



## REVIZIJSKO POROČILO O PREDLOGU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE ZA LETO 2006



### CILJI REVIZIJE

1. Izrek mnenja o predlogu splošnega dela zaključnega računa
2. Izrek mnenja o pravilnosti izvršitve:
  - proračuna RS za leto 2006
  - finančnih načrtov revidiranih neposrednih proračunskih uporabnikov (NPU) za leto 2006
3. Ocena načrtovanja in poročanja o doseženih ciljih in rezultatih izbranih podprogramov treh ministrstev

## REVIDIRANI PRORAČUNSKI UPORABNIKI

1. Vlada Republike Slovenije
2. 15 ministrstev in sicer:
  - Ministrstvo za finance
  - Ministrstvo za notranje zadeve
  - Ministrstvo za zunanje zadeve
  - Ministrstvo za obrambo
  - Ministrstvo za pravosodje
  - Ministrstvo za gospodarstvo
  - Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano
  - Ministrstvo za promet
  - Ministrstvo za okolje in prostor
  - Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve
  - Ministrstvo za zdravje
  - Ministrstvo za javno upravo
  - Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo
  - Ministrstvo za šolstvo in šport
  - Ministrstvo za kulturo

## IZREČENA MNENJA

- za splošni del predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije smo izrekli **mnenje s pridržkom**
- za pravilnost izvršitve državnega proračuna kot celote pa smo izrekli **mnenje s pridržkom.**
- za pravilnost izvršitve finančnih načrtov smo izrekli:
  - **1 pozitivno mnenje**
  - **14 mnenj s pridržkom in**

## MNENJA PO REVIDIRANCIH

### 1. Pozitivno mnenje:

Ministrstvo za šolstvo in šport

### 2. Mnenja s pridržkom:

Ministrstvo za finance, Ministrstvo za notranje zadeve,  
Ministrstvo za zunanje zadeve, Ministrstvo za obrambo,  
Ministrstvo za pravosodje, Ministrstvo za gospodarstvo,  
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano,  
Ministrstvo za promet, Ministrstvo za okolje in prostor,  
Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve,  
Ministrstvo za zdravje, Ministrstvo za javno upravo,  
Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo in  
Ministrstvo za kulturo

## ODZIVNA POROČILA

Odzivna poročila morajo predložiti naslednja ministrstva:

1. *Ministrstvo za promet (1)*
2. *Ministrstvo za okolje in prostor (2)*
3. *Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve (4)*
4. *Ministrstvo za zdravje (1)*
5. *Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo (1)*
6. *Ministrstvo za šolstvo in šport (1)*
7. *Ministrstvo za kulturo (3)*

Rok: 90 dni

## REVIZIJSKI PRISTOP

## REVIZIJSKI PRISTOP

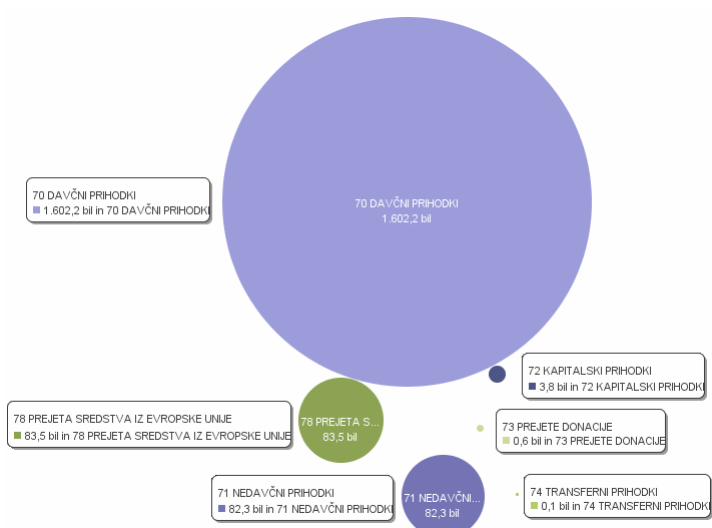
Splošni del zaključnega računa

Revidirali smo izkazovanje prejemkov in izdatkov v:

- bilanci prihodkov in odhodkov,
- računu finančnih terjatev in naložb in
- računu financiranja.

