Računsko sodišče RS skladu očitalo nekaj nepravilnosti. Sklad je v svojih internih aktih sicer že opredelil, da se sofinanciranje programov in projektov na področju kinematografije iz javnih sredstev lahko odobri le producentom, ki so pravne osebe, vendar se je zavzel, da bi razvid izvajalcev kulturnih programov pri Ministrstvu za kulturo sestavljale kadrovske in kapitalne močne gospodarske družbe.

V nacionalni filmski produkciji še niso bili izdelani normativi in standardi, na podlagi katerih bi bilo mogoče izdelati realnejše predračunske vrednosti filmov ter na tej podlagi ločiti potrebne stroške od stroškov "bogatenja filma". Sklad je izkoristil časovno neuskkljenost med nakazanimi sredstvi Ministrstva za kulturo in nadaljnjimi nakazili producentom ter denarna sredstva deponiral v bankah. Iz tega naslova je izkazal 14,9 mio SIT prihodkov od financiranja.

Skład je priznal in plačal producentom stroške filmskih projektov, čeprav ni mogel dokazati, da je pred tem preveril verodostojnost listin, s katerimi so producenti opravičevali nastale stroške.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti:

Filmski sklad Republike Slovenije je poročal o odpravi nepravilnosti. V poročilu je navedel:

O zagotavljanju verodostojnosti in preverljivosti listin je v pogodbe o sofinanciranju filmskih projektov, podpisane za leto 2001 dodal dva člena, ki se glasita:

- Producent mora predložiti obračun filma, ki je sestavljen iz verodostojnih listin v skladu s 1. odstavkom 54. člena zakona o gospodarskih družbah, obračun storitev Filmskega studia Viba film in producenta ter obračun storitev RTV Slovenija, TV Slovenija. Obračun mora podpisati odgovorna oseba in producent, oziroma obračun storitev tretjih subjektov, ki izkazuje vsa dejansko porabljenega sredstva.
- Producent mora pristojni osebi Filmskega sklada RS dati na razpolago vso zahtevano dokumentacijo, ki jo hrani v skladu z veljavnimi predpisi in je v zvezi s filmom, in omogočiti vpogled v svoje poslovne knjige v delu, ki je v zvezi s filmom.

Glede uskladitve dinamike prejetih denarnih sredstev z Ministrstvom za kulturo in producenti sklad ocenjuje, da filmska produkcija ne bi smela biti vezana na zagotavljanje sredstev v posameznem proračunskem letu. Ministrstvu so zato predlagali, naj razmisli o možnosti vsakoletne dokapitalizacije Filmskega sklada v višini sredstev, porabljenih za filme. Tako bi bile odpravljene težave v zvezi s črpanjem sredstev in začasne nenamenske angažiranosti (depoziti v bankah).

V zvezi s poenostavitvijo sovlaganj v filmsko produkcijo z javnimi sredstvi in tehničnimi storitvami Filmskega studia Viba film iščejo s predstavniki Ministrstva za kulturo najboljše rešitve.

Revizija 44.2

Revidiranec: Filmski Studio Viba film

Predmet/obseg revizije: Poslovanje za leti 1996 in 1997.

Cilj revizije: Preveriti pravilnost in presoditi gospodarnost poslovanja.

Utemeljitev revizije: Revizija je bila uvedena na pobudo Ministrstva za kulturo.

Potek izvajanja: 13.11.1998 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 12.1.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 28.1.2000 je dokončno.

Mnenje: Negativno

Odgovorna oseba revidiranca: V letu 1996 do 24.9.1996 je bil v.d. direktor Franc Dejak, od 24.9.1996 dalje pa Mojmir Konič, direktor

Pomembna razkritja:

Nepravilnosti, ki so bile opredeljene kot kršenje predpisov v zvezi z izplačili plač in drugih prejemkov zaposlenim so v Filmskem studiu Viba film (v nadaljevanju studio) znašale skupaj 10,1 mio SIT, in sicer:

- v letu 1996 je studio brez pravne podlage izplačal poročune plač v višini 3,4 mio SIT,
- studio je izplačal delovno uspešnost nad 3% brez soglasja ustanovitelja in to v višini 5,4 mio SIT in s tem kršil Zakon o razmerju plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti V skladu z navedenim zakonom se delovna uspešnost izplačuje v javnih zavodih v višini 3% mase sredstev za plače, izplačilo nad 3% mase sredstev pa je možno le s soglasjem ustanovitelja,
- v letu 1996 je studio previsoko izplačal regres za letni dopust v višini 0,6 mio SIT in s tem ravnal v neskladju z aneksom h kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti,
- v okviru dodatka za ločeno življenje je studio v letu 1997 previsoko izplačal kilometrino v višini 0,4 mio SIT, pri čemer je kršil Kolektivno pogodbo za kulturne dejavnosti,
- v letu 1997 je neupravičeno, glede na prisotnost zaposlenih, izplačal prehrano v višini 0,3 mio SIT pri čemer je kršil uredbo o višini povračil v zvezi z delom.

Poleg tega je studio izračunaval in izplačeval plače na podlagi točkovnih skupin in ne na podlagi količnikov ter izhodiščne plače za I. tarifni razred, pri čemer je kršil zakon in kolektivno pogodbo.

Sredstva namenjena za plačo, prevoz na delo, prehrano, regres za letni dopust in povračilo materialnih stroškov v.d. direktorju v skupni vrednosti 5,5 mio SIT je studio nakazoval gospodarski družbi, katere solastnik je bil istočasno v.d. direktor studia. Računi gospodarske družbe, ki jih je podpisal v.d. direktor studia, so bili izdani brez pravne podlage, saj družba za studio ni opravila nobene storitve oz. ni dobavila nobenega blaga. Plača in drugi osebni prejemki tudi ne sodijo med podatke o vrstah in količinah prodanih proizvodov oz. opravljenih storitev po Zakonu o prometnem davku, ki določa, kateri podatki morajo biti navedeni na računu. Studio je z izplačevanjem plač in drugih osebnih prejemkov svojemu v.d. direktorju preko izstavljenih računov gospodarske družbe kršil delavnopravno in plačno zakonodajo. Kršil pa je tudi pogodbo o namenski porabi sredstev, sklenjeno z Ministrstvom za kulturo.

Računovodske storitve sta v revidiranem obdobju opravljala dva računovodska servisa; oba sta storitve opravljala nekvalitetno, kar dokazujejo ugotovljene nepravilnosti in kršitve. Posledica teh nepravilnosti in kršitev je bila v tem, da bilanci stanja na dan 31.12.1996 in na dan 31.12.1997 nista izkazovali dejanskega stanja sredstev in obveznosti do njihovih virov. Tudi bilanci uspeha za obdobje od 1.1.1996 do 31.12.1996 in za obdobje od 1.1.1997 do 31.12.1997 nista izkazovali dejanskih prihodkov, odhodkov in rezultatov poslovanja, posledično sta bila tudi poslovna izida za leto 1996 in leto 1997 nerealna.

Nekvalitetno opravljanje računovodskih storitev je pred revizijo računskega sodišča ugotovila tudi že revizijska družba, ki je opravila neodvisni pregled poslovanja računovodskih izkazov. Studio je za ta pregled porabil sredstva v višini 0,8 mio SIT, priporočil revizijske družbe pa ni upošteval.

Pri popisu sredstev in njihovih virov na dan 31.12.1996 in 31.12.1997 je bilo ugotovljeno, da studio ni opremljal osnovnih sredstev z inventarnimi številkami, ni vodil materialnega knjigovodstva zalog in ni imel določene metode obračunavanja zalog v uporabo. Knjigovodska vrednost zalog, ki je na dan 31.12.1996 znašala 18,5 mio SIT na dan 31.12.1997 pa 19 mio SIT je sporna; zaradi neobstoja količinskih evidenc in neopravljenega popisa je obstajal dvom v točnost knjigovodskega stanja.

Studio je v poslovnih knjigah za leto 1996 in 1997 še vedno evidentiral v denacionalizacijskem postopku vrnjene nepremičnine, ker – tako je pojasnil direktor – od pristojnega ministrstva niso prejeli nobenih navodil oz. verodostojnih dokumentov, na podlagi katerih bi studio izločil omenjene nepremičnine iz evidenc.

Studio je v letu 1996 in 1997 plasiral namenska sredstva, t.j. sredstva, ki so namenjena izvajanju osnovne dejavnosti, na trg kot kratkoročne kredite. V obeh letih skupaj je studio sklenil 36 posojilnih pogodb v skupni vrednosti 36 mio SIT. Pri pregledu finančnih tokov je bilo ugotovljeno, da je imel studio v letu 1996 in 1997 dejansko plasirano na trgu 66,6 mio SIT kot kratkoročne kredite. Studio danih kreditov ni ustrezno zavaroval, temveč je posojilojemalcu dopustil, da se je sam odločil, ali bo predložil instrument zavarovanja in kateri instrument bo to.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti:

V prvem poročilu o odpravljanju razkritih nepravilnosti št. 615/98 z dne 1.3.2000 je studio poročal o prekinitvi pogodbe z računovodskim servisom, vzpostavitvi terjatev do delavcev zaradi neopravičenih izplačil poračunov plač v višini 3,4 mio SIT in delovne uspešnosti v višini 5,4 mio SIT ter izplačil povezanih z ločenim življenjem.

Dne 16.3.2000 je računsko sodišče prejelo v vednost poročilo o odpravi nepravilnosti očitanih v reviziji poslovanja studia v letih 1996 in 1997 št. 126/2000, ki ga je studio poslal Ministrstvu za kulturo.

Glede na to poročilo je studio večino očitanih nepravilnosti odpravil že v letu 1998 in 1999, in sicer: presežke tekočih sredstev deponira le v banke, poračunov plač ni več, za sredstva izplačana v neskladju s predpisi so bile vzpostavljene terjatve do delavcev, regres za letni dopust se izplačuje skladno s predpisi, pripravili so pravilnik o službenih potovanjih, prehrano izplačujejo skladno s prisotnostjo na delu.

V prejetem poročilu o odpravljanju nepravilnosti št. 143/2001 z dne 28.2.2001 nas je studio obvestil, da so bili vsem zaposlenim in bivšim zaposlenim poslani s priporočeno pošiljko pozivi za vrnitev neopravičeno pridobljenih osebnih prejemkov. Vsi zaposleni so poziv prejeli in nanj odgovorili z ugovorom. V knjigovodskih evidencah so terjatve evidentirane skladno s predpisi.

Z odpravo nepravilnosti v zvezi s popisi je studio nadaljeval tudi v letu 2000, ko je pridobil računalniški program za vodenje analitične evidence osnovnih sredstev. Studio je na dan 31.12.2000 popisal sredstva in obveznosti do virov sredstev in uskladil knjižno stanje z dejanskim stanjem.

V istem dopisu nas je studio obvestil, da je upošteval priporočila, ki so bila izdana na podlagi opravljene revizije in pripravil Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v javnem zavodu Filmski studio Viba film Ljubljana in ga v obliki osnutka 16.11.2000 posredoval v pregled in obravnavo svetu studia. Pravilnik natančno opisuje dela in naloge za posamezno delovno mesto ter opredeljuje in določa odgovornosti zaposlenih. V pravilniku je tudi predvidena vzpostavitev lastne računovodske službe.

Revizija 44.3

Revidiranec: SNG Opera in balet, Ljubljana

Predmet/obseg revizije: Poslovanje za leto 1997.

Cilj revizije: Preveriti pravilnost in presoditi gospodarnost poslovanja.

Utemeljitev revizije: Revizija je bila uvedena kot odziv na pisanje v javnih glasilih in kot odziv na pobudo novega direktorja.

Potek izvajanja: 18.9.1998 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 12.4.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 28.4.2000 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Pomembna razkritja:

V letu 1997 je opera izplačala dodatek za dodatno delo in izredni dodatek v skupni vrednosti 2,2 mio SIT brez pravne podlage, kar pomeni kršitev ZRPJZ.

Opera je izplačala dnevnice, nočnine in prevozne stroške za službena potovanja brez ustreznih knjigovodskih listin, ki bi dokazovale, da so bila službena potovanja res opravljena in da so delavci upravičeni do povračil, saj potnih nalogov ni bilo, prav tako pa tudi ne obračunov in računov. Knjiženje poslovnih dogodkov v višini 6,6 mio SIT tako ni temeljilo na verodostojnih knjigovodskih listinah, kar je v neskladju z Zakon o računovodstvu.

Izplačila avtorskih honorarjev za dela, ki niso imela značaja avtorstva po Zakonu o avtorskih in sorodnih pravicah so znašala 0,6 mio SIT, izplačila avtorskih honorarjev za dela, ki so predstavljala delovno obveznost delavcev pa so znašala 4,2 mio SIT in so bila v neskladju z Zakonom o delovnih razmerij in ZASP.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti:

SNG Opera in balet je v poročilu o odpravi ugotovljenih nepravilnosti z dne 2.3.2001 sporočila, da dodatka za dodatno delo, ne izplačuje več. Odpravila je tudi druge v reviziji ugotovljene nepravilnosti, kot sledi:

- Vsa službena potovanja se opravljajo na podlagi verodostojnih listin, potnih nalogov, ki se sestavljajo pred vsakim potovanjem in obračunajo ter pravilno likvidirajo po opravljenem potovanju.
- Opera z zaposlenimi delavci ne sklepa več avtorskih pogodb za dela, ki pomenijo njihovo redno obveznost. Za dela, ki jih opravljajo zaposleni, in niso v opisu njihovih del in opravil, so sklenjene pogodbe o delu.

Revizija 44.4

Revidiranec: Sklad Republike Slovenije za ljubiteljske kulturne dejavnosti

Predmet/obseg revizije: Računovodski izkazi sklada za leto 1998

Cilj revizije: Dati mnenje o verodostojnosti računovodskih izkazov.

Utemeljitev revizije: Redna revizija.

Potek izvajanja: 8.11.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. 29.2.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 16.3.2000 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Pomembna razkritja:

Prostor, ki ga je pred letom 1996 obvladovala Zveza kulturnih organizacij Slovenije, je po sprejetju zakona v tem letu začel prevzemati Sklad za ljubiteljske kulturne dejavnosti.

Sklad v letu 1998 ni imel v lasti materialnih in nematerialnih naložb, marveč je opravljal dejavnost v prostorih in z opremo, ki jo je imel pretežno v brezplačnem najemu. Zveza kulturnih organizacij Slovenije je nanj postopoma prenašala le program, ne pa tudi kapitala, ker sklad ni pravni naslednik zveze.

Na aktivih je tako sklad evidentiral le obratna sredstva v višini 9,7 mio SIT. Na pasivi je evidentiral le obveznosti, od tega 7,6 mio kratkoročnih finančnih obveznosti.

Sklad v revidiranem obdobju ni imel vzpostavljene knjigovodske evidence terjatev do kupcev in obveznosti do dobaviteljev, evidence o terjatvah iz naslova programskih sredstev in obveznosti do izvajalcev programov in projektov sklada ter evidence o posredovanih zahtevkih za odobritev proračunskih sredstev. V letu 1998 še ni imel evidentiranih internih razmerij med centralo in občinskimi izpostavami.

Sklad je evidentiral prihodke v višini 503,8 mio SIT, od tega 490,9 prihodkov iz proračuna. Prihodke je delno izkazoval po načelu plačane realizacije in delno po načelu fakturirane realizacije, kar je bilo v nasprotju s 16. in 70. členom zakona o računovodstvu in delno v nasprotju s 4. točko 33. člena istega zakona.

Odhodki so bili izkazani v višini 503, 8 mio SIT, nepravilnosti pri izkazovanju pa niso bile ugotovljene.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti: Z revizijo računovodskih izkazov za leto 1999 je bilo ugotovljeno, da je Sklad nepravilnosti iz leta 1998 odpravil.

Revizija 44.5

Revidiranec: Glasbena šola Franca Šturma

Predmet/obseg revizije: Revizija pravilnosti poslovanja za leta 1996, 1997, 1998

Cilj revizije: Preveriti pravilnost poslovanja.

Utemeljitev revizije: Revizija je bila uvedena na pobuda posameznika.

Potek izvajanja: 26.5.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 3.7.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 19.7.2000 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Pomembna razkritja:

V letu 1996 in v mesecih januar do september 1997 je šola v nasprotju z ZRPJZ izplačala dodatke za vodenje podružnic in vodenje strokovnih aktivov. Skupni znesek, brez pravne podlage izplačanih internih dodatkov, je znašal 3,5 mio SIT.

Šola v letih 1996, 1997 in 1998 ni pripravila finančnega načrta, katerega sestavni del je tudi plan nabav. V skladu z Zakonom o zavodih bi moral finančni načrt potrditi svet šole. Šola je tako v revidiranem obdobju brez predhodnega soglasja sveta šole sofinancirala v adaptacijo podružnične šole Medvode v vrednosti 1,3 mio SIT, izvedla adaptacijo na Reboljevi 18 v Ljubljani v vrednosti 30,9 mio SIT ter nabavila opremo v vrednosti 46,6 mio SIT.

Odkrite so bile tudi nepravilnosti pri evidentiranju premoženja; šola je ob rednih letnih popisih s stanjem na dan 31.12. popisala nepremičnine v skladu s predpisi, ni pa uskladila knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti:

Z izplačevanjem internih dodatkov je šola prenehala že v septembru 1997. Že pred zaključkom revizije je pripravila finančni načrt za leto 2000, katerega sestavni del je tudi plan nabav.

O odpravi drugih ugotovljenih nepravilnosti je šola poslala dopis št. 268/2001 z dne 1.3.2001 v katerem je sporočila, da je v zvezi s priporočilom, naj šola skupaj z ustanoviteljicama uskladi knjigovodsko stanje nepremičnin z dejanskim stanjem, dala pobudo ustanoviteljicama že v letu 2000. Šola razen tega, da je dala pobudo za pričetek urejanja odnosov, nima vpliva na nadaljnji postopek.

Revizijsko področje 45

POSLOVANJE SREDNJIH ŠOL

Lani smo na tem področju izvajali 1 revizijo. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo. Od 1.1.2001 do 15.3.2001 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo.

Do 15.3.2001 nobeno poročilo ni bilo dokončno.

Revizija 45.1

Revidiranec: Srednja trgovska šola, Ljubljana

Predmet/obseg revizije: Poslovanje v letih 1995 do 1999

Cilj revizije: Preveriti pravilnost poslovanja

Utemeljitev revizije: Revizija je bila uvedena kot odziv na pobudo Inšpektorata za šolstvo in šport RS in pobude posameznikov.

Potek izvajanja: 17.10.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Do 15.3.2001 še ni bilo izdano predhodno poročilo.

