

REVIZIJSKO POROČILO O PREDLOGU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE ZA LETO 2008

IZREČENI MNENJI

- **Za izkaze** (bilance) državnega proračuna smo izrekli **negativno mnenje.**
- **Za pravilnost izvršitve** državnega proračuna smo izrekli **mnenje s pridržkom.**

NEGATIVNO MNENJE ZA BILANCE

Računsko sodišče je pri računovodskem evidentiranju izplačil upravičencem po Zakonu o vračanju vlaganj v javno telekomunikacijsko omrežje (prenos delnic Telekoma na SOD v letu 2007) v reviziji razkrilo enake napake kot lansko leto. Ministrstvo za finance ni upoštevalo lanskoletnih ugotovitev.

Računsko sodišče je zaradi ponavljajočih napak izreklo **negativno mnenje**.

REVIDIRANI IZKAZI ZAKLJUČNEGA RAČUNA

Izkaz/Postavka	Pred revizijo (v evrih)	Razkrite napake (v evrih)	Po reviziji (v evrih)	Povezava s točko poročila
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)
Bilanca prihodkov in odhodkov				
7 Vsi prihodki	8.535.070.002	7.556.630	8.542.626.632	2.2.1.2.c
4 Vsi odhodki	8.470.049.312	115.660.821	8.585.710.133	2.2.1.2.c
I. Presežek (+)/Primanjkljaj (-)	65.020.690	-108.104.191	- 43.083.501	
Račun finančnih terjatev in naložb				
75 Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	68.784.422	16.869.426	85.653.848	2.2.2.1.e
44 Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	159.973.517	16.869.426	176.842.943	2.2.2.1.e
II. Saldo računa finančnih terjatev in naložb	- 91.189.094	0	- 91.189.094	
Račun financiranja				
50 Zadolževanje	1.016.156.980	108.104.191	1.124.261.171	2.2.1.2.c
55 Odplačila dolga	1.251.973.915		1.251.973.915	
III. Neto zadolževanje	- 235.816.935	108.104.191	- 127.712.744	

SREDSTVA EU

Prihodki iz sredstev Evropske unije so za 53,6 % nižji od načrtovanih.

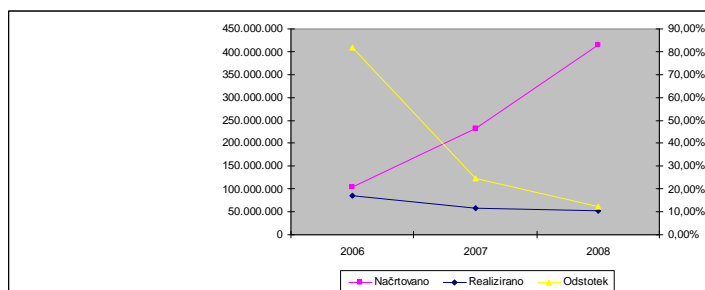
Načrtovan v 2008	Realizirano v 2008	Razlika
783.000.431 €	363.230.950 €	- 419.769.481 €

V proračun EU je bilo vplačano 427.915.174 evrov, to je 20 % več kot v 2007 in 14 % več, kot je bilo načrtovano.

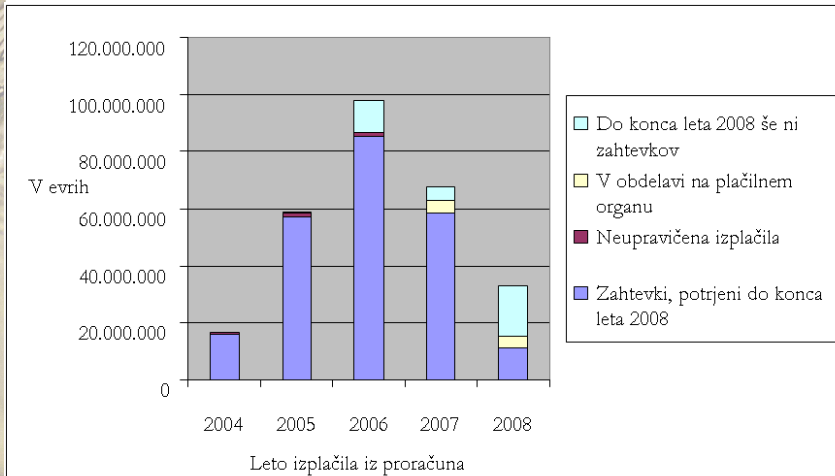
Proračun Republike Slovenije je bil v letu 2008 neto plačnik sredstev v EU. Do proračuna Evropske unije je izkazal neto primanjkljaj v znesku 64.684.224 evrov, čeprav je bil s sprejetim proračunom načrtovan presežek v znesku 407.690.374 evrov.

SREDSTVA ZA STRUKTURNO POLITIKO

	Načrtovano	Realizirano	Odstotek realizacije
2008	413.920.936 €	51.173.405 €	12,4
2007	233.111.446 €	56.845.051 €	24,4
2006	104.546.436 €	85.484.517 €	81,8



IZPLAČILA ZA STRUKTURNO POLITIKO PO FAZAH



BILANCA STANJA (OPOZARJAMO)

Vlada RS še vedno ni predlagala sprememb zakonodaje za boljšo informiranost o poslovanju države:

- Za popolnost informiranja bi bilo najprej potrebno v okviru zaključnega računa zagotoviti bilanco stanja in druge morebitne izkaze.
- Prav tako bi bilo potrebno razširiti obseg poročanja, tako, da bi bile vanj zajete tudi transakcije, ki niso zajete v denarnih tokovih.
- Določiti časovnico prehoda na knjigovodenje na podlagi načela nastanka poslovnega dogodka.