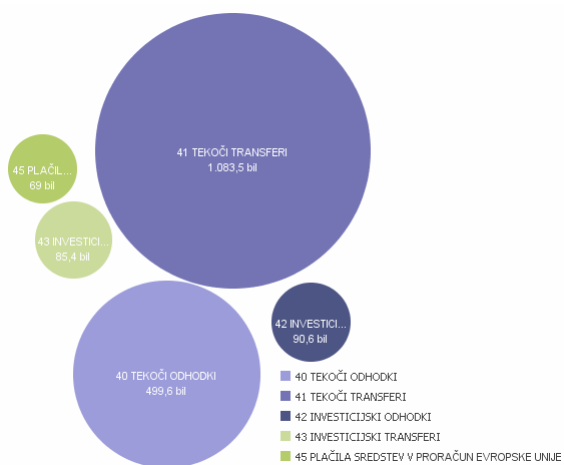
## UGOTOVITVE

### Splošni del zaključnega računa



## UGOTOVITVE

### Splošni del zaključnega računa



## REVIZIJSKI PRISTOP

Pravilnost izvršitve proračuna

Za izvedbo revizij pravilnosti smo uporabili vnaprej pripravljene revizijskih programe za naslednje vrste izplačil:

- izplačevanja plač in drugih prejemkov zaposlenih,
- izplačevanja drugih odhodkov (tekočih in investicijskih) in
- izplačevanje transferov (tekočih in investicijskih).

## OBSEG REVIDIRANIH PRORAČUNSKIH SREDSTEV

Okviri državnega proračuna za leto 2006:

- vsi realizirani prejemki: **2.123,97** milijard SIT
- vsi realizirani izdatki: **2.093,62** milijard SIT

Od tega v bilanci prihodkov in odhodkov:

- vsi realizirani prihodki: **1.772,49** milijard SIT
- vsi realizirani odhodki: **1.828,10** milijard SIT.

**Revidirali smo:**

- pravilnost izvršitve finančnih načrtov 15 NPU, v skupnem znesku **1.724,54** milijard SIT, kar so predstavljali **94,33 %** vseh odhodkov proračuna;

## UGOTOVITVE

Pravilnost izvršitve proračuna

**Pri ministrstvih smo med drugim razkrili naslednje nepravilnosti pri plačah in drugi osebnih prejemkih:**

- javne uslužbenke so razporedila na delovna mesta, za katera niso izpolnjevali pogojev in
- v javnem natečaju za zasedbo delovnega mesta niso bili objavljeni vsi pogoji iz veljavne sistemizacije.

## UGOTOVITVE

Pravilnost izvršitve proračuna

**Pri ministrstvih smo med drugim razkrili naslednje nepravilnosti pri prevzemanju in izvrševanju obveznosti iz proračuna:**

- Ministrstva pri izplačilih niso preverila pravne podlage in obsega obveznosti; izplačila niso imela podlage v verodostojni knjigovodski listini

## UGOTOVITVE

Pravilnost izvršitve proračuna

**Pri ministrstvih smo med drugim razkrili naslednje nepravilnosti pri prevzemanju in izvrševanju obveznosti iz proračuna:**

- oddala so naročilo brez sklenjene pogodbe oziroma so pogodbo sklenila po tem, ko je bilo naročilo oddano,

## UGOTOVITVE

Pravilnost izvršitve proračuna

**Pri ministrstvih smo med drugim razkrili naslednje nepravilnosti pri prevzemanju in izvrševanju obveznosti iz proračuna:**

- Ministrstvo za pravosodje je prevzelo obveznost, ki ni bila predvidena v finančnem načrtu in/ali načrtu nabav in gradenj
- Ministrstvo za promet (DRSC) in Ministrstvo za javno upravo (CVI) so prevzeli obveznost v breme proračunskih sredstev v obliki zadolževanja pri izvajalcu.



## UGOTOVITVE

Pravilnost izvršitve proračuna

**Pri ministrstvih smo med drugim razkrili naslednje nepravilnosti pri prevzemanju in izvrševanju obveznosti iz proračuna:**

- Nepremičnine, ki je bila na podlagi Dogovor o plačilu odškodnine zaradi nemožnosti uporabe predana Nadškofiji Maribor, Ministrstvo za finance ni vključilo v letni program prodaje državnega premoženja, ki ga potrdi državni zbor, poleg tega pa je
- prevzelo obveznost v breme prihodnjih proračunov, ne da bi upoštevala omejitve veljavne zakonodaje.

## UGOTOVITVE

Pravilnost izvršitve proračuna

**Pri ministrstvih smo med drugim razkrili naslednje nepravilnosti pri oddaji javnih naročil:**

- Ministrstva so prevzela obveznost, ki niso bila predmet pogodb, oziroma so sklenila pogodbe, ne da bi izvedla predpisan postopek oddaje javnega naročila in
- v objavi razpisa so objavila merila, ki niso bila enaka merilom v razpisni dokumentaciji.
- Ministrstvo za zdravje je oddalo dodatna dela s pogajanjem brez predhodne objave v vrednosti, ki presega dovoljenih 50 odstotkov vrednosti del osnovnega naročila.