Revizijsko področje 51

DELOVANJE MINISTRSTVA ZA ZDRAVSTVO

Lani smo na tem področju izvajali 3 revizije. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 je bilo izdanih 6 revizijskih poročil (3 predhodna, 2 prvostopenjski, 1 drugostopenjsko). Od 1.1.2001 do 15.03.2001 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo.

Do 15.03.2001 so bila dokončna 3 poročila.

Revizija 51.1

Revidiranec: Ministrstvo za zdravstvo - Izgradnja Pediatrične klinike v letu 1998

Potek izvajanja: 08.07.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 24.01.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 05.04.2000. S tem revizijski postopek ni bil končan, ker je revidiranec vložil ugovor. 14.07.2000 je bilo izdano drugostopenjsko poročilo, ki je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 51.2

Revidiranec: Ministrstvo za zdravstvo - Supernadzor v letu 1998

Potek izvajanja: 07.07.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 05.04.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 12.06.2000. Od 13.07.2000 je dokončno.

Mnenje: Pozitivno

Revizija 51.3

Revidiranec: Ministrstvo za zdravstvo - poraba sredstev za izgradnjo Onkološkega inštituta v letih 1998 in 1999

Potek izvajanja: 28.01.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 24.05.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 09.06.2000 je dokončno.

Mnenje: Pozitivno

Predmet/obseg teh revizij

Prečna revizija – javna naročila in investicije v zdravstvu, poraba sredstev s poudarkom na letu 1998 in 1999.

Cilj teh revizij

Preveriti pravilnost postopkov izvajanja javnega naročanja in namenske porabe sredstev za izvedbo posameznega projekta.

Utemeljitev teh revizij

V proračunu RS za leto 1998 je bilo za investicije v zdravstvu predvideno 1.956 mio SIT, v letu 1999 pa 2.067 mio, kar v posameznem letu predstavlja približno 30 % vseh proračunskih sredstev Ministrstva za zdravstvo. Investicije v zdravstvu se financirajo tudi preko posebnih proračunskih postavk, ki jih je določil Državni zbor (npr. Pediatrična klinika, oprema in odplačilo kreditov KC) ter s posebnega računa pri Ministrstvu za zdravstvo po Zakonu o investicijah v javne zdravstvene zavode, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija, za obdobje 1994-1999. Revizije so bile pomembne zaradi višine porabljenih oz. predvidenih sredstev, po vrsti in po vsebini glede na posamezen projekt. Revizije posameznih projektov so bile izvedene samostojno, kot sestavni del prečne revizije porabe sredstev za investicije v zdravstvu.

Pomembna razkritja

Ministrstvo za zdravstvo v obravnavanem obdobju ni posvečalo dovolj pozornosti pripravi investicije v fazi izdelave investicijske dokumentacije, ki je podlaga za odločanje o posameznem projektu. V obravnavanem primeru (izgradnja Pediatrične klinike) je vzrok gotovo tudi v tem, da je odločitev o tem sprejel Državni zbor RS s sprejetjem ZZSNPK. Kljub temu, da odločitve o investicijah v zdravstvu ne morejo temeljiti izključno na ekonomskih kriterijih, pa je potrebno tudi v teh primerih zadostiti vsaj minimalnim kriterijem, ki jih določajo področni predpisi in navodila.

Ministrstvo za zdravstvo tudi ni dosledno izvajalo vseh svojih nalog v zvezi s pripravo, organizacijo, izvedbo in nadzorom postopkov javnih razpisov ter izbiro izvajalcev, sklepanjem in realizacijo pogodb pri čemer ni upoštevalo določil ZJN, predvsem v delu, ki se nanaša na predpisane roke izvedbe posameznih dejanj ter v delu, ki se nanaša na naročila manjših vrednosti, za oddajo katerih ni potrebno izvesti javnih razpisov, potrebno pa je izvesti dodatna preverjanja in jih tudi dokumentirati. Ministrstvo za zdravstvo ni dosledno vztrajalo pri izpolnitvi vseh obveznosti pogodbenih partnerjev in ni pravočasno zagotovilo ustreznih zavarovanj, dogovorjenih v pogodbi.

Največ pomanjkljivosti se torej nanaša na izvajanje postopkov do sprejema odločitve o izvedbi investicije, nekatere pa tudi na izvajanje postopkov javnega naročanja in realizacijo pogodbenih določil.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti

Ministrstvo za zdravstvo je v svojem poročilu o odpravi nepravilnosti pri reviziji porabe sredstev za **izgradnjo pediatrične klinike v Ljubljani** sporočilo, da je storilo vse potrebno za odpravo pomanjkljivosti, ki so bile ugotovljene. Pristopilo je k ažuriranju investicijske dokumentacije glede na zahteve veljavne Uredbe o enotni metodologiji za izdelavo programov za javna naročila investicijskega značaja in glede na okoliščine, ki so danes bistveno drugačne od tistih, v katerih je bil Zakon o zagotovitvi sredstev za izgradnjo nove pediatrične klinike v Ljubljani (ZZSNPK) sprejet. Novelacija investicijskega programa bo opravljena do junija 2001. Zavarovanje dobre izvedbe pogodbenih obveznosti s strani izvajalca Biro 71 d.o.o. Ljubljana s partnerji investitorji je bilo predloženo dne 2.9.1999.

Ministrstvo za zdravstvo je v zvezi s priporočili iz Poročila o reviziji porabe sredstev za izvajanje **supernadzora** v letu 1998 sporočilo da:

- priporočilo, da se jasno določi predmet pogodbe in da se za dela, ki imajo trajni značaj, v aktu o sistemizaciji opredeli ustrezna delovna mesta ter zaposli ustrezne delavce, so izvršili v celoti tako, da so v Pravilniku o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Ministrstvu za zdravstvo v sektorju za investicije v javne zdravstvene zavode opredelili dve novi delovni mesti z univerzitetno izobrazbo arhitekturne ali gradbene smeri ter na obe delovni mesti tudi zaposlili ustrezna strokovnjaka.
- priporočilo, da se naj vzpostavi ustrezne kontrolne postopke, ki bodo osebam, pooblaščenim za razpolaganji s sredstvi, omogočale in zagotavljale informacijo o zakonitosti, gospodarnosti, upravičenosti in namembnosti uporabe proračunskih sredstev, so izvršili s sprejemom Navodil za finančno poslovanje Ministrstva za zdravstvo in Navodila o oddaji naročil male vrednosti.

Revizijsko področje 52

POSLOVANJE ZAVODA ZA ZDRAVSTVENO ZAVAROVANJE SLOVENIJE

Lani smo na tem področju izvajali 3 revizije. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 sta bili izdani 2 revizijski poročili (2 predhodni, 0 prvostopenjskih, 0 drugostopenjskih). Od 1.1.2001 do 15.03.2001 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo.

Do 15.03.2001 je bilo dokončno 1 poročilo.

Revizija 52.1

Revidiranec: Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije.

Predmet/obseg revizije: Računovodski izkazi za leto 1999.

Cilj revizije: Dati mnenje o verodostojnosti računovodskih izkazov.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS).

Potek izvajanja: 25.07.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščená revizijska družba. 14.11.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 30.11.2000 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Pomembna razkritja: ZZZS je v letu 1999 tekoče stroške uvajanja projekta kartice zdravstvenega zavarovanja kril iz tekočih prihodkov (predvsem iz naslova prispevkov za obvezno zdravstveno zavarovanje deloma tudi iz prihodkov iz naslova KZZ), ne pa iz za to namenjenega, posebej oblikovanega sklada KZZ. Stroški projekta KZZ, ki so vključeni v računovodske izkaze za leto 1999 (brez stroškov amortizacije), so znašali 901,8 mio SIT, od tega so bili s prihodki iz naslova KZZ kriti v višini 4,6 mio SIT. Ker za kritje stroškov ni bil pravilno uporabljen namenski vir, so nepravilno izkazane naslednje postavke:

- v okviru prihodkov niso prikazani prihodki iz naslova črpanja namenskega poslovnega sklada KZZ v višini tekočih stroškov uvajanja projekta KZZ (zmanjšanih za tisti del stroškov, ki je krit z lastnimi prihodki), to je v višini 897,2 mio SIT;
- v enaki višini so premalo črpana sredstva poslovnega sklada KZZ;
- zaradi pokrivanja stroškov projekta iz tekočih prihodkov, ne pa iz namensko oblikovanega sklada, je presežek prihodkov nad odhodki prenizko izkazan za 897,2 mio SIT.

ZZZS je v letu 1999 izvedel dva obsežna adaptacijska posega v atrij in v gradbeni objekt na Miklošičevi ulici v Ljubljani. Čeprav gre za investicije, ki bistveno povečujejo vrednost osnovnih sredstev, so izdatki za navedene investicije izkazani kot tekoči stroški (deloma v letu 1998, ko so bile za navedene adaptacije formirane rezervacije materialnih stroškov v višini 60,5 mio SIT, preostali znesek – 94,5 mio SIT pa je bremenil stroške investicijskega

vzdrževanja v letu 1999). Glede na naravo adaptacijskih del bi morali biti investiciji izkazani kot povečanje vrednosti osnovnih sredstev, tekoče stroške pa bi lahko bremenili le stroški amortizacije. Iz navedenega razloga so stroški za leto 1999 previsoko izkazani za nekaj več kot 90 mio SIT, za enak znesek pa so prenizko izkazana osnovna sredstva ter je prenizko izkazan presežek prihodkov nad odhodki.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti: Revidiranec je sporočil, da se je preko otvoritvene bilance, ki jo je moral Zavod pripraviti na temelju novega zakona o računovodstvu (Ur.l.RS, št. 23/99) in Navodila za uskladitev računovodskih evidenc za uporabnike enotnega kontnega načrta z zakonom o računovodstvu (Ur.l.RS, št. 86/99) zadeva sanirala. Presežek prihodkov nad odhodki po ZR 1999 je bil v celoti prenesen na lastni vir sredstev – splošni sklad za drugo. Ker pa se ta sklad po Navodilu za uskladitev računovodskih evidenc oblikuje kot razlika med aktivo in pasivo otvoritvene bilance stanja, dejansko vključuje tudi neporabljena sredstva bivšega poslovnega sklada. Torej je učinek enak, kot če bi za večji poslovni izid za leto 1999 povečali splošni sklad.

Za izdatke za izvedeno investicijsko vzdrževanje osnovnih sredstev bi morali povečati tudi nabavno vrednost osnovnih sredstev. Pri tem je šlo za uporabo sodila o tem, kdaj izdatki za obnovo osnovnih sredstev tudi povečujejo njihovo vrednost, kdaj pa gre zgolj za investicijsko vzdrževanje le teh (po 5. odstavku 39. člena starega zakona o računovodstvu). Da bi Zavod v bodoče pravilno postavil in uporabljal navodilo o tem, kdaj bodo (po novem) investicijski odhodki hkrati tudi povečevali vrednost osnovnega sredstva, se je Zavod obrnil po strokovno pomoč na Zvezo računovodij, finančnikov in revizorjev ter na Ministrstvo za finance. V skladu z navedbami iz obeh odgovorov pripravljajo spremembo Pravilnika o računovodstvu. Vsa računovodstva Območnih enot so bila z novimi navodili seznanjena.

Revizija 52.2

Revidiranec: Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije

Predmet/obseg revizije: Stroški dela v letih 1997, 1998 in 1999, s poudarkom a letu 1999

Cilj revizije: Preveritev pravilnosti obračunavanja in izplačevanja plač in drugih osebnih prejemkov ter skladnosti s predpisi.

Utemeljitev revizije: Preveritev javne blagajne, skladno z že izvedenim projektom plač v javni upravi.

Potek izvajanja: 29.02.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 21.12.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe. Predvidoma do 16.03.2001 bo izdano prvostopenjsko poročilo.

Revizija 52.3

Revidiranec: Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije.

Predmet/obseg revizije: Projekt uvajanja zdravstvene kartice.

Cilj revizije: Preveritev pravilnosti in smotrnosti poslovanja.

Utemeljitev revizije: Revizija je bila uvedena zaradi denarne pomembnosti ter parlamentarnega in javnega interesa.

Potek izvajanja: 25.07.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. Predvidoma do 30.04.2001 bo izdano predhodno poročilo.

Revizijsko področje 53

POSLOVANJE LEKARN

Lani smo na tem področju izvajali 3 revizije. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 so bila izdana 3 revizijska poročila (0 predhodnih, 0 prvostopenjskih, 3 drugostopenjska). Od 1.1.2001 do 15.3.2001 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo.

Do 15.3.2001 so bila dokončna 3 poročila.

Revizija 53.1

Revidiranec: Javni zavod Obalne lekarne Koper

Potek izvajanja: 02.07.1996 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 23.12.1997 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 07.07.1999. S tem revizijski postopek ni bil končan, ker je revidiranec vložil ugovor. 02.02.2000 je bilo izdano drugostopenjsko poročilo, ki je dokončno.

Mnenje: Negativno

Odgovorna oseba revidiranca: v.d. direktorice Marta Ambrožič, mag. farm. in pomočnica direktorice za ekonomsko-finančno področje Paulina Štok, dipl. ekon.

Revizija 53.2

Revidiranec: Javni zavod Lekarna Slovenska Bistrica

Potek izvajanja: 22.04.1997 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 23.12.1997 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 23.07.1999. S tem revizijski postopek ni bil končan, ker je revidiranec vložil ugovor. 02.02.2000 je bilo izdano drugostopenjsko poročilo, ki je dokončno.

Mnenje: Negativno

Odgovorna oseba revidiranca: Ljudmila Gojkovič, mag. farm., direktorica (do 31. avgusta 1996), Justina Lešnjak, dipl. farm., direktorica (od 1. septembra 1996 dalje) ter Vida Furman, vodja finačno -računovodske službe.

Revizija 53.3

Revidiranec: Javni zavod Lekarna Ljubljana

Potek izvajanja: 16.09.1997 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 18.03.1998 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko

poročilo; izdano je bilo 20.07.1999. S tem revizijski postopek ni bil končan, ker je revidiranec vložil ugovor. 02.02.2000 je bilo izdano drugostopenjsko poročilo, ki je dokončno.

Mnenje: Negativno

Odgovorna oseba revidiranca: direktorica Tatjana Kogovšek Vidmar, dipl. farm. (od 1. julija 1996 dalje kot vršilka dolžnosti), pomočnica direktorice Jasna Četković, dipl. ekon. in vodja finančno-računovodske službe v nadzorovanem obdobju Ana Črnič.

Predmet/obseg teh revizij

Poslovanje v letih 1995 in 1996.

Cilj teh revizij

Preveriti pravilnost poslovanja v letih 1995 in 1996.

Utemeljitev teh revizij

Pomembnost sredstev - skoraj petina vseh sredstev za zdravstvo v Sloveniji se porabi za zdravila in lekarniško dejavnost. Razen pomembnosti sredstev so bili razlogi za uvedbo revizij tudi ugotovitve iz preteklih let na podlagi opravljenih revizij stroškov dela in v revidiranih lekarnah so bile ugotovljene večje nepravilnosti.

Pomembna razkritja

Pregledane lekarne so ustvarile približno 60 % vseh prihodkov iz javnofinančnih sredstev (sredstva obveznega zdravstvenega zavarovanja ter sredstva proračuna). Ostale prihodke so ustvarile z opravljanjem javne službe ter dejavnosti na trgu. Precejšen del sredstev so namenile za plače in to ne glede na omejitve, ki jih za obračunavanje in izplačevanje plač v javnih zavodih določa ZRPJZ. Iz ugovorov lekarn na vse izdane akte Računskega sodišča ter sproženih upravnih sporov in vloženi ustavnih pritožb izhaja, da lekarne vztrajajo v svojem prepričanju, da jih ZRPJZ omejuje le pri izplačevanju plač iz javnofinančnih sredstev in sicer ne glede na odločbo ustavnega sodišča o skladnosti določb ZRPJZ z ustavo. Preko Ministrstva za zdravstvo in predvsem ustanoviteljev lekarn (občine) bi bilo zato potrebno vzpostaviti sistem stalnega nadzora nad obračunavanjem in izplačevanjem plač v lekarnah v skladu z določili ZRPJZ.

Razkritja po lekarnah:

Javni zavod Obalne Lekarne Koper

- V celotnem revidiranem obdobju je lekarna za obračun osnovne plače uporabljala v povprečju za 72 % višjo izhodiščno plačo, kot jo določa ZRPJZ. Zaradi tega so bile za navedeni odstotek previsoko obračunane in izplačane osnovne plače, posledično pa tudi delovna uspešnost, dodatki ter nadomestila.

- Pri izplačilu plače za maj 1996 je bila dvainštiridesetim delavkam delovna uspešnost obračunana in izplačana v višini nad 20 % (do 97 %) osnovne plače zaposlene. V revidiranem obdobju je lekarna izplačevala delovno uspešnost, ki je mesečno v skupni masi plač (brez uspešnosti direktorice) znašala povprečno 16,5 %. Kot podlago za izplačilo povečane delovne uspešnosti je revidirana oseba uporabljala soglasje ustanovitelja, ki je bilo nezadostno in nepopolno. Navedeno soglasje ni predstavljalo ustrezne podlage za izplačilo povečanega obsega sredstev za delovno uspešnost, kar pomeni, da so bila izplačila delovne uspešnosti v delu, ki je presegal 3 % mase za plače, v nasprotju z določili ZRPJZ.
- S pogodbo o zaposlitvi določeni količnik osnovne plače direktorice je za 2,75 presegal količnik, ki ga je direktorici lekarnice določil minister za zdravstvo, kar je bilo v nasprotju z določili ZRPJZ. Del plače za delovno uspešnost direktorice v letu 1996 ni bil določen na podlagi ustreznih meril, niti ga ni enkrat letno določal za imenovanje pristojni organ.

Ocenjena skupna višina nepravilnosti pri izplačilih plač za vse zaposlene, brez direktorice, za navedeno obdobje 2 let, znaša 174 mio SIT.

Javni zavod Lekarna Slovenska Bistrica

- V dveletnem revidiranem obdobju je lekarna za obračun osnovne plače uporabljala v povprečju za 92 % višjo izhodiščno plačo, kot jo določa ZRPJZ. Kršitve pri določanju osnovne plače so povzročile nadaljnje nepravilnosti pri vseh izplačilih, pri katerih se je kot obračunska osnova uporablja osnovna plača.
- V letu 1995 je bilo zaposlenim izplačano 1.896 tisoč SIT kot izplačilo plač iz dobička leta 1994. Decembra 1995 in decembra 1996 je bilo zaposlenim izplačano skupno 1.666 tisoč SIT iz naslova ostanka dohodka. Po določilih ZRPJZ izplačila plač iz naslova dobička, uspešnega poslovanja, ostanka dohodka ipd. niso možna. Navedena izplačila zaposlenim v lekarni bi bila v skladu z zakonom le kot oblika izplačil dela plače za delovno uspešnost, vendar pod pogoji in v mejah, ki jih določa ZRPJZ. Za obračun in izplačilo osnovne plače direktorice je bil uporabljen količnik, katerega višina ni bila v skladu z določili ZRPJZ. Ker je količnik osnovne plače vseboval tudi delovno uspešnost, so bili v celotnem revidiranem obdobju direktoricama dodatki obračunani od previsoke osnove.