TRP-ji (OPOZARJAMO)

- Stari zakon o TRP-jih 1994-2007
- Novi zakon o TRP-jih 2008-2015
- Novi zakon spreminja način evidentiranja poplačil posojil po starem zakonu.
- Če ne bi bil sprejet nov zakon, bi znašal primanjkljaj državnega proračuna 65 mio € več oziroma 108,5 mio €.

UGOTOVITVE

Pravilnost izvršitve proračuna

ZJF ne daje Vladi RS pravne podlage za ustanavljanje pravnih oseb zasebnega prava, med katere spadajo tudi ustanove.

Ustanova je pravna oseba zasebnega prava, ne opravlja javne službe ali dejavnosti v javnem interesu, ampak je njen namen splošno koristen ali dobrodelen.

Ne glede na to, da to ni pravilno, je RS imela v letu 2008 premoženje organizirano v kar 8 ustanovah, ki so v letu 2008 iz proračuna prejele najmanj 2,8 mio EUR.

PLAČE

Vlada RS in vladni proračunski uporabniki:

- v javnem natečaju za zasedbo delovnega mesta niso objavili vseh pogojev iz veljavne sistemizacije oziroma so razširili pogoje smeri izobrazbe;
- niso izvedli javnega natečaja;
- niso zagotovili enakopravnosti kandidatov;
- zaposlili oz. prerazporedili uslužbenca, ki ni izpolnjeval pogojev za zasedbo delovnega mesta;
- nepravilno določili nominalni znesek osnovne plače;
- nepravilno uvrstili uslužbenca v plačni razred;
- javnim uslužbencem določili previsok količnik;
- nepravilno obračunali dodatek za delovno dobo;
- neupravičeno izplačali položajni dodatek.

PLAČNA NESORAZMERJA

Vlada RS ni zagotovila:

- pogojev za transparentno spremljanje izračuna višine zbranih sredstev za plačna nesorazmerja;
- namenske rabe sredstev za odpravo plačnih nesorazmerij;
- transparentnega poročanja sindikatom o zbranih in porabljenih sredstvih za plačna nesorazmerja.

PREVZEMANJE OBVEZNOSTI

Vlada RS in vladni proračunski uporabniki so:

- obveznosti poravnali v daljših rokih, kot so zakonsko predpisani;
- izvajali predobremenitve v prenizkih zneskih;
- izplačali sredstva za izvajanje nalog, ki niso nujne za njihovo delovanje.

KONCESIJE IN POROŠTVA

Vlada RS in vladni proračunski uporabniki:

- niso podelili koncesije za izvajanje obvezne gospodarske javne službe rednega vzdrževanja državnih cest in niso preverjali izpolnjevanja pogojev pri podelitvi koncesije;
- izdali so državno poroštvo Slovenskim železnicam, ne da bi imeli veljavno zakonsko podlago za izdajo poroštva;
- niso zavarovali državnih poroštev danih DARS-u (412 mio EUR), INFRI (22 mio EUR) in Slovenskim železnicam (45 mio EUR).

KAPITALSKE NALOŽBE

Vlada RS:

- je nepravilno porabila sredstva od prodaje kapitalske naložbe RS v SIJ za dokapitalizacijo NLB v znesku 14,5 mio EUR;
- dokapitalizacija NKBM je bila izvedena brez sklepa vlade v višini 22 mio EUR;
- je s sklepom nepravilno konvertirala terjatev do D.S.U. iz kupnine od prodaje delnic SIJ v stvarni vložek države v D.S.U. v znesku 17 mio EUR;
- je sprejela prevzemno ponudbo za prodajo družbe Hidrotehnik, ne da bi prej izvedla cenitev in sprejela program prodaje (kupnina je znašala 1,8 mio EUR);
- je nepravilno izvedla prenos družbe Steklarska nova na KAD.

JAVNA NAROČILA

Vlada RS in vladni proračunski uporabniki:

- so prevzeli obveznost, ki ni predmet pogodbe oziroma sklenili pogodbo, ne da bi izvedli predpisan postopek oddaje javnega naročila;
- niso pravočasno objavili sprememb javnega naročila;
- presegli so limite za sklenitev aneksa;
- niso začeli postopka s sklepom o začetku postopka;
- niso zagotovili gospodarne rabe javnih sredstev;
- prenesli so pristojnost v zvezi z javnim razpisom na osebo zasebnega prava;
- niso zavrnilo nepopolnih in neustreznih ponudb.

TRANSFERI

Vlada RS in vladni proračunski uporabniki:

- niso ustrezno preverili projektov; v javnem razpisu niso navedli specifikacije dokazil; niso navedli meril in uporabe meril; izdali so sklep pred odločitvijo komisije; strokovne komisije niso obrazložile odločitev; za predlagano odobritev programa niso preverjali razlike med dodeljenimi sredstvi in dejansko vrednostjo projekta; niso preverjali skladnosti izplačil s predpisi;
- niso izvajali nadzora nad poslovanjem zavodov;
- niso pojasnili načina določanja obsega sredstev za programske materialne stroške javnim zavodom, javnim skladom in javnim agencijam na področju kulture.