## UGOTOVITVE

Pravilnost izvršitve proračuna

### Pri ministrstvih smo med drugim razkrili naslednje nepravilnosti pri dodeljevanju transferov:

- financirala so javne zavode in javna sklada, ne da bi potrdila njihov program dela in finančni načrt in
- pri dodelitvi sredstev za investicije in investicijsko vzdrževanje visokošolskim zavodom ni upoštevala dinamike iz priloge zakona

## REVIZIJSKI PRISTOP

Izbrani podprogrami

| Ministrstvo   | Identifikacija podprograma | Izbrani podprogram ministrstva                          |
|---|----------------------------|---|
| Ministrstvo za promet                                 | 13032406                   | Javne službe v železniškem prometu                      |
| Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve       | 20042604                   | Socialno varstvo materialno ogroženih                   |
| Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo | 05043201                   | Programi pospeševanja tehnološkega razvoja gospodarstva |

## REVIZIJSKI PRISTOP

Ocena uspešnosti uveljavljanja k ciljem in rezultatom  
usmerjenega proračunskega procesa

Ministrstvo za promet

| Elementi upravljanja s proračunskimi sredstvi   | Ocena uspešnosti uveljavljanja k ciljem in rezultatom<br>usmerjenega proračunskega procesa |              |           |
|---|--|--------------|-----------|
|   | Uspešno  | Manj uspešno | Neuspešno |
| 1. Okvir strateških rezultatov (dolgoročni in letni cilji, merila delovanja, načrtovanje virov) |  |              |           |
| 2. Odgovornost za delovanje   |  |              |           |
| 3. Podatkovni sistem za merjenje delovanja  |  |              |           |
| 4. Uporaba informacij o delovanju   |  |              |           |
| 5. Poročanje o rezultatih delovanja   |  |              |           |
| Skupna ocena  |  | Manj uspešno |           |

## REVIZIJSKI PRISTOP

Ocena uspešnosti uveljavljanja k ciljem in rezultatom  
usmerjenega proračunskega procesa

Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve

| Elementi upravljanja s proračunskimi sredstvi   | Ocena uspešnosti uveljavljanja k ciljem in rezultatom<br>usmerjenega proračunskega procesa |              |           |
|---|--|--------------|-----------|
|   | Uspešno  | Manj uspešno | Neuspešno |
| 1. Okvir strateških rezultatov (dolgoročni in letni cilji, merila delovanja, načrtovanje virov) |  |              |           |
| 2. Odgovornost za delovanje   |  |              |           |
| 3. Podatkovni sistem za merjenje delovanja  |  |              |           |
| 4. Uporaba informacij o delovanju   |  |              |           |
| 5. Poročanje o rezultatih delovanja   |  |              |           |
| Skupna ocena  |  | Manj uspešno |           |

## REVIZIJSKI PRISTOP

Ocena uspešnosti uveljavljanja k ciljem in rezultatom  
usmerjenega proračunskega procesa

Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo

| Elementi upravljanja s proračunskimi sredstvi   | Ocena uspešnosti uveljavljanja k ciljem in rezultatom<br>usmerjenega proračunskega procesa |              |           |
|---|--|--------------|-----------|
|   | Uspešno  | Manj uspešno | Neuspešno |
| 1. Okvir strateških rezultatov (dolgoročni in letni cilji, merila delovanja, načrtovanje virov) |  |              |           |
| 2. Odgovornost za delovanje   |  |              |           |
| 3. Podatkovni sistem za merjenje delovanja  |  |              |           |
| 4. Uporaba informacij o delovanju   |  |              |           |
| 5. Poročanje o rezultatih delovanja   |  |              |           |
| Skupna ocena  |  | Manj uspešno |           |

## IZVEDBA REVIZIJE

### NAČRTOVANJE

Priprava vzorcev in revizijskih programov – januar

### IZVEDBA/POROČANJE - Delo na terenu in osnutki poročil

Izkazi - februar, marec in april (1 revizijski tim)

Prva polovica ministrstev – februar in 1. ½ marca (7. r.t.)

Druga polovica ministrstev – 2. ½ marca in april

MDDSZ - februar, marec in april (1 revizijski tim)

### Razčiščevalni sestanki – maj

**Predlog poročila – 20. 6. 2007**

**Ugovori revidirancev – 27. 6. 2007**

**Delo senata, redakcijska in priprava poročila za objavo**

## Nekaj poudarkov iz revizije

- **Prenos premoženja na SOD**
  - Pogodbena vrednost
  - Evidentiranje zgoj na podlagi IOP
  - Evidentirano zgoj v bilanci stanja