Ocenjena skupna višina nepravilnosti pri izplačilih plač za vse zaposlene, brez direktorice, za revidirano obdobje dveh let, znaša 38,4 mio SIT, za obe direktorici skupaj pa 7,6 mio SIT.

Javni zavodu Lekarna Ljubljana

- Lekarna je v revidiranem obdobju za obračun osnovne plače uporabljala v povprečju za 60 % višjo izhodiščno plačo, kot jo določa ZRPJZ. Zaradi tega so bile za navedeni odstotek previsoko obračunane in izplačane osnovne plače, posledično pa tudi dodatki ter nadomestila.
- Poleg rednih izplačil plač je lekarna v letih 1995 in 1996 izplačala tudi osem poračunov plač v skupni višini 189,5 mio SIT. Lekarna je poračune izplačevala na podlagi sklepov o uspešnem poslovanju in ugodnih finančnih rezultatih v različnih obdobjih. Po določilih ZRPJZ izplačila plač iz naslova dobička oziroma uspešnega poslovanja niso možna. Navedena izplačila bi bila v skladu z zakonom možna le kot oblika izplačil dela plače za delovno uspešnost (ki zaposlenim pri redni plači ni bila obračunana), vendar pod pogoji in v mejah, ki jih določa

ZRPJZ. Ker lekarna v revidiranem obdobju ni imela soglasja ustanovitelja za izplačila povečane delovne uspešnosti, bi lahko iz tega naslova izplačala delovno uspešnost le v višini 3 % mase sredstev za plače.

- Za obračun in izplačilo osnovne plače direktorice je bil od aprila 1995 dalje uporabljen količnik, katerega višina ni bila v skladu z določili ZRPJZ. Ker je količnik osnovne plače vseboval tudi delovno uspešnost, je bil direktorici dodatek za delovno dobo obračunan od previsoke osnove.

Ocenjena skupna višina nepravilnosti pri izplačilih plač za vse zaposlene, brez direktorice, za revidirano obdobje dveh let, znaša 623 mio SIT, za direktorico pa 7,6 mio SIT.

Vsem trem zavodom so bili izdani nalogi za odpravo nezakonitih dejanj, kjer je bilo določeno, da je potrebno uskladiti za revidirani leti zneske izhodiščne plače za I. tarifni razred z določili ZRPJZ ter odpraviti nepravilnost pri izplačilu delovne uspešnosti in pri izplačilu plače direktorice. Lekarnam je bilo naloženo, da ugotovijo zneske nepravilnosti za posamezne zaposlene in začnejo postopke izterjave.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti

Lekarna Koper

Poročilo o odpravljanju ugotovljenih nepravilnosti je v imenu Obalne lekarne Koper iz Kopra posredovalo Odvetništvo Starman Velkaverh, ki je sporočilo :

"... da se je naša stranka v vmesnem času statusno preoblikovala in ima sedaj troje ustanoviteljev ter da so vsa vprašanja v zvezi z domnevnimi nepravilnostmi, ki so bila predmet vašega dokončnega Poročila o reviziji poslovanja št. 1213-5/96-57, bila pretehtana na ravni ustanoviteljev ter na tej ravni tudi rešena.

S tem štejem, da je zadeva urejena in zaključena na ravni, ki je zato po ZRPJZ pristojna, saj je od ustanoviteljev, ob upoštevanju predloženih (zahtevanih) računovodskih izkazih, odvisen obseg sredstev po ZRPJZ. Vse domnevne nepravilnosti so tedaj odpravljene.

Poudariti tudi želimo, da je v luči novega Zakona o računskem sodišču, ki ob sestavitvi tega poročila še ni v veljavi, sedaj tudi zakonodajno sprejeto stališče, ki ga je naša stranka vseskozi uveljavljala tekom revizijskega postopka in po katerem računsko sodišče oz. nalogi, ki jih izdaja, le ne morejo imeti moči izvršilnega naslova. S tem in pa uveljavitvijo novega zakona bo predmetna zadeva še toliko bolj zaključena."

Lekarna Slovenska Bistrica je v zvezi z izvršitvijo sklepa sporočila naslednje:

1. "Znesek izhodiščne plače za I. tarifni razred smo uskladili z določili Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti. Tako znaša izhodiščna plača za I. tarifni razred od januarja 2001 – 48.317 SIT.
2. Nepravilnosti pri izplačilu delovne uspešnosti smo odpravili. V ta namen je bil sprejet poseben Pravilnik o merilih za določanje oziroma ocenjevanje delovne uspešnosti in o merilih za določanje stimulacije za opravljanje storitve na trgu, ki ga prilagamo. Prav tako smo od ustanovitelja pridobili ustrezno soglasje k povečani delovni uspešnosti zaposlenih

v Lekarni Slovenska Bistrica v skladu z Odlokom o enotnih izhodiščih za pridobitev soglasja k povečani delovni uspešnosti v javnih zavodih (Uradni list RS, št. 2/99), ki ga tudi prilagamo.

3. Nepravilnosti pri izplačilu plače direktorice smo odpravili oziroma uskladili z Uredbo o kriterijih za določanje količnikov za določitev osnovne plače direktorjev javnih zavodov (Uradni list RS, št. 26/94 in 5/97), s Sklepom o kriterijih za sklepanje pogodb o zaposlitvi direktorjev javnih zavodov (Uradni list RS, št. 33/97) in z Odredbo o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev lekarn (Uradni list RS, št. 62/94).
4. Nalogo "ugotovitev zneskov nepravilnosti za posamezne delavce in začetek postopka izterjave", ki je zelo zahtevna smo pričeli realizirati oziroma je v postopku odpravljanja. Računovodstvo Lekarne Slovenska Bistrica je izdelalo izračune zneskov nepravilnosti za posamezne delavce, pravniki pa pripravljajo ustrezne zahtevke, ki jih bomo zaposlenim vročili predvidoma do 20. t.m. Po vročitvi zahtevkov predvidevamo, da bodo zaposleni in reprezentativni sindikati vložili ugovore, zato ne pričakujemo, da bo postopek izterjave kmalu končan.

Ker obstoja velika verjetnost, da bo potrebno zneske, za katere Računsko sodišče zahteva poračun, prisilno izterjati, bomo že pred sodnim postopkom pridobili mnenje izvedenca finančne stroke in to v soglasju z delavci, ki bodo na podlagi takšnega mnenja eventualni zavezanci po sklepu Računskega sodišča.

5. Do zamika realizacije naloge "ugotovitev zneskov nepravilnosti za posamezne delavce in začetek postopka izterjave" je prišlo med drugim tudi zato, ker smo na Ustavno sodišče Republike Slovenije vložili pobudo v zvezi z Zakonom o računskem sodišču (Uradni list RS, št. 48/94), ki je o zadevi odločilo oziroma svojo odločitev objavilo šele v mesecu decembru 2000."

Javni zavod Lekarna Ljubljana

Lekarna Ljubljana je začela pripravljati izračune, na katerih naj bi temeljili posamezni zahtevki. V zvezi z izvajanjem postopka za ugotavljanje zneskov za posamezne zaposlene ugotavljajo, da dejanska izvedba predlaganega oziroma opisanega postopka ni preprosta in se jim v zvezi s tem zastavlja še nekaj vprašanj, predvsem pa:

- bolniška nadomestila v breme države,
- porodniška nadomestila,
- upokojitve do danes in izračun ustrezne pokojninske osnove,
- vpliv na izračun akontacije dohodnine oziroma v končni fazi tudi na odmero dohodnine.

Vse tri lekarnе so vložile tožbe za razveljavitev sklepov po 26. členu in za izdajo začasnih odredb (odložitve izvršitve sklepa).

Glede izdaje začasnih odredb nobena ni uspela (v vseh postopkih so bili predlogi zavrnjeni ali zavrženi), postopek zaradi vloženi tožb pa v vseh treh primerih še teče.

Ustavne odločbe: v letu 2000 je ustavno sodišče odločilo o ustavnosti 19., 21., 23. in 24. čl. ZracS, na pobudo Lekarne Slovenska Bistrica – da navedeni člani niso v nasprotju z ustavo.

Revizijsko področje 54

POSLOVANJE DRUGIH ZAVODOV

Lani smo na tem področju izvajali 2 reviziji. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 so bila izdana 3 revizijska poročila (1 predhodno, 2 prvostopenjski, 0 drugostopenjskih). Od 1.1.2001 do 15.3.2001 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo.

Do 15.3.2001 sta bili dokončni 2 poročili.

Revizija 54.1

Revidiranec: Splošna bolnišnica "Dr. Franca Derganca" Nova Gorica

Predmet/obseg revizije: Poslovanje v letih 1997 in 1998.

Cilj revizije: Preveriti pravilnost poslovanja na podlagi ugotovitev o verodostojnosti računovodskih izkazov in ocene skladnosti s predpisi.

Utemeljitev revizije: Po prečni reviziji poslovanja zavodov za zdravstveno varstvo in lekarn je zaradi pomembnosti sredstev in številnih pobud potrebno preveriti tudi poslovanje bolnišnic.

Potek izvajanja: 01.02.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 14.4.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 28.07.2000. Od 01.09.2000 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Pomembna razkritja: Pri obračunavanju plač zaposlenim zavod ni dosledno spoštoval določil zakona in kolektivnih pogodb. Osnova za obračun dodatkov za delovno dobo, mentorstvo, delo v manj ugodnem delovnem času in za obračun efektivnega dežurstva je poleg količnika osnovne plače vsebovala tudi dodatek za vodenje in dodatek za znanstveno stopnjo. Dodatek za vodenje, vsebovan v količniku osnovne plače je vplival tudi na določitev zdravniškega dodatka.

Svet zavoda ni letno preverjal izpolnjevanja kriterijev za določitev dela plače iz naslova delovne uspešnosti direktorja. Napačno določena osnova je vplivala na višino dodatka za delovno dobo in zdravniškega dodatka ter na obračunavanje dela plače iz naslova delovne uspešnosti.

Pri izvajanju javnih razpisov za oddajo javnih naročil zavod ni dosledno upošteval določil zakona, predvsem v delu, ki se nanaša na roke za izvedbo posameznih faz postopka, obveščanje ponudnikov in objavljanje rezultatov javnih razpisov.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti: Revidiranec je sporočil, da je bila ugotovljena nepravilnost, to je napačna osnova za obračun dodatkov s sklepi, izdanimi v decembru 2000, odpravljena. Glede ugotovitve Računskega sodišča, da svet zavoda letno ni preverjal

izpolnjevanja kriterijev za določitev dela plače iz naslova delovne uspešnosti direktorja, je Svet zavoda 12.04.2000 potrdil pogodbo in aneks št. 1 k pogodbi o zaposlitvi direktorja zavoda za obdobje 1998, 1999, 2000 in v skladu s kriteriji določil tudi tisti del plače, ki izhaja iz naslova delovne uspešnosti direktorja.

Revizija 54.2

Revidiranec: Združenje zdravstvenih zavodov Slovenije

Predmet/obseg revizije: Poslovanje v letih 1995 in 1996

Cilj revizije: Preveriti pravilnost in gospodarnost poslovanja, namembnost porabe sredstev in uspešnost izvajanja nalog.

Utemeljitev revizije: Subjekt s posebnim statusom.

Potek izvajanja: 30.05.1997 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 16.12.1999 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 07.04.2000. Od 10.05.2000 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Pomembna razkritja: Pri poslovanju so bile ugotovljene naslednje nepravilnosti v skupni višini 1.688 tisoč SIT:

V treh primerih so delavci ob prvi razporeditvi neutemeljeno napredovali za pet plačilnih razredov, kar ni bilo skladno z določili notranjih aktov. Skupni ocenjeni znesek nepravilnosti znaša za celotno revidirano obdobje 982 tisoč SIT. Zaradi nepravilnega obračunavanja osnovne plače in dodatkov je bilo v revidiranem obdobju zaposlenim izplačano za plače 706 tisoč SIT preveč.

Računsko sodišče je Združenju zdravstvenih zavodov Slovenije priporočilo, da uredi svoj pravni status, da v finančnih načrtih natančno opredeli sredstva po namenih ter spremlja namenskost porabe, da v programih dela, kadar je to mogoče, opredeli cilje načrtovanih nalog ter spremlja uspešnost izvedbe nalog.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti: Združenje zdravstvenih zavodov Slovenije je sporočilo, da je s sprejemom sklepov na seji skupščine Združenja, dne 12.1.2000, o preoblikovanju Poslovne skupnosti za zdravstvo Slovenije, tako kot je vpisana v sodni register, v skupnost zavodov Združenje zdravstvenih zavodov Slovenije, uredilo svoj pravni status.

S tem je Združenje spremenilo pravno organizacijsko obliko v skladu z Zakonom o zavodih in izvedlo vpis v sodni register št. 1/01826/00, z dne 19.6.2000.

Ostala priporočila glede oblikovanja programa dela in finančnega načrta pa bodo upoštevana kolikor bo mogoče, glede na naloge, ki jih opravlja Združenje.

Revizijsko področje 61

PROGRAMI ZAPIRANJA RUDNIKOV

Lani smo na tem področju izvajali 2 reviziji. Od 01.01.2000 do 31.12.2000 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo. Od 01.01.2001 do 15.03.2001 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo.

Do 15.03.2001 nobeno poročilo ni bilo dokončno.

Revizija 61.1

Revidiranec: Rudnik svinčeve in cinkove rude Mežica v zapiranju d. o. o., Mežica

Potek izvajanja: 14.12.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Predvidoma bo do 31.03.2001 izdano predhodno poročilo.

Revizija 61.2

Revidiranec: Rudnik Zagorje v zapiranju d. o. o., Zagorje ob Savi

Potek izvajanja: 04.04.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled bo predvidoma končan do 15.04.2001.

Predmet/obseg teh revizij

Predmet revizij so programi zapiranja rudnikov in porabljena proračunska sredstva za programe zapiranja od leta 1996 – 2000. To so predvsem sredstva Ministrstva za gospodarstvo - s proračunskih postavk za subvencije in investicije oz. tekoči in investicijski transferi.

Cilj teh revizij

Cilj revizij je podati mnenje o realizaciji programa, načinu doseganja opredeljenih merljivih ciljev ter pravilnosti poslovanja rudnikov v zapiranju in s tem odgovoriti na naslednja temeljna vprašanja ali so:

1. (bodo) do konca leta 2000 izvršena vsa zapiralna dela? Ugotovitev morebitnih odmikov in vzrokov zanje ter ocena posledic po dejavnikih;
2. zapiralna dela in ekološka sanacija površin izvedena v skladu z načrti, zakoni in drugimi predpisi; gospodarno, uspešno in učinkovito ter ustrezno nadzirana (rudarske in druge inšpekcije);
3. bili (bodo) vsi presežni delavci do konca leta 2000 prezaposleni oziroma bo njihov socialni položaj razrešen na druge načine in kako;

4. (bodo) sanirane zapadle obveznosti Rudnikov rjavega premoga Slovenije p. o., ki so bile prenesene na rudnike v zapiranju?

Utemeljitev teh revizij

Država namenja za zapiranje rudnikov sredstva že vrsto let (več kot 10 let). V proračunu Ministrstva za gospodarske dejavnosti za leto 1999 znaša višina proračunskih postavk za te namene 6,2 mrd SIT, t. j. 37,4 % finančnega načrta ministrstva. Skladno s sprejetimi programi in na njih temelječimi zakoni bi morali biti rudniki večinoma zaprti v letu 2000, soočamo pa se s predlogi za prestavitev roka zaprtja v leto 2004. Rudniki so za gospodarstvo izredno pomembni, zato je interes prebivalcev regije za izvedbo programov toliko večji. Ker je zapiranje rudnikov povezano tudi z naložbami v varstvo okolja in reševanjem zaposlenih oziroma presežnih delavcev, je razumljiv tudi interes davkoplačevalcev kar dokazujejo tudi številne prejete prijave o nepravilnostih in zahteve za revizijo.

Revizijsko področje 62

ZAVAROVANJE ZA PRIMER BREZPOSELNOSTI IN POKOJNINSKO ZAVAROVANJE

Lani smo na tem področju izvajali 6 revizij. Od 01.01.2000 do 31.12.2000 je bilo izdanih 10 revizijskih poročil (2 predhodni, 4 prvostopenjska, 4 drugostopenjska). Od 01.01.2001 do 15.03.2001 sta bili izdani 2 revizijski poročili (2 predhodni, 0 prvostopenjskih, 0 drugostopenjskih).

Do 15.03.2001 je bilo dokončnih 5 poročil.

Revizija 62.1

Revidiranec: Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije, Ljubljana
(v nadaljevanju: ZPIZ)

Predmet/obseg revizije: Revizija računovodskih izkazov za leto 1998

Potek izvajanja: 19.10.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. 15.02.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 16.06.2000. S tem revizijski postopek ni bil končan, ker je revidiranec vložil ugovor. 20.12.2000 je bilo izdano drugostopenjsko poročilo, ki je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 62.2

Revidiranec: Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje, Ljubljana
(v nadaljevanju: ZRSZ)

Predmet/obseg revizije: Revizija računovodskih izkazov za leto 1998

Potek izvajanja: 05.11.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. 02.03.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 26.05.2000. S tem revizijski postopek ni bil končan, ker je revidiranec vložil ugovor. 03.11.2000 je bilo izdano drugostopenjsko poročilo, ki je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Revizija 62.3

Revidiranec: Kapitalski sklad pokojninskega in invalidskega zavarovanja, d.d., Ljubljana
(v nadaljevanju: KS PIZ)

Predmet/obseg revizije: Revizija računovodskih izkazov za leto 1998

Potek izvajanja: 07.05.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 30.11.1999 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 14.03.2000. S tem revizijski postopek ni bil končan, ker je revidiranec vložil ugovor. 26.07.2000 je bilo izdano drugostopenjsko poročilo, ki je dokončno.

Mnenje: Pozitivno

Revizija 62.4

Revidiranec: Stanovanjski sklad pokojninskega in invalidskega zavarovanja d.o.o., Ljubljana
(v nadaljevanju: SS PIZ)

Predmet/obseg revizije: Revizija računovodskih izkazov za leto 1998

Potek izvajanja: 28.05.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 29.11.1999 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 14.03.2000. S tem revizijski postopek ni bil končan, ker je revidiranec vložil ugovor. 03.08.2000 je bilo izdano drugostopenjsko poročilo, ki je dokončno.

Mnenje: Pozitivno

Revizija 62.5

Revidiranec: Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije, Ljubljana

Predmet/obseg revizije: Revizija računovodskih izkazov za leto 1999

Potek izvajanja: 02.10.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. 09.01.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 24.01.2001 je dokončno.

Mnenje: Pozitivno

Revizija 62.6

Revidiranec: Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje, Ljubljana

Predmet/obseg revizije: Revizija računovodskih izkazov za leto 1999

Potek izvajanja: 05.09.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. 10.01.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe. Prvostopenjsko poročilo je bilo izdano 21.03.2001. Rok za vložitev ugovora še ni potekel.

Cilj teh revizij

Podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov za leti 1998 in 1999 ter o skladnosti poslovanja s predpisi.

Utemeljitev teh revizij

Redne revizije (4. odstavek 21. člena ZRacS)

Pomembna razkritja

Razkritja se nanašajo predvsem na nepravilnosti povezane s (1) knjigovodskim evidentiranjem, vrednotenjem in izkazovanjem poslovanja in premoženjskega stanja v nasprotju z določili Zakona o računovodstvu (v nadaljevanju: ZR) in (2) poslovanjem nadzorovane osebe in neskladnosti z zakoni in predpisi, ki urejajo področje dejavnosti.

1. Razkritja o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov zavodov in skladov

Računovodski izkazi zavodov in skladov niso predstavili resnične slike; razkrite nepravilnosti so predvsem posledica napačnega ovrednotenja premoženja, izkazanega v bilancah stanja na dan 31. 12. 199x in neupoštevanja vseh prihodkov in odhodkov za obračunsko obdobje.

V postopku revizije računovodskih izkazov za leto 1998 je bilo ugotovljeno, da je ZPIZ:

- prenizko ovrednotil svoje premoženje v skupnem znesku 433,4 mio SIT, kar znaša 4 % izkazane vrednosti premoženja. Pri ocenjevanju bilančnih postavk ni ravnal v skladu z določili saj je:
 - naložbe v vrednostne papirje previsoko ovrednotil za 3,2 mio SIT,
 - dolgoročne naložbe v kapital drugih podjetij (SS PIZ) prenizko ovrednotil za 436,6 mio SIT;
- prenizko izkazal obveznosti za 510,8 mio SIT: obveznosti za neizplačane pokojnine tujim upravičencem so bile izkazane na podlagi neresnične in neverodostojne listine v smislu 14. člena ZR v bilanci stanja in v poslovnih knjigah za leto 1998;
- nepravilno vrednotil postavke v računovodskih izkazih ZPIZ, in sicer v bilanci stanja ni upošteval celotnega premoženja, izkazanega v bilanci Službe ZPIZ, v višini 676,8 mio SIT, v bilanci prihodkov in odhodkov, pa ni upošteval za 50 mio SIT prihodkov in odhodkov Službe ZPIZ; način sestavljanja računovodskih izkazov ni ustrezen, ker ne upošteva dosledno načel konsolidacije;
- nedosledno upošteval računovodska načela ocenjevanja bilančnih postavk po 33. členu ZR ter določila 64. in 72. člena ZR. Nekriti odhodki za leto 1998 so za 14,5 mio SIT oziroma za 0,2 % višji, kot jih je ZPIZ izkazal v bilanci prihodkov in odhodkov.

ZRSZ, kot je bilo v postopku revizije računovodskih izkazov za leto 1998 ugotovljeno, ni:

- aktiviral nekaterih investicij v teku in jih ni pričel pravočasno odpisovati oziroma obračunavati amortizacijo kot to določa 38. člen ZR. Knjigovodsko izkazana vrednost materialnih naložb je tako previsoka za 18 mio SIT oziroma za 0,7 %; stroški amortizacije pa so izkazani prenizko za 6 mio SIT kar v celotni amortizaciji znaša 2,7 %, v celotnih odhodkih pa 0,2 %;
- oblikoval popravkov vrednosti za zapadle terjatve nad 60 dni na kontih terjatev do neupravičenih prejemnikov programskih sredstev kot zahteva 50. člen ZR, zato so v bilanci stanja previsoko izkazane v ocenjeni višini 425,4 mio SIT. To znaša 41 % izkazanih kratkoročnih finančnih naložb.

Pri pregledu računovodskih izkazov za leto 1998 je bilo v revizijskem postopku ugotovljeno, da je SS PIZ:

- obremenil poslovni izid s celotnim investicijskim vzdrževanjem v letu 1998, kar je imelo vpliv na izkazano izgubo iz poslovanja in posledično na ugotovljeni nižji celotni dobiček leta 1998 ter na prenizko ovrednotena osnovna sredstva. Stroške investicijskega vzdrževanja ni obravnaval v smislu Slovenskih računovodskih standardov (v nadaljevanju: SRS) 14.20 in SRS 1.6.

Z revizijo računovodskih izkazov za leto 1998 je bilo ugotovljeno, da je KS PIZ:

- prodal 37.173 delnic, obračun prodaje pa je naredil za 37.787 delnic. V letni inventuri 1998 ni bilo popisanih neprodanih 614 delnic. Zaradi tega je KS PIZ nepravilno ugotovil stanje svojega premoženja, in sicer premalo za 2.782.822 SIT. Zaradi napačne uporabe števila delnic je KS PIZ izračunal tudi previsoko knjižno vrednost delnic na dan plačila za 4.987.523 SIT ter zato izkazal za enak znesek premalo dobička od prodaje vrednostnih papirjev.

2. Razkritja o skladnosti poslovanja s predpisi

V postopku revizije računovodskih izkazov za leto 1998 je bilo v SS PIZ ugotovljeno, da:

- je ravnal negospodarno, saj za zapadle in neplačane terjatve do upravnikov stanovanj ni zaračunaval zamudnih obresti;
- ni opravil popisa vseh virov sredstev, in sicer kapitala, dolgoročnih rezervacij in pasivnih časovnih razmejitev;
- v računovodskem izkazu za leto 1998 izkazuje za 3.421 mio SIT dolgoročnih finančnih naložb (obveznice, depoziti), ki presegajo ustvarjene prihodke v letu 1998 za petkrat. Za preoblikovanje teh naložb v likvidna sredstva za nakup oziroma za povečevanje števila stanovanj se zaradi nejasne poslovne politike oziroma prihodnosti ni odločil.

Nepравilnosti, ugotovljene v postopku revizije računovodskih izkazov za leto 1998 KS PIZ, so naslednje:

- KS PIZ ni sproti preverjal točnosti višine prejetih obresti. Ugotovljeno je bilo, da kupec vrednostnih papirjev ob plačilu posameznega obroka kupnine ni obračunal in plačal pravilnega zneska pripadajočih obresti, zato je KS PIZ v tem primeru do 31.12.1998 prejel 121.580 SIT manj obresti od pogodbeno določenih;

- je revaloriziral nominalno vrednost vrednostnih papirjev, dobljenih na podlagi predpisov o lastninjenju, ki jih je prodal med letom, s koeficientom revalorizacije, ki vključuje tako prvi dan, t. j. 01.01.1993, kakor tudi dan prodaje vrednostnega papirja. Ker velja splošno načelo, da en dan šteje, enega pa ne, se KS PIZ priporoča, da za revalorizacijo vrednostnih papirjev, ki jih prodal med letom, določi dan, ki ga ne upošteva.

Z revizijo računovodskih izkazov ZPIZ za leto 1998 so razkrite nepravilnosti, in sicer, da je ZPIZ

- negospodarno potrošil 10,9 mio SIT za avtorske honorarje, izplačane delavcem ZPIZ. Ažurno in nemoteno delo senatov invalidskih komisij bi ZPIZ moral zagotoviti z ustrežno prerazporeditvijo delovnega časa delavcev ZPIZ, v skladu s prvim odstavkom 40. člena Zakona o delovnih razmerjih (v nadaljevanju: ZDR), saj sodi dajanje izvedeniških mnenj v njihovo redno delovno obveznost. Sklepanje pogodb o naročilu avtorskega dela z delavci ZPIZ (zdravniki izvedenci), zaradi zagotavljanja ažurnega in nemotenega dela senatov invalidskih komisij, ni bilo upravičeno;
- v letu 1999 je za reprezentanco porabil za 7.795 tisoč SIT sredstev. S tem je prekoračil skupno načrtovano višino, za leto 1999 kar za 41 %;
- za obračunane pokojnine upravičencem iz nekaterih bivših republik SFRJ obračunaval in plačeval prispevek za zdravstvo, ne glede na dejanska izplačila pokojnin. ZPIZ obveznosti za pokojnine tem upravičencem izjemoma ne evidentira po načelu obračunane realizacije, temveč po načelu plačane realizacije oziroma denarnega toka; po drugi strani pa za navedene obveznosti, ne glede na denarni tok, obračunava in redno plačuje zdravstveni prispevek Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: ZZZS). Tako je bil v letu 1999 neupravičeno plačan prispevek za zdravstveno varstvo (5,76 %), v skupni višini 19.134 tisoč SIT, do 01.01.1999 pa v skupni višini 43.644 tisoč SIT, saj pri plačevanju zdravstvenega prispevka ZZZS ni upošteval Zakona o prispevkih za socialno varnost.

Razkritja v revizijskem postopku računovodskih izkazov ZRSZ za leto 1998 so naslednja:

- ZRSZ ni upošteval določil Zakona o javnih naročilih (v nadaljevanju: ZJN) pri nabavah osnovnih sredstev. Ugotovljene so bile nepravilnosti na javnih naročilih v vrednosti 30,1 mio SIT ali 15 % od skupne višine nabavne vrednosti osnovnih sredstev v letu 1998. Z delitvijo javnega naročila za dobavo in montažo pisarniške opreme, v skupni višini 9,3 mio SIT, se je izognil javnemu razpisu. S tem je ravnal v nasprotju z 2. točko 8. člena ZJN. Prav tako je sklenil anekse k trem pogodbam za dodatna dela, v skupni višini 20,8 mio SIT, kar je v nasprotju z 19. in 22. členom ZJN ter 3. členom ZJN, ker ni opravil javnega razpisa;
- delovanje notranjih kontrol, na področju odobravanja in izplačevanja programskih sredstev, je pomanjkljivo. Zato so mogoče prevare, zlorabe in napake.

Sistemska vprašanje – plače

1. ZPIZ je v letu 1998 izplačeval plače delavcem na osnovi Kolektivne pogodbe ZPIZ, ki jo je Upravni odbor ZPIZ sklenil s Sindikatом delavcev v ZPIZ dne 18.03.1993. S Kolektivno pogodbo ZPIZ je ZPIZ določil tudi druge dodatke, ki jih ne opredeljujeta niti Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (v nadaljevanju: ZRPJZ) niti KPND, za kar je v letu 1998 dodatno porabil 149,1 mio SIT, in sicer:

- a) dodatek za delovno dobo v ZPIZ v višini 0,25 % na osnovno plačo za vsako leto dela, ki so v letu 1998 znašali 34,686.001,50 SIT;
- b) dodatke, vezane na posebne zahteve delovnega mesta, ki sodijo med kriterije za določitev osnovnih plač v smislu 5. člena ZRJPZ, in sicer:
 - dodatek za posebne odgovornosti, v skupni višini 8,574.517,50 SIT,
 - dodatek zaradi posebnosti dela, v skupni višini 53,963.365,00 SIT in poračun dodatkov zaradi posebnosti dela, v skupni višini 38,536.300,50 SIT,
 - dodatek za aktivno znanje tujih jezikov, v skupni višini 103.698,00 SIT,
 - dodatek za pasivno znanje tujih jezikov, v skupni višini 1,940.028,00 SIT,
 - dodatki delovnih mest (referent v izvajanju, revizor, kontrolor), v skupni višini 9,459.569,00 SIT;
- c) dodatke sindikalnim delavcem:
 - dodatek predsedniku sindikata, v višini 202.911,00 SIT in
 - dodatek sekretarju sindikata, v višini 164.865,00 SIT;
- d) dodatek za konkurenčno prepoved, v skupni višini 1,504.793,00 SIT.

ZRPJZ v 19. členu določa, da zaposlenim v javnih zavodih lahko pripadajo tudi drugi dodatki, določeni s kolektivno pogodbo. Kolektivna pogodba se lahko v skladu s 113. členom ZDR sklene tudi na ravni zavoda, zato je omenjeno kolektivno pogodbo ZPIZ šteti za veljaven akt za določitev dodatkov, če je le-ta skladna s KPND. Za presojo o tem ali so določeni dodatki v Kolektivni pogodbi ZPIZ skladni s KPND in zakonom, pa ni pristojno Računsko sodišče.

Država bi morala, najprej v izvajanju svoje oblastne funkcije ustrezno z zakonskimi normami, urediti plačni sistem v javnem sektorju, nato pa v okviru kolektivnih pogajanj pri izvrševanju svoje delodajalske funkcije zagotoviti njegovo pravilno uresničevanje.

Ne glede na omenjeno pa je prvenstveno ZPIZ kot delodajalec odgovoren za pravilno določanje in obračunavanje plač, vključno z upoštevanjem **temeljnih načel poslovanja** z javnimi sredstvi, med katera sodi tudi **varčna poraba javnih sredstev**. Nesporno je, da Kolektivna pogodba ZPIZ določa nove dodatke, ki jih KPND ne opredeljuje in je ZPIZ za izplačila dodatkov k plači za zaposlene porabil za **149,1 mio SIT** več sredstev v letu 1998, kot bi bilo potrebno, če bi pri teh izplačilih upošteval KPND.

2. ZRSZ je v letu 1998 na osnovi Kolektivne pogodbe ZRSZ, ki sta jo sprejela Upravni odbor ZRSZ in sindikat delavcev ZRSZ dne 17.05.1995, delavcem izplačal dodatke k plačam, vezane na posebne zahteve delovnega mesta, ki niso določeni v ZRJPZ in ne v KPND, v skupni višini **177,5 mio SIT**.
3. V dveh skladih PIZ so bili v letu 1997 iz ZPIZ prezaposleni tudi delavci organizacijske enote. V letu 1998 so jim bile izplačane za **25 % višje plače**, kot bi jih le-ti prejeli v okviru ZPIZ; razlika v plačah znaša za leto 1998, po oceni revizorjev, vsaj **50 mio SIT**.

Z ureditvijo plačnega sistema bi torej lahko država privarčevala **v letu 1998 skoraj 400 mio SIT** javnih sredstev (oziroma do aprila 2001 skoraj 1,5 mrd SIT), ki so bila prekomerno porabljena za izplačila različnih dodatkov, ki jih KPND ne pozna ali pa za višje plače kot posledico organizacijskih sprememb.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti

Nadzorovane osebe v glavnem odpravljajo nepravilnosti že v teku nadzora, o sprejetih ukrepih pa tudi poročajo. Na poziv Računskega sodišča so odgovorili vsi pozvani, kot sledi:

ZRSZ je dne 01.03.2001 posredoval poročilo o ukrepih za odpravo nepravilnosti, in sicer:

- v zvezi z investicijami v teku so v celoti odpravili v letu 1999. Na dan 10.01.1999 so bile investicije aktivirane, dodatno je bila obračunana amortizacija za pretekla obdobja. Tako je na dan 31.12.1999 sedanja vrednost investicij izkazana pravilno;
- v zvezi z neupoštevanjem določil ZJN, je izvedel naslednje ukrepe: v letu 1999 je v izobraževanje na področju javnih naročil vključil službo za splošne zadeve in v letu 2000 za to področje zadolžil diplomirano ekonomistko, usposobljeno za vodenje postopkov javnega naročanja; v strokovno komisijo za javna naročila je vključil diplomiranega pravnika, s pravnimi znanji s področja javnih naročil. ZRSZ je v poročilu o odpravi nepravilnosti tudi sporočil, da je v letu 1999 izvajal javna naročila v skladu z ZJN in da je upošteval navodila Računskega sodišča.

SS PIZ je v dopisu z dne 27.02.2001 sporočil, da

- od 01.06.1999 obračunava zamudne obresti; da je sprejel dopolnitve Pravilnika o letni inventuri, ki se uporablja od 01.01.1999 dalje; da bo v zvezi z izkazovanjem stroškov investicijskega vzdrževanja upošteval ugotovitve Računskega sodišča.

Kapitalska družba PIZ d. d., Ljubljana nas je v dopisu z dne 28.02.2001 obvestila, da je

- ponovno preučila dokončno Poročilo o reviziji računovodskih izkazov za leto 1998 in ugotovila, da iz navedenega poročila ni razbrati ugotovljenih nepravilnosti. Iz navedenega izhaja, da Kapitalska družba tako razkritih nepravilnosti, kakor vzrokov, ki so privedli do razkritih nepravilnosti, ni obravnavala in odpravila.

ZPIZ je v obvestilih o ukrepih za odpravo nepravilnosti z dne 05.03.2001 in 13.03.2001 poročal, da je nepravilnosti v zvezi z:

- (ne)izkazovanjem odhodkov, zunajbilančnimi obveznostmi in naložbo v vrednostne papirje v letu 1998 popravil v poslovnih knjigah za leto 1999. Nepravilnost v zvezi s kapitalsko naložbo v SS PIZ, ki jo je vrednotil po naložbeni, namesto po kapitalski metodi, pa je bila odpravljena s sklepom skupščine SS PIZ, da se nerazporejeni dobički iz preteklih let razporedijo v rezerve;
- negospodarno porabo sredstev za izplačila avtorskih honorarjev delavcem ZPIZ, upošteval v Pravilniku o organizaciji in načinu delovanja invalidskih komisij ter drugih izvedenskih organov, objavljenem v Uradnem listu RS dne 05.10.2000, in sicer tako, da delavci ZPIZ praviloma opravljajo delo v senatih invalidskih komisij v rednem delovnem času. ZPIZ je še sporočil, da pripravlja spremembo pravilnika in ukrepe za čim doslednejšo realizacijo napotila Računskega sodišča o delu na senatih invalidskih komisij;
- ter sporočil, da se **Upravni odbor ni odločil za spremembo Kolektivne pogodbe ZPIZ**, zaradi pomembnih nalog ZPIZ pri realizaciji pokojninske reforme in primerljivosti z drugimi zavodi, institucijami in javno upravo. Sklenil pa je, **da bo ZPIZ v celoti sledil**

plačni politiki Vlade Republike Slovenije in primerljivih institucij ter se bo intenzivno pripravljala na uvedbo novega Zakona o javnih uslužbencih, ki bo razrešil vprašanja glede mnenja Računskega sodišča Republike Slovenije o nekaterih dodatkih k plačam, ki jih določa Kolektivna pogodba ZPIZ.