## Nekaj poudarkov iz revizije

- **Dokapitalizacija Stanovanjskega sklada**

## Nekaj poudarkov iz revizije

- **Kršitve 27. člen ZIPRS0506**

## Nekaj poudarkov iz revizije


- **Izplačila MO predstavništvom Slovenske vojske v tujini**

## Nekaj poudarkov iz revizije

- Obseg sredstev za plače

## Plače

| Ministrstvo | Realizirani<br>finančni načrt<br>2005<br>v tisoč tolarjih | Sprejeti<br>finančni načrt<br>2006<br>v tisoč tolarjih | Realizirani<br>finančni načrt<br>2006<br>v tisoč tolarjih | Indeks      | Indeks      | Indeks      |
|-------------|---|--|---|-------------|-------------|-------------|
| (1)         | (2)   | (3)  | (4)   | (5)=(3):(2) | (6)=(4):(3) | (7)=(4):(2) |
| MF          | 29.905.403  | 30.814.309   | 30.576.263  | 103         | 99          | 102         |
| MNZ         | 52.733.335  | 55.853.574   | 55.057.161  | 106         | 99          | 104         |
| MZZ         | 5.867.871   | 6.230.988  | 6.277.323   | 106         | 101         | 107         |
| MORS        | 50.397.312  | 52.414.815   | 53.634.492  | 104         | 102         | 106         |
| MP          | 5.149.449   | 5.264.000  | 5.512.058   | 102         | 105         | 107         |
| MG          | 3.906.460   | 3.851.968  | 3.932.463   | 99          | 102         | 101         |
| MKGP        | 6.423.668   | 6.661.376  | 6.845.341   | 104         | 103         | 107         |
| MPro        | 2.448.246   | 2.542.060  | 2.644.381   | 104         | 104         | 108         |
| MOPE        | 8.993.548   | 8.759.025  | 9.459.701   | 97          | 108         | 105         |
| MDDSZ       | 2.279.181   | 2.441.564  | 2.430.510   | 107         | 100         | 107         |
| MZ          | 2.430.739   | 2.507.854  | 2.456.179   | 103         | 98          | 101         |
| MJU         | 2.016.644   | 1.994.149  | 2.100.654   | 99          | 105         | 104         |
| MVŠZT       | 1.246.090   | 1.308.746  | 1.264.547   | 105         | 97          | 101         |
| MŠŠ         | 1.682.196   | 1.835.287  | 1.797.052   | 109         | 98          | 107         |
| MK          | 1.558.391   | 1.614.145  | 1.565.904   | 104         | 97          | 100         |
| Skupaj      | 177.038.535   | 184.093.860  | 185.554.029   | 104         | 101         | 105         |

|  |  |   |  |             |             |             |
|---|--|---|--|-------------|-------------|-------------|
| <b>Plače</b>  |  |   |  |             |             |             |
| Vrsta sredstev za plače   | Realizirani<br>finančni<br>načrt 2005<br>v tisoč<br>tolarjih | Sprejeti<br>finančni<br>načrt 2006<br>v tisoč<br>tolarjih | Realizirani<br>finančni<br>načrt 2006<br>v tisoč<br>tolarjih | Indeks      | Indeks      | Indeks      |
| (1)   | (2)  | (3)   | (4)  | (5)=(3):(2) | (6)=(4):(3) | (7)=(4):(2) |
| Plače in dodatki  | 119.751.238  | 125.495.060   | 125.534.183  | 105         | 100         | 105         |
| Regres za letni dopust  | 4.464.339  | 4.652.421   | 4.665.277  | 104         | 100         | 105         |
| Povračila in nadomestila  | 15.412.775   | 15.166.196  | 17.390.997   | 98          | 115         | 113         |
| Delovna uspešnost   | 2.468.756  | 2.528.688   | 2.536.194  | 102         | 100         | 103         |
| Nadurno delo  | 1.194.258  | 1.135.719   | 1.525.305  | 95          | 134         | 128         |
| Drugi izdatki zaposlenim  | 981.254  | 876.781   | 1.112.661  | 89          | 127         | 113         |
| Prispevek za PIZ  | 15.037.522   | 16.082.104  | 15.711.456   | 107         | 98          | 104         |
| Prispevek za ZZ   | 8.482.201  | 9.076.015   | 8.862.673  | 107         | 98          | 104         |
| Prispevek za zaposlovanje   | 71.817   | 86.051  | 74.995   | 120         | 87          | 104         |
| Prispevek za star. varstvo  | 119.669  | 126.197   | 125.004  | 105         | 99          | 104         |
| Premije dodat. kol.<br><i>zavarov.</i>  | 2.440.602  | 2.814.664   | 2.531.221  | 115         | 90          | 104         |
| Davek na izplačane plače  | 6.614.104  | 6.053.963   | 5.684.064  | 92          | 94          | 86          |
| Skupaj  | 177.038.535  | 184.093.860   | 185.554.029  | 104         | 101         | 105         |

|  |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|
| <b>Za zaključek</b>   |  |  |  |  |  |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Zadolževanje</b></li> </ul>               |  |  |  |  |  |  |