Revizijsko področje 63

IZVAJANJE AKTIVNE POLITIKE ZAPOSLOVANJA

Lani smo na tem področju izvajali 1 revizijo. Od 01.01.2000 do 31.12.2000 sta bili izdani 2 revizijski poročili (0 predhodnih, 1 prvostopenjsko, 1 drugostopenjsko). Od 01.01.2001 do 15.03.2001 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo.

Do 15.03.2001 je bilo dokončno 1 poročilo.

Revizija 63.1

Revidiranec: Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve, Ljubljana

Potek izvajanja: 10.11.1998 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 19.05.1999 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 09.05.2000. S tem revizijski postopek ni bil končan, ker je revidiranec vložil ugovor. 13.12.2000 je bilo izdano drugostopenjsko poročilo, ki je dokončno.

Mnenje: S pridržkom

Predmet/obseg teh revizij

Predmet in obseg revizije sta bila preverjanje dodeljevanja sredstev subvencij in transferov za aktivno politiko zaposlovanja v letih 1997 in 1998.

Cilj teh revizij

Cilj revizije je bil preveriti pravilnost in smotrnost dodeljevanja sredstev za programe aktivne politike zaposlovanja, ki zajemajo sredstva subvencij pravnim subjektom in transferov Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje (v nadaljevanju: ZRSZ).

Utemeljitev teh revizij

V letu 1997 je Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve (v nadaljevanju: Ministrstvo) za programe ukrepov aktivne politike zaposlovanja porabilo 8,7 mrd SIT, za leto 1998 pa je porabilo 10,1 mrd SIT. Revizija predstavlja zaključni del tematske revizije izvajanja programov aktivne politike zaposlovanja, ki je bila izvedena pri ZRSZ in pri nekaterih končnih porabnikih sredstev teh programov.

Pomembna razkritja

1. V razpisnih pogojih za dodeljevanje sredstev subvencij za nadomestitev dela stroškov za ohranitev delovnih mest je bilo določeno, da bodo družbe obveščene o izidu razpisa predvidoma v 45 dneh po odpiranju vlog. Ministrstvo je obveščalo prejemnike subvencij šele takrat, ko jih je pozivalo k sklenitvam pogodb, to je v mesecu novembru 1997. Ministrstvo tudi ni upoštevalo določil 19. člena Pravilnika o izvajanju ukrepov aktivne politike zaposlovanja, ki določa, da so strokovni delavci Ministrstva dolžni v 14-tih dneh po zaključku razpisa pripraviti mnenje o vlogi in ga nemudoma posredovati komisiji, ki vodi javni razpis. Komisija pa je dolžna v 14-tih dneh podati ministru predlog izbire družbe, za katero predlaga dodelitev sredstev. Vloge na razpis niso bile obravnavane v skladu z roki, ki jih določa omenjeni pravilnik;
2. nekateri prejemniki subvencij ne zaposlujejo zadostnega števila delavcev, kot so se obvezali v pogodbah. Po enem letu, od podpisa pogodb, je imelo 47 družb na dan 31.12.1998 skupaj 1.505 manj zaposlenih. Ministrstvo je tem družbam dodelilo skupaj 279.918.137 SIT subvencij za ohranitev 9.530 delovnih mest. Te družbe so imele na dan 31.12.1998 za 15,8 % manj zaposlenih, kot so se zavezale po pogodbah. Ministrstvo je šele 19.05.1999 pozvalo te družbe k izpolnitvi pogodb, namesto da bi sproti spremljalo izpolnjevanje pogodbenih obveznosti in v primerih ugotovljenih kršitev zahtevalo vrnitev sredstev;
3. strokovna komisija za vodenje javnega razpisa je predlagala ministru odobritev sredstev subvencij tudi dvema družbama, in sicer v višini 14 mio SIT oziroma 30 mio SIT, čeprav so strokovne službe Ministrstva ugotovile, da je kot del razpisne dokumentacije, manjkala ocena poslovnih bank o ustreznosti programa. Takšno ravnanje predstavlja kršitev razpisnih pogojev, ki določajo, da bodo vloge, ki ne bodo sestavljene v skladu s pogoji iz razpisa, zavrnjene (peti odstavek točke III javnega razpisa za dodelitev sredstev za neposredno subvencioniranje stroškov v okviru izvajanja ukrepov aktivne politike zaposlovanja v letu 1997).

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti

V dopisu, z dne 07.02.2001, katerega smo prejeli 12.03.2001, Ministrstvo navaja:

1. **razkrite nepravilnosti pri upoštevanju določil Pravilnika o izvajanju ukrepov aktivne politike zaposlovanja** (roki in popolna dokumentacija): po novem Pravilniku o izvajanju ukrepov aktivne politike zaposlovanja od 01.08.1999 ta določila ureja Odredba o načinu oddajanja subvencij, dotacij in drugih transferov iz sredstev proračuna;
2. **nepopolne vloge dveh podjetij**: strokovna služba Ministrstva je spremljala izvajanje programa navedenih podjetij ter ugotovila izpolnitev pogodbenih obveznosti in zaključitev programa, za katerega je bila subvencija dodeljena;
3. **nadzor izpolnjevanja pogodbenih obveznosti**: poleg že uvedenih ukrepov (sektor Ministrstva za nadzor je izvedel nadzor namenske porabe dodeljenih sredstev subvencij po pogodbah iz leta 1996 in leta 1997) je Ministrstvo izvajalo tekoče spremljanje izvajanja programov in preverjanje izpolnjevanja pogodbenih obveznosti po vladnih projektih. V letu 2000 je Vlada RS obravnavala eno končno in eno vmesno poročilo Ministrstva za

vključena podjetja v program (Projekt pomoči države pri kadrovske prenovi podjetij in preprečevanje prehoda presežnih delavcev v odprto brezposelnost) v letih 1996 in 1997. Za leto 2001 ima Ministrstvo v pripravi končno poročilo, ki ga bo obravnavala Vlada RS, in sicer o zaključitvi Projekta pomoči države pri kadrovske prenovi podjetij in preprečevanje prehoda presežnih delavcev v odprto brezposelnost za leti 1996 in 1997 ter Programa prestrukturiranja podjetij za leto 1998.

Revizijsko področje 64

IZVAJANJE SOCIALNE POLITIKE

Lani smo na tem področju izvajali 2 reviziji. Od 01.01.2000 do 31.12.2000 so bila izdana 3 revizijska poročila (1 predhodno, 1 prvostopenjsko, 1 drugostopenjsko). Od 01.01.2001 do 15.03.2001 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo.

Do 15.03.2001 je bilo dokončno 1 poročilo.

Na področju izvajanja socialne politike smo v letih 1997 – 2000 izvajali tematsko revizijo, ki je zajela tako izvajalce javne službe – centre za socialno delo – poslovanje centrov in izvajanje programov socialnovarstvenih pomoči, kot tudi pristojno - Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve, kot odgovornega za socialno politiko, izvajanje programov in financiranje. Izmed 65 centrov za socialno delo so bili v revizijo vključeni štirje, v letu 2000 pa je bila dokončna revizija, o kateri poročamo v nadaljevanju.

Revizija 64.1

Revidiranec: Center za socialno delo Maribor
(v nadaljevanju: Center)

Predmet/obseg revizije: Poslovanje Centra v letih 1996 – 1998. Revizija poslovanja je obsegala revizijo računovodskih izkazov in revizijo usklajenosti porabe proračunskih sredstev s tedaj veljavnimi predpisi.

Cilj revizije: Cilj revizije je bil podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov Centra glede na Zakon o računovodstvu (v nadaljevanju: ZR) ter o usklajenosti porabe sredstev Centra.

Utemeljitev revizije: Del tematske revizije na socialnem področju na podlagi 19. in 21. člena Zakona o računskem sodišču (v nadaljevanju: ZRacS).

Potek izvajanja: 21.05.1998 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 15.12.1998 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 18.10.1999. S tem revizijski postopek ni bil končan, ker je revidiranec vložil ugovor 07.06.2000 je bilo izdano drugostopenjsko poročilo, ki je dokončno.

Mnenje: 1) računovodski izkazi - negativno;
2) skladnost poslovanja s predpisi – mnenje s pridržkom.

Odgovorna oseba revidiranca: Marjeta Strban, direktorica

Pomembna razkritja/slabosti:

1. Center poslovnih knjig ni vodil v skladu z določili ZR in s tem ni zagotavljal pravih in uporabnih podatkov o prihodkih, odhodkih in rezultatih poslovanja. Prihodki so bili

izkazani prenizko za 42,1 mio SIT (1996) in za 58,5 mio SIT (1997), odhodki za 36,4 mio SIT (1996) in za 52,4 mio SIT (1997), rezultat poslovanja pa prenizko za 5,8 mio SIT (1996) in za 6,2 mio SIT (1997). S tem pristojnemu ministrstvu niso bili poročani resnični in verodostojni podatki o rezultatih poslovanja leta 1996 in leta 1997 kot eno izmed podlag za določitev obsega financiranja v naslednjem obračunskem obdobju.

2. Center je za poslovanje porabil 25,1 mio SIT več sredstev (10,5 mio SIT v letu 1996 in 16,6 mio SIT v letu 1997), kot bi bilo potrebno in kot so dovoljevali predpisi, ter neupravičeno porabil proračunska sredstva, ker je:
 - neutemeljeno izplačal stimulatívne nagrade udeležencem javnih del in povečano delovno uspešnost delavcem Centra, nepravilno obračunaval dodatke k plači za delo v manj ugodnem delovnem času in izplačal "poračun za prehrano", kar v pogodbi o financiranju dejavnosti ni bilo dogovorjeno,
 - nabavil vsakodnevna oblačila kot zaščitno delovno obleko po Zakonu o varstvu pri delu, porabil proračunska sredstva za gostinske storitve upokoјencev, izplačal materialne stroške ne da bi imel pravno podlago v pogodbi ter izplačal stroške v zvezi z opravljanjem prostovoljnega dela, ne da bi izvajalci tega dela predložili listine, ki bi dokazovale nastanek stroškov;
3. Center ni upošteval pogodbenih določil in za financiranje materialnih naložb ni uporabil le namenskih sredstev, z denarnimi sredstvi na žiro računu pa je ravnal neučinkovito, v ocenjeni višini izgubljene vrednosti 4,5 mio SIT;
4. Center ni upošteval določil pogodbe o najemu poslovnih prostorov, zaradi česar obveznost za najemnino leta 1997, v višini 14,7 mio SIT, ni bila plačana v dogovorjenem roku; o pobotanju obveznosti za najemnino pa ni obvestil Agencije za plačilni promet, nadziranje in informiranje, v skladu s 33. členom Zakona o Agenciji Republike Slovenije za revidiranje lastninskega preoblikovanja podjetij in o Agenciji Republike Slovenije za plačilni promet, nadziranje in informiranje, v višini 15,2 mio SIT leta 1996 in v višini 6,6 mio SIT leta 1997.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti:

1. Center je sporočil, da je dne 29. 3. 2000 sprejel nov Pravilnik o računovodstvu, nabavil sodoben računalniški program za vodenje poslovnih knjig in da pri vodenju poslovnih knjig in pri poslovanju upošteva ugotovitve Računskega sodišča. Prav tako je sporočil, da se delavci v računovodstvu izobražujejo za izvajanje zakonov s področja računovodstva, javnih financ in javnih naročil; v zvezi z neupravičeno porabo sredstev za vsakodnevna oblačila pa, da je iz Pravilnika o varstvu pri delu črtal uporabo sredstev za ta namen;
2. stimulatívnih nagrad udeležencem javnih del ne izplačuje več. Priznava jim le prejemke v skladu s posebno pogodbo o zaposlitvi. Prav tako je sporočil, da zahtevkov za povečano delovno uspešnost iz sredstev uporabnikov programa pomoči na domu ne daje in je ne izplačuje; odpravil je nepravilnost v zvezi z obračunanimi dodatki k plači za delo v manj ugodnem delovnem času že v času revizije;
3. v zvezi s stroški prostovoljnega dela je že ukrepal, in sicer je ukinil pokrivanje stroškov po dosedanjem sistemu in se prostovoljcem povrnejo stroški na podlagi predloženega računa, nagrade prostovoljcem so predlagane v skladu z Zakonom o posebnem davku na določene

prejemke, kriterije za nagrade pa pripravi strokovni svet. Nov način povračila stroškov se uporablja od 01.03.2001 dalje;

4. za financiranje materialnih naložb uporablja le namenska sredstva; sproti sklepa pogodbe o vezavi prostih denarnih sredstev; sredstva za najemnine pa so bila, v skladu z dogovorom z Mestno občino Maribor in sklenjenim aneksom, porabljena v skladu z namenom, in sicer za sanacijo objekta v Trubarjevi ulici 27, Maribor.

Revizija 64.2

Revidiranec: Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve, Ljubljana
(v nadaljevanju: MDDSZ)

Predmet/obseg revizije: Revizija dodeljevanja sredstev za dejavnosti, storitve in investicije centrov za socialno delo v letih 1997 in 1998 na MDDSZ

Cilj revizije: Cilj revizije je bil preveritev pravilnosti in smotrnosti (primernosti) poslovanja MDDSZ pri dodeljevanju proračunskih sredstev za dejavnosti, storitve in investicije centrov za socialno delo za leti 1997 in 1998.

Utemeljitev revizije: Izvajanje socialne politike je sklop ciljev, ukrepov in odločitev za zagotavljanje socialne integritete prebivalstva, njegove socialne varnosti in kakovosti življenja. Izvajanje javne službe na socialnem področju je opredeljeno med bistvenimi nalogami socialne države, ki so v interesu vseh državljanov, ker se za izvajanje javne službe namenjajo znatna sredstva, je njihova poraba pod budnim očesom javnosti, ki je v neposrednih stikih z izvajalci javnih storitev in na nepravilnosti posebej občutljiva. Zato je na tem področju tudi veliko pobud za revizije v javnih zavodih, opozoril o nepravilnostih in prijav o nevarnosti prilaščanja javnih sredstev ter o prekoračitvah pooblastil zaposlenih pri izvajanju programov na socialnem področju.

Potek izvajanja: 18.01.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 26.01.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 28.07.2000. S tem revizijski postopek ni bil končan, ker je revidiranec vložil ugovor. Predvidoma do 15.05.2001 bo izdano drugostopenjsko poročilo.

Revizijsko področje 71

KMETIJSTVO, GOZDARSTVO IN PREHRANA

Lani smo na tem področju izvajali 2 reviziji. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 sta bili izdani 2 revizijski poročili (2 predhodni, 0 prvostopenjskih, 0 drugostopenjskih). Od 1.1.2001 do 15.3.2001 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo.

Do 15.3.2001 sta bili dokončni 2 poročili.

Revizija 71.1

Revidiranec: RS Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, Uprava RS za pospeševanje kmetijstva.

Predmet/obseg revizije: Revizija poslovanja svetovalne službe v letu 1997.

Cilj revizije: Preveriti pravilnost poslovanja.

Utemeljitev revizije: Analiza proračunskih postavk in upravljanje s proračunskimi sredstvi.

Potek izvajanja: 26.2.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 17.2.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 6.3.2000 je dokončno.

Mnenje: Uprava RS za pospeševanje kmetijstva pri porabi proračunskih sredstev v letu 1997 v pomembnem obsegu ni delovala skladno z veljavno zakonodajo.

Pomembna razkritja: Uprava RS za pospeševanje kmetijstva je dodelila sredstva neupravičenemu porabniku. Za nakup poslovnih prostorov ni izdelala investicijskega programa in ni izvedla javnega razpisa za nakup in adaptacijo omenjenih prostorov. Pri oddaji pospeševalnih nalog ni izvedla javnega razpisa za oddajo del. S področnimi kmetijskimi zavodi je sklenila anekse k pogodbam pred pridobitvijo soglasja MF. Uprava nima osnov za finančno ovrednotenje posameznih nalog, zato so tudi vrednosti pogodb določeni na podlagi izračuna potrebnih sredstev za plače in materialne stroške. Uprava ne spremlja načrtovanja in vrednotenja dela kmetijsko svetovalne službe v posameznih področnih zavodih. Uprava tudi ni spoštovala plačilnih rokov, določenih z ZIPro.

Revizija 71.2

Revidiranec: Kmetijski zavod Ljubljana.

Predmet/obseg revizije: Revizija poslovanja v letu 1999.

Cilj revizije: Preveriti pravilnost poslovanja.

Utemeljitev revizije: Analiza proračunskih postavk in upravljanje s proračunskimi sredstvi.

Potek izvajanja: 2.2.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 18.10.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 6.11.2000 je dokončno.

Mnenje: Negativno

Odgovorna oseba revidiranca: direktor Jože Lužovec

Pomembna razkritja: Na področju računovodskih izkazov je bilo ugotovljeno, da ima Kmetijski zavod neurejene evidence ter nepravilno in nepopolno izkazuje prihodke in odhodke. Na področju usklajenosti poslovanja s predpisi pa je bilo ugotovljeno, da je Kmetijski zavod pridobil iz proračuna več sredstev za plače, kot je bilo prejemnikov plače. Kmetijski zavod je zaposloval ljudi, ki niso izpolnjevali pogojev za zasedbo delovnih mest. Zaposlenim je določil višje osnovne količnike, kot so navedeni v sklepu Komisije Vlade RS za kadrovske in administrativne zadeve. Kmetijski zavod je nezakonito in negospodarno porabil sredstva proračuna za izplačila variabile in proračuna plač za leto 1998. V nasprotju s pogodbenimi določili je izločil 5% sredstev za delovanje kmetijsko svetovalne službe za pokrivanje stroškov, ki jih je povzročila Uprava RS za pospeševanje kmetijstva. Kmetijski zavod je neupravičeno zaračunaval MKGP pospeševalne naloge. Nenamensko je porabil sredstva za investiciji. Kmetijski zavod je izstavljal račune pred dokončanjem del.

Revizijsko področje 72

PROMET IN ZVEZE

Lani smo na tem področju izvajali 3 revizije. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 sta bili izdani 2 revizijski poročili (2 predhodni, 0 prvostopenjskih, 0 drugostopenjskih). Od 1.1.2001 do 15.3.2001 ni bilo izdano nobeno revizijsko poročilo.

Do 15.3.2001 sta bili dokončni 2 poročili.

Revizija 72.1

Revidiranec: RS Ministrstvo za promet in zveze, Uprava RS za zračno plovbo.

Predmet/obseg revizije: Poraba sredstev s proračunske postavke 3421 – Materialni stroški, s proračunske postavke 3745 – Drugi odhodki za delo na drugih področjih, s proračunske postavke 3815 – Materialni stroški vodenja zračnega prometa, s proračunske postavke 5220 – šolanje kontrolorjev letenja (proračun 1995 in 1996); poraba sredstev s proračunske postavke 1577 – Izdelava študij za mednarodni center KL in izdelave drugih študij, s proračunske postavke 3421 – Materialni stroški, s proračunske postavke 3745 – Drugi odhodki za delo na drugih področjih, s proračunske postavke 3815 – Materialni stroški vodenja zračnega prometa, s proračunske postavke 5220 – Šolanje kontrolorjev letenja, s proračunske postavke 7738 – Strokovno usposabljanje in urjenje letalskega in drugega osebja, s proračunske postavke 7739 – Zagotavljanje varnosti in rednosti prometa – alternativna letališča (proračun 1997).

Cilj revizije: Preizkus pravilnosti, ugotoviti gospodarnost porabe sredstev s proračunskih postavk.

Utemeljitev revizije: Analiza proračunskih postavk in povezava revidiranega področja z vsemi drugimi področji v okviru prometa in zvez.

Potek izvajanja: 8.10.1998 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 19.1.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 7.2.2000 je dokončno.

Mnenje: Uprava RS za zračno plovbo na revidiranih proračunskih postavkah in v revidiranih letih ni porabljala proračunskih sredstev skladno z veljavno zakonodajo.

Pomembna razkritja: Uprava RS za zračno plovbo je nenamensko porabila sredstva na proračunskih postavkah (poraba sredstev z nepravilne proračunske postavke, plačila materialnih stroškov drugega organa, plačila nenačrtovanih stroškov, plačila materialnih stroškov zunanjim sodelavcem). Uprava RS za zračno plovbo ni oddajala del na podlagi izvedenega javnega razpisa. Uprava RS za zračno plovbo je porabila sredstva v nasprotju z zakoni, drugimi predpisi in pogodbenimi določili (sklepanje pogodb po zaključku opravljenih del; izplačevanje dnevnic zunanjim sodelavcem; izplačevanje višjih zneskov pred sklenitvijo aneksa; sklepanje pogodb o delu, za dela, ki sodijo v delovno obveznost zaposlenih;

izplačevanje dnevnic in stroškov prenočišč namesto nadomestila za ločeno življenje). Ugotovljeno je bilo tudi, da obstajajo slabosti v sistemu in delovanju notranjih kontrol.

Revizija 72.2

Revidiranec: RS Ministrstvo za promet in zveze, Direkcija RS za ceste

Predmet/obseg revizije: Poraba sredstev s proračunske postavke 2602 - obnova odsekov M in R cest in s proračunske postavke 2777 - zaporni sloji in površinske prevleke (proračun 1997).

Cilj revizije: Preizkus pravilnosti, ugotoviti gospodarnost porabe sredstev s proračunskih postavk.

Utemeljitev revizije: Analiza proračunskih postavk in upravljanje proračunskih sredstev.

Potek izvajanja: 26.2.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 5.4.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 28.4.2000 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom.

Pomembna razkritja: Direkcija RS za ceste je omogočila izplačila s proračunskih postavk za dela, ki niso bila obračunana in izvedba ni bila potrjena. Direkcija RS za ceste v razpisni dokumentaciji dveh javnih razpisov ni navedla načina uporabe meril ter pomena posameznega merila za izbiro najugodnejšega ponudnika. Direkcija ni zahtevala bančnih garancij za dobro izvedbo del in ni zaračunavala pogodbениh kazni izvajalcem, kakor tudi ni dogovorila novih rokov za dokončanje del zaradi kasnejšega sklepanja pogodb.

Revizija 72.3

Revidiranec: Družba za avtoceste v Republiki Sloveniji, d.d.

Predmet/obseg revizije: Revizija smotrnosti in pravilnosti poslovanja v letu 1999.

Cilj revizije: Preveriti pravilnost poslovanja.

Utemeljitev revizije: Pobuda DZ RS

Potek izvajanja: 29.3.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled bo predvidoma končan do 31.5.2001.

Revizijsko področje 73

POSLOVANJE SKLADOV

Lani smo na tem področju izvajali 18 revizij. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 je bilo izdanih 14 revizijskih poročil (11 predhodnih, 3 prvostopenjska, 0 drugostopenjskih). Od 1.1.2001 do 15.3.2001 so bila izdana 3 revizijska poročila (3 predhodna, 0 prvostopenjskih, 0 drugostopenjskih).

Do 15.3.2001 je bilo dokončnih 14 poročil.

Revizija 73.1

Revidiranec: Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije.

Predmet/obseg revizije: Računovodski izkazi za leto 1998.

Cilj revizije: Podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS).

Potek izvajanja: 12.11.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščená revizijska družba. 3.4.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 16.6.2000. Od 17.7.2000 je dokončno.

Mnenje: Računsko sodišče se je vzdržalo podajanja mnenja na bilanco stanja na dan 31.12.1998, izrazilo je negativno mnenje na bilanco uspeha za leto 1998 in mnenje s pridržkom na usklajenost poslovanja Sklada s predpisi.

Odgovorna oseba revidiranca: direktorica Marija Lukačič.

Pomembna razkritja: Bilanca stanja Sklada na dan 31.12.1998 ne izkazuje realnega, popolnega in točnega stanja kmetijskih zemljišč in gozdov, ki so v lasti Republike Slovenije in so dana Skladu v upravljanje, ker:

- na Sklad niso prenesena vsa zemljišča, kot to določa Zakon o skladu kmetijskih zemljišč,
- evidence o parcelah, na podlagi katerih je Sklad vzpostavil začetno evidenco osnovnih sredstev, niso usklajene s stanjem v naravi,
- evidenca o zemljiščih v osnovnih sredstvih ni usklajena z evidenco zemljišč, ki so dana v zakup.

V okviru revizije zaradi pomanjkljivih evidenc nismo mogli pridobiti dokazov, na podlagi katerih bi lahko ugotovili pravilno stanje zemljišč in gozdov v lasti Republike Slovenije. Ker te postavke predstavljajo kar 99 % bilančne vsote Sklada, na bilanco stanja Sklada na dan 31.12.1998 nismo mogli podati revizijskega mnenja.

Sklad je zaradi napake pri preračunu dolgoročnih finančnih naložb na tržno vrednost v letu 1998 previsoko izkazal izredne odhodke v višini 21.350 tisoč SIT, kar pomeni, da je za isti znesek prenizko izkazal poslovni izid.

V zvezi s usklajenostjo poslovanja s predpisi smo v okviru revizije ugotovili naslednje:

Sklad ni zagotovil prenosa zemljišč v lasti RS na Sklad kot to določa Zakon o skladu kmetijskih zemljišč.

- Sklad je brez ustrezne pravne podlage oddajal kmetijska zemljišča v brezplačno uporabo.
- Predsednik sveta Sklada je na podlagi nezakonitega sklepa sveta Sklada opravljal naloge, ki so v pristojnosti direktorja Sklada in zato prejel nagrado v višini 717 tisoč SIT.

Revizija 73.2

Revidiranec: Stanovanjski sklad Republike Slovenije.

Predmet/obseg revizije: Revizija računovodskih izkazov za leto 1998.

Cilj revizije: Podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS).

Potek izvajanja: 19.11.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. 9.3.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 27.3.2000 je dokončno.

Mnenje: Pozitivno.

Pomembna razkritja: Razkrita ni bila nobena pomembna nepravilnost.

Revizija 73.3

Revidiranec: Sklad za regionalni razvoj in ohranjanje poseljenosti slovenskega podeželja, d.o.o.

Predmet/obseg revizije: Računovodski izkazi za leto 1998.

Cilj revizije: Podati mnenje o verodostojnosti računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS).

Potek izvajanja: 15.10.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. 23.12.1999 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 4.4.2000. Od 5.5.2000 je dokončno.

Mnenje: Pozitivno.

Pomembna razkritja: V predhodnem poročilu je računsko sodišče izreklo negativno mnenje na računovodske izkaze Sklada za leto 1998, izpostavilo nepravilnosti in dalo priporočila. Sklad je nepravilnosti, ki so pomembno vplivale na računovodske izkaze in s tem tudi na mnenje, odpravil tako, da je izdelal nove računovodske izkaze, ki jih je predložil računskemu sodišču kot pripombe na predhodno poročilo. Nove računovodske izkaze je obravnaval tudi upravni odbor Sklada in jih potrdil dne 10.2.2000. Senat I je preveril popravljene računovodske izkaze in o njih izrekel pozitivno mnenje.

Revizija 73.4

Revidiranec: Stanovanjski sklad Republike Slovenije.

Predmet/obseg revizije: Revizija računovodskih izkazov za leto 1999.

Cilj revizije: Podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS).

Potek izvajanja: 20.4.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. 22.5.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 7.6.2000 je dokončno.

Mnenje: Pozitivno.

Pomembna razkritja: Razkrita ni bila nobena pomembna nepravilnost.

Revizija 73.5

Revidiranec: Slovenski odškodninski sklad, d.d.

Predmet/obseg revizije: Računovodski izkazi za leto 1999.

Cilj revizije: Podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS).

Potek izvajanja: 17.7.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. 6.9.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 22.9.2000 je dokončno.

Mnenje: Pozitivno.

Pomembna razkritja: Razkrita ni bila nobena pomembna nepravilnost.

Revizija 73.6

Revidiranec: Kapitalski sklad pokojninskega in invalidskega zavarovanja, d.d.

Predmet/obseg revizije: Računovodski izkazi za leto 1999.

Cilj revizije: Podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS).

Potek izvajanja: 16.10.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. 15.1.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 31.1.2001 je dokončno.

Mnenje: Pozitivno

Pomembna razkritja: Razkrita ni bila nobena pomembna nepravilnost.

Revizija 73.7

Revidiranec: Stanovanjski sklad pokojninskega in invalidskega zavarovanja, d.o.o.

Predmet/obseg revizije: Računovodski izkazi za leto 1999.

Cilj revizije: Podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS).

Potek izvajanja: 9.5.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. 12.9.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 28.11.2000. Od 3.1.2001 je dokončno.

Mnenje: Pozitivno.

Pomembna razkritja: Razkrita ni bila nobena pomembna nepravilnost.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti: Sklad je oblikoval dolgoročne rezervacije za koriščenje popustov pri dokončnih poplačilih stanovanj po SZ, za nakazila Slovenskemu odškodninskemu skladu ter za pokrivanje odhodkov iz naslova denacionalizacijskih zahtevkov in realizacije pravnih po SZ. Ker še vedno poteka proces pridobivanja lastništva na nepremičninah po 114.členu SZ, bo Sklad ponovno preučil utemeljenost višine oblikovanih dolgoročnih rezervacij ter njihovo oblikovanje v prihodnjih poslovnih obdobjih.

Revizija 73.8

Revidiranec: Slovenska razvojna družba, d.d.

Predmet/obseg revizije: Računovodski izkazi za leto 1999.

Cilj revizije: Podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS).

Potek izvajanja: 15.12.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. 1.3.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Do 15.3.2001 še ni potekel rok za pripombe.

Revizija 73.9

Revidiranec: Sklad prostovoljnega zavarovanja za dodaten obseg pravic iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja, d.d.

Predmet/obseg revizije: Računovodski izkazi za leto 1999.

Cilj revizije: Podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS).

Potek izvajanja: 28.9.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. 17.10.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 2.11.2000 je dokončno.

Mnenje: Pozitivno.

Pomembna razkritja: Razkrita ni bila nobena pomembna nepravilnost.

Z dnem 1.1.2000 je pričel veljati nov Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Ur. l. RS, št. 106/99). Z dnem uveljavitve novega zakona je Sklad prenehal, celotno premoženje se je preneslo na Kapitalski sklad PIZ, d.d. pri tem Zavodu kot ustanovitelju in edinemu dotedanjemu lastniku ne pripadajo delnice Kapitalskega sklada. Na Kapitalski sklad so se prenesle tudi vse pravice in obveznosti Sklada.

Revizija 73.10

Revidiranec: Ekološko razvojni sklad Republike Slovenije, d.d.

Predmet/obseg revizije: Računovodski izkazi za leto 1999.

Cilj revizije: Podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS).

Potek izvajanja: 9.5.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. 7.6.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 29.6.2000 je dokončno.

Mnenje: Pozitivno.

Revizija 73.11

Revidiranec: Sklad Republike Slovenije za razvoj malega gospodarstva.

Predmet/obseg revizije: Računovodski izkazi za leto 1999.

Cilj revizije: Podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS).

Potek izvajanja: 11.9.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. Predvidoma do 31.3.2001 bo izdano predhodno poročilo.

Revizija 73.12

Revidiranec: Sklad za regionalni razvoj in ohranjanje poseljenosti slovenskega podeželja, d.o.o.

Predmet/obseg revizije: Računovodski izkazi za leto 1999.

Cilj revizije: Podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS).

Potek izvajanja: 28.9.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. 22.12.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 8.1.2001 je dokončno.

Mnenje: Pozitivno.

Pomembna razkritja: Razkrita ni bila nobena pomembna nepravilnost.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti: Sklad se je na podlagi Zakona o javnih skladih dne 4.9.2000 preoblikoval v javni finančni sklad. Na podlagi posebnih določb tega zakona za javne finančne sklade, je Sklad dolžan skrbeti za obvladovanje, spremljanje in ocenjevanje kreditnih tveganj ter oblikovanje rezervacij za kreditna tveganja, na podoben način kot to izvajajo banke. Zato bo v letu 2000 Sklad moral oblikovati višje popravke vrednosti danih posojil komitentom in višje dolgoročne rezervacije za pokrivanje tveganj morebitnih neplačil iz naslova danih kreditov in izdanih jamstev, kjer bo poleg rednosti plačil uporabil še kriterija finančnega položaja oziroma bonitete komitenta in prejeta zavarovanje za kreditno izpostavljenost.

Revizija 73.13

Revidiranec: Filmski sklad Republike Slovenije.

Predmet/obseg revizije: Revizija računovodskih izkazov za leto 1999.

Cilj revizije: Podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS).

Potek izvajanja: 16.8.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. 29.9.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 23.10.2000 je dokončno.

Mnenje: Pozitivno.

Pomembna razkritja: Razkrita ni bila nobena pomembna nepravilnost.

Revizija 73.14

Revidiranec: Sklad za financiranje razgradnje nuklearne elektrarne Krško in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz NEK.

Predmet/obseg revizije: Računovodski izkazi za leto 1999.

Cilj revizije: Podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS).

Potek izvajanja: 31.8.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. 24.1.2001 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 9.2.2001 je dokončno.

Mnenje: S pridržkom.

Pomembna razkritja: Sklad za financiranje razgradnje Nuklearne elektrarne Krško in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz NEK je za neporavnane terjatve do NEK za obvezne prispevke po 4. členu ZSFR ter za terjatve, ki so nastale po dogovorih o poravnava za obveznosti, ki so izhajale iz let 1995, 1996 in 1997 v celoti oblikoval popravek vrednosti v višini 1.206.232 tisoč SIT.

Skład je nepravilno izkazoval nabavno vrednost finančnih naložb v obveznice, zato so v izkazu uspeha previsoko izkazani odhodki od financiranja v znesku 16.249 tisoč SIT in v istem znesku prihodki od financiranja. Zaradi izkazovanja natečenih obresti od finančnih naložb v obveznice med terjatvami iz poslovanja, so v bilanci stanja za 27.900 tisoč SIT prenizko izkazane finančne naložbe v obveznice ter za enak znesek previsoko izkazane kratkoročne terjatve iz poslovanja.

Sklad v izkazu uspeha izkazuje za 331.990 tisoč SIT previsoke izredne prihodke iz naslova poravnave terjatev iz preteklih let, ker se v navedenem znesku terjatve nanašajo na hrvaški del prevzete električne energije in niso bile poravnane. V istem znesku so previsoko izkazani odhodki iz naslova ponovno oblikovanih popravkov vrednosti.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti: Kljub dogovorom o poravnavi terjatve do NEK za plačilo prispevka od proizvedene in na slovenski trg dobavljene električne energije v vseh letih do sedaj sicer niso bile poravnane ob zapadlosti, tudi kasnejše plačevanje je potekalo z zamudo. V letu 2000 se je plačevanje uredilo, zato bo Sklad preučil primernost svojih računovodskih usmeritev na področju oblikovanja popravkov vrednosti dolgoročnih terjatev.

Sklad je potrebne popravke v računovodskih izkazih izvedel v otvoritvenem stanju bilance po Zakonu o računovodstvu.

Revizija 73.15

Revidiranec: Sklad Republike Slovenije za sukcesijo.

Predmet/obseg revizije: Računovodski izkazi za leto 1999.

Cilj revizije: Podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS).

Potek izvajanja: 31.8.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. Predvidoma do 30.4.2001 bo izdano predhodno poročilo.

Revizija 73.16

Revidiranec: Sklad Republike Slovenije za ljubiteljske kulturne dejavnosti.

Predmet/obseg revizije: Računovodski izkazi za leto 1999.

Cilj revizije: Podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov ter pravilnosti poslovanja.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS).

Potek izvajanja: 16.8.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. 29.9.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 23.10.2000 je dokončno.

Mnenje: Pozitivno.

Pomembna razkritja: Razkrita ni bila nobena pomembna nepravilnost.

Revizija 73.17

Revidiranec: Jamstveni in preživninski sklad Republike Slovenije.

Predmet/obseg revizije: Računovodski izkazi za leto 1999.

Cilj revizije: Podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS).

Potek izvajanja: 7.9.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. 26.9.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 12.10.2000 je dokončno.

Mnenje: Pozitivno.

Pomembna razkritja: Razkrita ni bila nobena pomembna nepravilnost.

Revizija 73.18

Revidiranec: Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije.

Predmet/obseg revizije: Računovodski izkazi za leto 1999.

Cilj revizije: Podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov.

Utemeljitev revizije: Redna revizija (4. odstavek 21. člena ZRacS).

Potek izvajanja: 31.8.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Pregled na sedežu revidiranca je izvedla pooblaščen revizijska družba. Predvidoma do 30.4.2001 bo izdano predhodno poročilo.

Revizijsko področje 81

POSLOVANJE OBČIN

Lani smo na tem področju izvajali 19 revizij. Od 1.1.2000 do 31.12.2000 je bilo izdanih 13 revizijskih poročil (12 predhodnih, 1 prvostopenjsko, 0 drugostopenjskih).

Do 31.12.2000 je bilo dokončnih 13 poročil.

Revizija 81.1

Revidiranec: Občina Mengeš

Potek izvajanja: 10.5.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 14.1.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 2.2.2000 je dokončno.

Revizija 81.2

Revidiranec: Mestna občina Koper

Potek izvajanja: 3.9.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 21.10.1999 je bilo izdano predhodno poročilo. Revidiranec je vložil pripombe, zato je bilo izdano prvostopenjsko poročilo; izdano je bilo 5.1.2000. Od 8.2.2000 je dokončno.

Revizija 81.3

Revidiranec: Občina Bled

Potek izvajanja: 14.9.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 24.1.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 10.2.2000 je dokončno.

Revizija 81.4

Revidiranec: Občina Sevnica

Potek izvajanja: 11.11.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 23.3.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 11.4.2000 je dokončno.

Revizija 81.5

Revidiranec: Občina Vodice

Potek izvajanja: 3.2.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 28.3.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 14.4.2000 je dokončno.

Revizija 81.6

Revidiranec: Občina Moravske Toplice

Potek izvajanja: 16.11.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 5.4.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 22.4.2000 je dokončno.

Revizija 81.7

Revidiranec: Občina Beltinci

Potek izvajanja: 23.11.1999 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 10.5.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 27.5.2000 je dokončno.

Revizija 81.8

Revidiranec: Občina Žiri

Potek izvajanja: 22.3.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 19.5.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 7.6.2000 je dokončno.

Revizija 81.9

Revidiranec: Občina Dobrna

Potek izvajanja: 22.3.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 23.5.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 9.6.2000 je dokončno.

Revizija 81.10

Revidiranec: Občina Lendava

Potek izvajanja: 27.3.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 16.6.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 5.7.2000 je dokončno.

Revizija 81.11

Revidiranec: Občina Videm

Potek izvajanja: 12.5.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 22.6.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 11.7.2000 je dokončno.

Revizija 81.12

Revidiranec: Občina Sveti Jurij

Potek izvajanja: 9.6.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 20.9.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 7.10.2000 je dokončno.

Revizija 81.13

Revidiranec: Občina Šentjernej

Potek izvajanja: 12.5.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. 4.10.2000 je bilo izdano predhodno poročilo. Od 21.10.2000 je dokončno.

Revizija 81.14

Revidiranec: Občina Ruše

Potek izvajanja: 15.5.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Do 31.12.2000 še ni bilo izdano predhodno poročilo.

Revizija 81.15

Revidiranec: Občina Gorišnica

Potek izvajanja: 14.6.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Do 31.12.2000 še ni bilo izdano predhodno poročilo.

Revizija 81.16

Revidiranec: Občina Brezovica

Potek izvajanja: 21.6.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Do 31.12.2000 še ni bilo izdano predhodno poročilo.

Revizija 81.17

Revidiranec: Občina Velike Lašče

Potek izvajanja: 8.12.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Do 31.12.2000 še ni bilo izdano predhodno poročilo.

Revizija 81.18

Revidiranec: Mestna občina Nova Gorica

Potek izvajanja: 22.12.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Do 31.12.2000 še ni bilo izdano predhodno poročilo.

Revizija 81.19

Revidiranec: Mestna občina Velenje

Potek izvajanja: 22.12.2000 je bil izdan sklep o izvedbi revizije. Do 31.12.2000 še ni bilo izdano predhodno poročilo.

Predmet/obseg teh revizij

V letu 2000 smo izvajali tri vrste revizij. Prve (5 revizij) pomenijo nadaljevanje dosedanjih in se nanašajo na revizije poslovanja občin za obdobje 1995–1999, s poudarkom na letu 1998 (celovite revizije). Druge (7 revizij) so revizije dela poslovanja občin za obdobje 1999–2000 (delne revizije). Tretja pa se nanaša na revizijo, katere predmet je bila preveritev izvršitve ukrepov, na podlagi že prej izvedene revizije.¹⁵

Pri celovitih revizijah je na strani prejemkov težišče na pobiranju dajatev po občinskih odlokih (nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, takse) in prejemkih od premoženja (najemnine). Na strani izdatkov je, poleg upoštevanja proračuna na splošno, težišče na stroških dela, investicijah, vključno z zadolževanjem in dajanjem poroštev, porabi namenskih državnih pomoči, na oblikovanju in rabi sredstev rezerv ter financiranju političnih strank.

Delne revizije so ožje, tako glede obdobja (samo eno zaključeno leto), kot tudi predmeta revizije (upoštevanje proračuna, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, stroški dela, oddaja javnega naročila in financiranje političnih strank).

¹⁵ Zato v analizah ugotovitev ni upoštevana.

Cilj teh revizij

Splošni cilj tovrstnih revizij lahko razdelimo na dva dela:

1. Preveriti skladnost poslovanja občin z veljavnimi finančno-računovodskimi in drugimi predpisi.
2. Preveriti spoštovanje načel gospodarnosti.

Posebni cilji posamezne revizije so predstavljeni v revizijski nameri.¹⁶

Na podlagi doseženih ciljev revizij smo hoteli prepoznati in izpostaviti tiste šibkosti v normativni ureditvi področja lokalne samouprave, ki pomenijo zakonodajalcu priložnost za uveljavljanje ureditve, ki bo omogočala bolj gospodarno poslovanje občin.

Utemeljitev teh revizij

Prva kriterija za utemeljitev revizije v revizijski nameri sta teritorialna pokritost z revizijami in velikost občine (po številu prebivalcev), zato smo revizije izvajali v različno velikih občinah z različnih območij.

Po območjih je bila porazdelitev revizij naslednja:

- štiri na Pomurskem,
- dve na Osrednjeslovenskem,
- dve na Gorenjskem,
- ena na Obalno – Kraškem,
- ena na Spodnjeposavskem,
- ena na Savinjskem,
- ena na Podravske in
- ena na Dolenjskem.

Glede na velikost občine smo revizijo izvajali v:

- štirih zelo majhnih (do 5 tisoč prebivalcev),
- petih majhnih (nad 5 tisoč do 10 tisoč prebivalcev),
- treh srednje velikih (nad 10 tisoč do 20 tisoč prebivalcev) in
- eni veliki (nad 20 tisoč prebivalcev).

Poleg prej navedenih, sta kriterija za izbiro tudi prejete pobude za revizijo ter materialna pomembnost.

¹⁶ Revizijska namera je predlog, s katerim članica utemeljuje uvrstitev revizije v letni program dela računskega sodišča.

Pomembna razkritja

Povzemamo nekaj nepravilnosti, ki se pri posameznih revizijah redno ponavljajo.

Izvajanje proračuna

Zelo pogost primer kršitve veljavnih predpisov pri izvajanju proračuna (letnega predračuna občine) je sprejetje proračuna ali začetek njegove veljavnosti po preteku leta, za katero naj bi veljal.

Župani praviloma ne spoštujejo temeljne zahteve pri ravnanju z javnimi sredstvi, ki narekuje upoštevanje s proračunom opredeljenih zneskov za posamezne namene kot najvišjih možnih zneskov porabe. Ob upoštevanju vseh namenov pri posamezni občini, ki so bili nedovoljeno prekoračeni, znašajo prekoračitve od 6,2 mio SIT do 161,2 mio SIT, oziroma od 7% do 149%. Samo v dveh primerih prekoračitev nismo ugotovili.

Poslovne knjige in računovodski izkazi

Na neustrezno ureditev tega področja smo že večkrat opozorili, očitno neuspešno, saj pozitivnih sprememb na tem področju, tako pomembnem za ugotavljanje občinskega (in državnega) premoženja ter razpolaganja z njim, nismo zasledili.

Veljavno javno računovodstvo omogoča samo finančno gledanje na poslovanje, kar je preozko in otežuje preverjanje gospodarnosti in uspešnosti. Posledica neustrezne normativne ureditve so tudi nepravilnosti pri izkazovanju poslovnih dogodkov v poslovnih knjigah občin in napačno izkazani podatki v letnih računovodskih izkazih.

Obseg tovrstnih nepravilnosti se v zadnjem letu ni zmanjšal in je tolikšen, da revizor v nobeni od občin ne bi mogel podati zagotovila (pozitivnega mnenja), da so podatki v računovodskih izkazih popolni, točni in pravilno razvrščeni.

V osnovi je potrebno razlikovati dve vrsti napačnega izkazovanja podatkov:

1. napačno izkazovanje podatkov o prejemkih in izdatkih,
2. napačno izkazovanje podatkov o sredstvih (premoženju) in virih sredstev (čistem premoženju in dolgovih).

Prva vrsta nepravilnosti ima učinek na podatke o poslovanju za leto, na katero se nanaša, druga vrsta pa ima trajni učinek in se prenaša, če ni ustrezno popravljena, iz leta v leto.

Napačno izkazovanje podatkov o prejemkih in izdatkih vpliva na napačno prikazan skupni znesek zbranih in porabljenih sredstev ter na proračunski presežek oziroma primanjkljaj. Presoja poslovanja posamezne občine, na podlagi doseženih rezultatov za posamezno skupino približno enakih občin, je v takšnih razmerah vprašljiva in lahko vodi do napačnih zaključkov in usmeritev. Izkazovanje porabe sredstev po namenih in podrobnejših namenih, ki ne prikazuje dejanskega stanja, pa je lahko odraz prikritih namer za nespoštovanje proračuna.

Nepravilnosti, povezanih z računovodskim izkazovanjem (samo celovite revizije), je bilo za 476 mio SIT – prenizko izkazano premoženje. V eni od občin je bilo zaradi neevidentiranja investicij med stalnimi sredstvi premoženje prenizko izkazano za 87%.

Posledica navedenega je, da zbirnim podatkom iz premoženjskih bilanc občin ni mogoče zaupati, saj obstaja velika verjetnost, da so zavajajoča slika finančnega oziroma premoženjskega stanja lokalne ravni. Pri takšni "računovodski natančnosti" je urejanje premoženjskopравnih razmerij med novonastalimi občinami dodatno oteženo, saj ni zanesljivih podatkov o tem, kaj in koliko naj bi občine med seboj sploh delile. Poleg tega so to plodna tla za nepooblaščenno razpolaganje z javnimi sredstvi, saj sledljivost premoženja, ki ni knjigovodsko pravilno evidentirano, s tem ni zagotovljena.

Zadolževanje in dajanje porošt

Preveritev smo opravili v petih občinah (celovite revizije) in v vseh ugotovili nepravilnosti. Skupen znesek ugotovljenih nezakonitih zadolžit

Stroški dela – funkcionarji in delavci občinske uprave

V povprečju znaša delež izdatkov za plače funkcionarjev in delavcev občinske uprave 6,6% vseh izdatkov ter pomeni 5,2 tisoč SIT na prebivalca občine.

Funkcionarji

Izdatke za plače funkcionarjev smo preverili v vseh revizijah. V dveh občinah nepravilnosti nismo ugotovili. Povprečni letni znesek vseh nezakonitih izdatkov (revaloriziranih na leto 1999) znaša 7 mio SIT, to je povprečno 583 tisoč SIT na občino oziroma 60 SIT na prebivalca.

Najbolj pogoste in materialno pomembne kršitve predpisov, ki urejajo plače funkcionarjev so predvsem naslednje:

- previsoko določen osnovni količnik,
- previsoko obračunan in izplačan del plače za delovno uspešnost,
- nedovoljeno ali previsoko izplačevanje sejin in
- nepravilno določen dodatek za delovno dobo.

Delavci občinske uprave

V vseh revizijah, razen eni, smo ugotovili nepravilnosti v zvezi z izdatki za plače delavcev občinske uprave. Ocenjujemo, da bi skupni letni prihranek (previsoki izdatki so revalorizirani na leto 1999) lahko znašal 35,2 mio SIT oziroma 2,9 mio SIT na občino ali 402 SIT na prebivalca občine.

Najbolj pogoste in materialno pomembne kršitve veljavnih predpisov, ki urejajo plače delavcev občinske uprave pa so predvsem naslednje:

- previsoki stroški plač za delavce, ki nimajo zahtevane stopnje strokovne izobrazbe za delovno mesto, ki ga zasedajo (nepopolna sistemizacija ali sistemizacija, ki ne upošteva danih možnosti zaposlovanja),
- nepravilno, previsoko določena osnova za obračun dodatkov ali dela plače za delovno uspešnost (pravilna osnova je osnovna plača),
- določanje dodatkov, do katerih delavci niso upravičeni,

- sejnine za udeležbo na sejah zunaj rednega delovnega časa (pravilna rešitev je prerazporeditev delovnega časa ali plačilo nadur),

Ker bi večina občin z nepravilnim, previsokim izplačevanjem (velja za funkcionarje in delavce) nadaljevala, če revizije ne bi bilo, lahko učinke našega dela označimo kot trajne.

Rezerve

Na tem področju večjih nepravilnosti nismo ugotovili, nanašajo se samo na oblikovanje rezerv ne pa tudi na njihovo uporabo.

Investicije

V vseh dvanajstih občinah, ki so bile revidirane, so znašali izdatki za investicije 3.967 mio SIT kar predstavlja 26% vseh izdatkov. Skupno smo preverili 1.331 mio SIT izdatkov za investicije, to je 33%.

Najpogostejši in materialno najpomembnejši ugotovljeni nepravilnosti sta:

- prevzemanje obveznosti nad zneskom, dovoljenim s proračunom (357,3 mio SIT), kar kaže na nerealno načrtovanje, ali slabo pripravo,
- oddaja investicijskih del brez javnega razpisa (112,4 mio SIT), kar ne pomeni samo formalne kršitve veljavnih predpisov, vsebinsko pomeni, da si občine niso prizadevale izbrati najbolj ugodnega izvajalca oziroma ponudnika, zato niso ravnale kot dober gospodar.

Izdatki za delovanje političnih strank

Preveritev morebitnih nezakonitosti pri financiranju političnih strank je bila opravljena v vseh občinah. Nezakonita izplačila smo ugotovili v šestih občinah, v skupni višini 3,2 mio SIT, ki se nanaša ne financiranje političnih strank nad zneskom dovoljenim z zakonom o političnih strankah ali nad zneskom, dovoljenim s proračunom občine. V enem primeru je šlo za izplačilo dotacij "listi", ki ni vpisana v register političnih strank.

Drugo

Prejemki od nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča so predmet vseh naših revizij. Ugotavljamo, da občine terjatev od nadomestila knjigovodsko ne evidentirajo. Ta obveza iz predpisov sicer izrecno ne izhaja, je pa evidentiranje teh terjatev nujno za spremljanje in proučevanje plačevanja občinskih dajatev.

Odpravljanje razkritih nepravilnosti/slabosti

Ugotavljamo, da dosežemo največji učinek, če se nepravilnosti (slabosti) odpravijo še v času izvajanja posamezne revizije, seveda v tistih primerih, ko je to možno – na primer izkazovanje premoženja ter, vedno pogosteje, tudi vračila nezakonitih prejemkov.

Za slednje predvsem velja, da vračila ali izterjave potekajo zelo počasi ali sploh ne, če se pomaknejo v čas po dokončnosti poročila. Tako je delež vseh vračil nezakonitih izplačil, če

upoštevamo vsa dokončna poročila do septembra 1999, samo 10%, boljši delež (čeprav še vedno nezadosten) pa je pri nezakonitih izplačilih, ugotovljenih v zadnjem obdobju (september 1999 – september 2000), ta znaša 17%.

Na drugi strani pa so nepravilnosti, ki jih praviloma ni več mogoče popraviti. Lahko samo pričakujemo, da bo v prihodnje manj tovrstnih ravnanj odgovornih. To običajno velja za področja, ki so materialno zelo pomembna: izvajanje proračuna, investicije.

Na teh dveh področjih se enake nepravilnosti stalno pojavljajo, in to ne glede na to, da so naša poročila dostopna vsem, da na tipične nepravilnosti občine seznanjamo tudi preko njihovih združenj in seminarjev ter da so za kršitve predpisov zagrožene denarne kazni (pričakovane učinke sicer izničijo zelo kratki zastaralni roki za prekrške). Trdimo lahko tudi, da v teh primerih odpade izgovor o nejasnih predpisih, zato je razlog za nepravilnosti treba iskati v nizki stopnji zavesti o nujnosti spoštovanja predpisov na sploh in še posebej proračuna kot demokratično oblikovane volje občanov.

Na to kaže tudi dejstvo, da se je po začetnem naglem upadu nepravilnosti, sedaj stanje nekako umirilo in bo upadanje verjetno sledilo dvigu zavesti o spoštovanju predpisov ter ravnanju z javnimi sredstvi – kar bo počasen, dolgotrajen proces.

Vendar ocena stanja ni objektivna, če ne zajamemo tudi področja normativne ureditve, ki velja za občine. O tem je bilo nekaj povedanega že v poglavju "Poslovne knjige in računovodski izkazi". Ni mogoče spregledati dejstva, da je zakon o javnih financah (ZJF) povsem neprilagojen za občine, čeprav naj bi ga neposredno uporabljale. Seveda ni nič boljše niti s podzakonskimi predpisi, sprejetimi na njegovi podlagi. Navajamo samo en konkreten primer: vzpostavitev finančnega nadzora.

ZJF določa, da občine organizirajo ustrezne oblike finančnega nadzora (najkasneje do 1.1.2001) na podlagi podrobnejših navodil, ki jih občinam predpiše minister, pristojen za finance (najkasneje do 12.2.2000). Teh navodil, kljub jasni zakonski zahtevi, minister, pristojen za finance, (še) ni predpisal. Izdan je bil pravilnik o skupnih kriterijih za organizacijo in postopke finančnega nadzora pri neposrednih uporabnikih proračuna Republike Slovenije, ki občine najprej uvršča med neposredne uporabnike državnega proračuna, za katere je neposredno uporaben, kasneje, v prehodnih in končnih določbah, pa napotuje na smiselno uporabo za občine. Ne glede na to, kako si to razlagamo, je pravilnik za občine neprimeren, še posebej zato, ker je vsaj področje notranje revizije zanje tako specifično in novo, da je izdaja ustreznih navodil nujno potrebna.

Primer nazorno kaže, kakšno je stanje na (normativnem) področju javnih financ občin, in gotovo ne more pozitivno vplivati na dvig zavesti o potrebnem spoštovanju predpisov ter posledično na zmanjšanje nepravilnosti oziroma njihovo odpravo.

Svetovanje na podlagi revizijskih izkušenj

Svetovanje je ena izmed pomembnejših nalog revizorjev, zato mu namenjamo velik del našega razpoložljivega časa. Gotovo je najpomembnejše svetovanje "na terenu", v času izvajanja posamezne revizije. Učinki tovrstnega svetovanja so neposredni in pogosto tudi vrednostno izmerljivi.

Drugi del svetovanja na podlagi revizijskih izkušenj poteka pisno, kot odgovori ali pojasnila na postavljena vprašanja, oziroma neposredno s pogovorom (na sedežu računskega sodišča ali preko telefona). Slednje je bilo predvsem primerno, če je občina potrebovala odgovor v najkrajšem času (na primer zaradi sklicane seje občinskega sveta, na kateri bo obravnavano določeno vprašanje). Ker nam novi delovni pogoji (selitev računskega sodišča na novo lokacijo) onemogočajo tovrstno svetovanje, smo se mu bili prisiljeni odpovedati.

V zvezi s primerom, navedenim v prejšnji točki, ki se nanaša na organiziranje finančnega nadzora, smo v okviru svetovalne funkcije, v pomoč in z namenom poenotene uporabe, poslali občinam smernice za smiselno uporabo zgoraj citiranega pravilnika.

Pomemben del svetovalne dejavnosti našega oddelka pa predstavlja tudi priprava gradiv za izobraževanje funkcionarjev in zaposlenih v lokalni samoupravi.

V letu 2000 smo se udeležili naslednjih seminarjev oziroma posvetov:

- izobraževalni seminar o javnih financah,
- novi zakon o javnih naročilih,
- posvet Društva računovodij,
- dnevi lokalne samouprave,
- posvet z nadzornim odborom občine in občinsko upravo,
- sodobno poslovanje občin.

Za nas pa so seminarji še posebej pomembni zato, ker nam, poleg revizij, omogočajo spoznati konkretne težave, s katerimi se občine srečujejo, predvsem ko gre za uporabo novih predpisov v praksi.

Zaključek

Osnovna naloga revizorjev ostaja sicer nespremenjena, preverjanje pravilnosti in smotnosti poslovanja, ugotavljamo pa, da se moramo, z uporabo praktičnih izkušenj in s proučevanjem uveljavljenih rešitev, aktivneje vključiti v (nujno potrebno!) izgradnjo avtonomnega sistema javnih financ za občine. Ta je pogoj, ne samo za normalizacijo (in s tem izboljšanje) stanja na tem področju, ampak tudi za celovito preverjanje pravilnosti in smotnosti poslovanja, česar v danih okoliščinah ni mogoče izvajati brez pridržka.

II. POSTOPKI PRI SODIŠČIH NA PODLAGI OPRAVLJENIH REVIZIJ

Postopki v zvezi s prekrški in kaznivimi dejanji

V letu 2000 je računsko sodišče vložilo 4 predloge za uvedbo postopka zaradi prekrška in 7 naznanil kaznivih dejanj. V januarju 2001 je bil vložen še en predlog za uvedbo postopka zaradi prekrška na podlagi poročila o reviziji iz leta 2000. V pripravi so predlogi za uvedbo postopka o prekrških za tiste nepravilnosti, ki so bile ugotovljene pri organizatorjih volilne kampanje za lanske volitve poslancev v Državni zbor, in so po zakonu o volilni kampanji določene kot prekršek.

Do konca marca 2001 nismo prejeli nobene odločbe od sodnika za prekrške. Na zaprosilo za podatke o poteku postopkov z dne 28.2.2001 je en sodnik za prekrške odgovoril, da je obdolžena oseba podala zagovor in da se predvideva, da bo odločba izdana v marcu, v drugem postopku je bilo predvideno zaslišanje obdolženca 20.3.2001, v tretjem postopku smo prejeli odgovor, da odločba še ni izdana, en sodnik za prekrške pa ni poslal odgovora.

Po podatkih, pridobljenih od Ministrstva za notranje zadeve, so potekali postopki na podlagi naznanil kaznivih dejanj takole: v dveh primerih je bila na državno tožilstvo podana kazenska ovadba, v enem primeru je bilo na državno tožilstvo poslano poročilo po 148/7 ZKP (ocena, da niso podani znaki kaznivega dejanja), dva primera še obravnavajo, dveh naznanil na podlagi poročil računskega sodišča pa še niso začeli obravnavati.

Postopek pred ustavnim sodiščem

V letu 2000 smo vložili eno zahtevo za oceno zakonitosti, in sicer za presojo skladnosti Sklepa o drugih osebnih prejemkih in povračilih sodnikov z Zakonom o sodniški službi. Zadeva še ni rešena.

III. DRUGE DEJAVNOSTI

A. Zaposlovanje in usposabljanje

Na računskem sodišču je bilo 1.1.2000 zaposlenih 89 delavcev, 31.12. istega leta pa 92, kar je povečanje za 3,4 %.

V letu 2000 smo v sredstvih javnega obveščanja dvakrat objavili prosta delovna mesta. Skupno smo prejeli 94 vlog, vendar je le 54 kandidatov izpolnjevalo zahtevane pogoje za zasedbo. V delovno razmerje smo sprejeli 10 kandidatov, vendar 2 nista pričela z delom v dogovorjenem času.

Glavni razlog osipa so manj primerne ali neprimerne delovne izkušnje kandidatov. Eden od pogojev za zasedbo zahtevnejših delovnih mest na področju revizije, je povezan z revizijskim delom, ta pogoj pa imajo le redki kandidati.

Tako smo med letom zaposlili 8 novih delavcev, 5 delavcev pa je odpovedalo delovno razmerje. Fluktuacija v letu 2000 je bila 5 %, kar kaže, glede na 9,9 % fluktuacijo v letu 1999, da se je kolektiv stabiliziral. Glede na to, da je povprečna starost zaposlenega na računskem sodišču 39,4 leta (povprečna starost revizorjev je 36,8 let; polovica - 53 % revizorjev ima manj kot 15 let delovnih izkušenj), je 5 % fluktuacija v mejah pričakovane.

Predvidevamo, da bomo z aktivno kadrovske politiko, glede na ponudbo za nas zanimivega kadra, lahko povečevali število zaposlenih 6 % letno. To pomeni, da bomo ciljno število 120 zaposlenih dosegli čez približno 4 leta.

V letu 2000 se izobrazbena struktura zaposlenih ni bistveno spremenila. Število zaposlenih se je, zaradi novih zaposlenih, povečalo na ravni univerzitetne izobrazbe. Povečanje števila delavcev z visoko strokovno izobrazbo pa zaradi zaključenega študija ob delu dveh delavcev z višjo oz. srednjo izobrazbo.

Na dan 31.12.2000 je bila izobrazbena struktura takšna:

Stopnja strokovne izobrazbe	1.1.2000	31.12.2000
doktorat	4	4
magisterij	6	6
univerzitetna izob.	61	64
visoka strokovna izob.	1	3
višja izobrazba	4	3
srednja izobrazba	12	11
poklicna šola	1	1
skupaj	89	92

Od skupnega števila zaposlenih je opravljalo naloge vodenja 9 ali 9,8 %, na področju revidiranja je bilo zaposlenih 56 revizorjev (od tega 4 pripravniki) ali 60,9 % in v podpornih službah 27 delavcev ali 29,3 % vseh zaposlenih.

Struktura zaposlenih na delovnih mestih se je, v primerjavi z letom 1999, spremenila v prid revizijskih oz. strokovnih sodelavcev v revizijskem sektorju, zmanjšala pa na delovnem mestu revizijski asistent, zaradi napredovanja delavcev na zahtevnejše delovno mesto.

V tem letu smo zaposlili tudi 4 pripravnike, ki se pripravljajo za delo na revizijskem področju. Glede na ciljno število 120 zaposlenih je bila, ob koncu leta 2000, realizacija zaposlenosti 76,6%.

Struktura zasedbe delovnih mest se tekom leta 2000 ni bistveno spremenila.

Delovna mesta	št. zaposl. 1.1.2000	št. zaposl. 31.12.2000
predsednik in člani računskega sodišča	9+1	9
revizijski svetnik	1	1
višji revizijski oz. strokovni sodelavec	11	11
revizijski oz. strokovni sodelavec	16	18
revizijski asistent	24	22
pripravnik za revizijskega asistenta	1	4
podporne službe	26	27
skupaj	89	92

V letu 2000 smo 253-krat napotili zaposlene na računskem sodišču na usposabljanje in izpopolnjevanje za delo. Od tega so bili 204-krat (80,6 %) napoteni revizorji, 49-krat (19,3 %) krat pa drugi zaposleni.

Na petmesečno stažiranje na ECA je bila napotena višja revizijska sodelavka, na usposabljanje v NAO pa revizijska asistentka.

V letu 2000 je imelo sklenjeno pogodbo o izobraževanju za pridobitev višje stopnje strokovne izobrazbe 13 zaposlenih. Od tega eden za pridobitev naziva doktor, sedem za pridobitev naziva magister, eden za pridobitev univerzitetne izobrazbe, trije za pridobitev visoke strokovne izobrazbe ter eden za pridobitev višje strokovne izobrazbe.

B. Mednarodno sodelovanje

Računsko sodišče je v letu 2000 začelo uresničevati program razvoja državnega revidiranja. V juniju je bila podpisana pogodba z Vrhovnim revizijskim uradom Velike Britanije (NAO), na podlagi katere bo ob podpori predpristopne svetovalke Kate Henderson in drugih strokovnjakov iz NAO in sredstev programa PHARE projekt potekal do avgusta 2002.

V okviru projekta delujeta dve skupini in sicer v skupini za revizijo pravilnosti poslovanja 11 revizorjev in v skupini za revizijo smotrnosti poslovanja 12 revizorjev. Prva skupina, ki razvija metodologijo revidiranja pravilnosti poslovanja, bo izdelala standarde in priročnik za revidiranje. V letu 2001 ta skupina vodi izvajanje 21 revizij pravilnosti izvrševanja proračuna Republike Slovenije.

Druga skupina, ki je zadolžena za revidiranje smotrnosti poslovanja, bo pripravila smernice za posamezne procese revizij smotrnosti poslovanja (načrtovanje, zagotavljanje kakovosti, metode zbiranja dokazov in njihovo ocenjevanje, poročanje idr.). Poleg tega bo v letu 2001 ta skupina izvedla 7 revizij smotrnosti poslovanja na različnih področjih delovanja javne uprave.

V letu 2000 je računsko sodišče okrepilo sodelovanje z Evropskim računskim sodiščem (ECA). Junija je bil pri nas na obisku član Evropskega računskega sodišča Maarten Engwirda s sodelavci, med drugim zadolžen za revidiranje sredstev, ki jih Evropska skupnost namenja programom PHARE in TACIS. V mesecu oktobru je bil na uradnem in prijateljskem obisku na računskem sodišču še novi predsednik Evropskega računskega sodišča Jan O. Karlsson. Plod dobrega sodelovanja z ECA je šestmesečno usposabljanje višje revizijske sodelavke Zdravke Peklaj v Luxemburgu in sicer na področju revidiranja kmetijstva, plačilnih agencij in intervencijskih zalog, ki ga je v celoti financirala ECA.

Računsko sodišče je od leta 1995 član Mednarodnega združenja vrhovnih revizijskih institucij (INTOSAI – International Organization of Supreme Audit Institutions), od leta 1997 pa aktivno sodeluje v INTOSAI Stalnem odboru za AOP (EDP) revidiranje (INTOSAI Standing Committee on Electronic Data Processing Audit). Članica Računskega sodišča mag. Silva Jamnik se je v novembru 2000 udeležila 9. sestanka Odbora v New Delhiju in poročala o delu Organizacijskega odbora (odgovorna organizatorica je mag. Silva Jamnik, članica Računskega sodišča; namestnik dr. Janez Gabrijelčič, član Računskega sodišča; članica dr. Etelka Korpič Horvat, namestnica predsednika Računskega sodišča). Slovensko računsko sodišče bo namreč v maju leta 2001 organiziralo seminar o revidiranju na področju EDP in 10. sejo tega Odbora. Pridobitev seminarja pa bo poleg Smernic najboljše prakse revidiranja na področju informacijske tehnologije tudi promocija Republike Slovenije, saj se bodo seminarja udeležili predstavniki 40 držav vsega sveta.

Zelo dobro je tudi sodelovanje z madžarskim državnim revizijskim uradom. Novembra nas je obiskal njihov predsednik dr. Arpad Kovacs s sodelavci, v delegaciji pa je bil tudi predpristopni svetovalec z NAO, ki vodi izvajanje twinning programa na Madžarskem. Glavna tema pogovorov je bila zato predstavitev in uvajanje twinninga

Predsednik računskega sodišča dr. Vojko A. Antončič se je februarja udeležil konference EUROSAI (evropsko združenje vrhovnih revizijskih institucij) – OLACEFS (latinsko-ameriško in karibsko združenje vrhovnih revizijskih institucij), ki je bila v Madridu. Glavna tema konference je bilo javno nadziranje v procesu integracije in globalizacije. Hkrati je bil v Madridu tudi sestanek upravnega odbora EUROSAI, katerega član je in na katerem je bil potrjen sklep, da bo naslednje srečanje upravnega odbora EUROSAI leta 2001 v Ljubljani. Predsednik računskega sodišča se redno udeležuje srečanj predsednikov vrhovnih revizijskih institucij (VRI) držav Srednje in Vzhodne Evrope, Cipra in Malte, ki so posvečena spremljanju oziroma operacionalizaciji konvergenčnih meril za sodelovanje VRI pri postopkih vključevanja v Evropsko skupnost. Kot so-predsedujoči delovne skupine za spremljanje izvajanja priporočil in strategije za vključevanje v EU, ki so jo sprejeli predsedniki VRI oktobra 1999, je na srečanjih predstavil rezultate dela delovne skupine.

Že v letu 1999 je bilo vzpostavljeno sodelovanje z VRI Češke republike na področju metodologije revidiranja. V letu 2000 smo na podlagi skupaj dogovorjene metodologije izvedli vzporedno (enako) revizijo, vsaka VRI pri enem od diplomatsko konzularnih predstavništev v svoji državi. Poleg posameznih bo pripravljeno tudi skupno poročilo o obeh revizijah. Računsko sodišče sodeluje tudi pri izvajanju vzporedne revizije, ki je bila uvedena na podlagi mednarodne Konvencije o sodelovanju za zaščito in smotrno rabo reke Donave, in jo izvajajo podonavske države. V ta namen se je članica računskega sodišča Nevenka Cukon Mavec udeležila sestanka udeležencev te revizije, ki je bil oktobra v Bukarešti. V tem kontekstu računsko sodišče sodeluje v delovni skupini EUROSAI za okoljevarstveno revidiranje; predstavniki računskega sodišča višja revizijska sodelavka Nenka Krušič, višji revizijski sodelavec Jože Farič in revizijska asistentka Nataša Karlič so se zato udeležili prvega srečanja te delovne skupine, ki je bilo konec oktobra v Varšavi. Dodatno so Jožetu Fariču revizorji VRI Poljske predstavili tudi izkušnje z revizijami programov zapiranja rudnikov.

Računsko sodišče sodeluje tudi pri pripravljanju dolgoročnega programa usposabljanja za članice EUROSAI, ki ga pripravlja EUROSAI v sodelovanju z IDI (INTOSAI Development Initiative). Poročilo o delavnici za pripravo strategije usposabljanja, ki je bila decembra v Oslu in na kateri je bil sprejet načrt usposabljanja, bo obravnavano na seji upravnega odbora EUROSAI v Ljubljani 2001. Delavnice v Oslu se je udeležila namestnica predsednika dr. Etelka Korpič Horvat.

V sklopu mednarodnega sodelovanja se je članica Zdenka Vidovič udeležila II. mednarodne konference o notranjih kontrolah, ki je bila maja v Budimpešti. Predstavniki računskega sodišča, revizijski sodelavec Branko Habjan je sodeloval s skupino Sveta Evrope GRECO za oceno Slovenije na področju boja proti korupciji.

C. Sodelovanje z državnimi organi

Sodelovanje pri pripravi predpisov, ki urejajo javni sektor

Računsko sodišče je v letu 2000 nadaljevalo s sodelovanjem v postopku priprave zakona o privatizaciji državnega premoženja, posebej v delu, ki se nanaša na vlogo računskega sodišča v teh postopkih. Pripravilo je tudi besedila amandmajev k posameznim členom.

Posebna pozornost je veljala sprejemanju novega zakona o računskem sodišču. Besedilo zakona je bilo pripravljeno na podlagi izhodišč, ki jih je pripravil predsednik računskega sodišča, nadaljnji postopek v Državnem zboru pa je potekal tudi z njegovim sodelovanju v Odboru Državnega zbora za nadzor proračuna in drugih javnih financ.

Sodelovanje pri delu delovnih teles Državnega zbora republike Slovenije

Vsa dokončna poročila o revizijah pošilja računsko sodišče Državnemu zboru. Predstavniki računskega sodišča so tudi v letu 2000 redno sodelovali na sejah Odbora Državnega zbora za nadzor proračuna in drugih javnih financ, posebej pri obravnavi revizijskih poročil in letnega poročila o delu računskega sodišča.

V poročilu o delu računskega sodišča za leto 2000 je upoštevano tudi stališče Komisije Državnega zbora za nadzor proračuna in drugih javnih financ, sprejeto 15.2.2001 ob obravnavi Poročila o delu računskega sodišča za leto 1999 – vsebuje tudi podatke o odpravljanju ugotovljenih nepravilnosti, od pristojnih organov pa smo zbrali podatke o poteku postopkov zaradi prekrškov in kaznivih dejanj, ki so bili uvedeni na podlagi naznanil in predlogov računskega sodišča.

D. Sredstva za poslovanje

Za leto 2000 je bilo v proračunu Republike Slovenije za računsko sodišče odobrenih 1.157.323.000 SIT. V tem znesku so bila tudi sredstva za pridobitev novih poslovnih prostorov in opreme, kar nam je omogočilo, da smo se novembra preselili v prostore na novi lokaciji.

V letu 2000 je bila sklenjena pogodba o sodelovanju z Vrhovnim revizijskim uradom Velike Britanije za izvedbo projekta razvoja državnega revidiranja. Z izvedbo smo pričeli v mesecu septembru in v ta namen iz sredstev programa PHARE porabili 46.908.382,24 SIT.

Z upoštevanjem proračunskih sredstev in namenskih prihodkov, je znašal finančni načrt 1.204.749.459,88 SIT.

Poraba po namenih:

Plače, drugi izdatki zaposlenim, prispevki delodajalca in davki	552.363.074,60 SIT
materialni stroški	239.709.709,45 SIT
materialni stroški – projekt državnega revidiranja	46.908.382,24 SIT
materialni stroški – iz naslova odškodnin	453.235,83 SIT
investicije in investicijsko vzdrževanje (nakup opreme)	114.418.593,58 SIT