



RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE

Na podlagi Zakona o Računskem sodišču in v skladu s Poslovníkom Računskega sodišča Republike Slovenije (v nadaljevanju: Poslovník) prvostopenjski senat (v nadaljevanju Senat I) v sestavi

mag. Nataša Knaubert-Šorli, predsednik
Martin Jakše, poročevalec
Nadja Žnidarčič-Ferrari, članica

izdaja naslednje

**POROČILO O NADZORU
NA
MINISTRSTVU ZA PROMET IN ZVEZE
DIREKCIJI REPUBLIKE SLOVENIJE ZA CESTE**

Št.1208-2/95-17

Ljubljana, 9.maj 1996

1.UVOD

V program dela računskega sodišča za leto 1995 je bil uvrščen tudi nadzor na Ministrstvu za promet in zveze - Direkciji RS za ceste, Ljubljana, Dunajska 48 (v nadaljevanju: Direkcija). Član Računskega sodišča Martin Jakše (v nadaljevanju: pristojni član Računskega sodišča) je v skladu s Poslovníkom izdal sklep (št.RS-1208-2/95-1 z dne 16.11.1995) o izvedbi nadzora.

Nadzor je bil opravljen na naslednjih področjih:

- * izplačila plač, drugih osebnih prejemkov in povračil,
- * izplačila po pogodbah o delu
- * izplačila po avtorskih pogodbah,
- * izplačila na podlagi potnih nalogov
- * izplačila preko študentskih servisov,
- * materialni stroški
- * prihodki lastne dejavnosti.

Nadzor so opravili višji revizijski sodelavec Božidar Colarič, revizijska sodelavka Nenka Krušič in revizijska asistentka Zdravka Peklaj na podlagi pooblastila št.RS-1208-2/95-2 z dne 16.11.1995.

Selektivna revizija je bila opravljena v dneh od 21.11. do 18.12.1995 na sedežu Direkcije, Ministrstva za finance (v nadaljevanju MF) in Računskega sodišča.

Po opravljenem nadzoru je bilo izdano predhodno poročilo (št.RS-1208-2/95-9 z dne 12.1.1996) in sklep za odpravo razkritih nepravilnosti (št.RS1208-2/95-10 z dne 15.1.1996), ki ju je izdal pristojni član Računskega sodišča.

Zoper predhodno poročilo je Direkcija vložila pripombe z dne 26.1.1996. V skladu z Zakonom o Računskem sodišču in Poslovníkom je bil zato imenovan Senat I, ki je obravnaval prerekane ugotovitve o nepravilnostih v ravnanju Direkcije.

Ugotovitve iz predhodnega poročila, ki jih Direkcija ni izpodbijala, je Senat I privzel kot veljavne.

V tem poročilu Senat I ugotavlja, kaj razkriva nadzor na Direkciji, izreka mnenja o posameznih ravnanjih Direkcije in daje Direkciji nekaj priporočil.

Senat je odločal le o pripombah nadzorovane osebe, v ostalem delu pa je v celoti prevzel ugotovitve iz predhodnega poročila. Senat je po presoji pripomb sprejel naslednje:

2. UGOTOVITVE

1. Izplačila plač, drugih osebnih prejemkov in povračil

1.1. Sistemizacija in zaposlovanje

Komisija za kadrovske in administrativne zadeve Vlade RS je k Pravilniku o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Direkciji RS za ceste izdala soglasje št.023 - 6/94 - VI z dne 25.7.1994. Vendar navkljub sprejeti sistemizaciji, Direkciji še ni uspelo uskladiti in se organizirati v skladu z veljavno sistemizacijo.

Stanje sistemiziranih in zasedenih delovnih mest ter delovnih mest izven sistemizacije po kadrovski evidenci Direkcije na dan 31.10.1995 je naslednje: od skupno 77 sistemiziranih mest je zasedenih le 16, medtem ko je še 26 zasedenih, ki niso sistemizirana.

Na dan 31.12.1994 je bilo na Direkciji 52 zaposlenih, na dan 31.10.1995 pa je bilo 42 zaposlenih.

Pri primerjavi Pravilnika in dejanskega stanja so bila ugotovljena tudi odstopanja po izpolnjevanju zahtevanih pogojev za zasedbo delovnega mesta.

Zaposlenost v pogledu izvajanja programa dela se ugotavlja na različne načine in sicer:

- računalniško spremljanje glede na terminske plane
- tedenski pregledi podpisanih pogodb, pogodb v pripravi in razpisu, izvršenih plačil ter potrjenih računov
- realiziranje sklepov kolegija Direkcije in MPZ
- sektorski sestanki.

Kadrovanje v Direkciji poteka na podlagi in v skladu z letnimi plani kadrovanja, ki jih potrdi Vlada RS.

1.2. Osnovna plača

Selektivna revizija je zajela vse zaposlene, ki so v mesecu oktobru 1995 prejeli plačo.

Računalniško obdelavo izračunov plač opravlja pooblaščen institucija, v skladu z dogovorom MF.

1.3. Napredovanje

Na Direkciji so bila v obdobju 1.1. do 31.10.1995 opravljena 4 napredovanja. Vsi zaposleni so napredovali v višjo kategorijo.

1.4. Delovna uspešnost

Direkcija nima sprejetega Pravilnika o nagrajevanju.

Delovna uspešnost zaposlenih ugotavlja direktor, z upoštevanjem delovnih rezultatov zaposlenega.

Delovna uspešnost za mesec oktober je bila izplačana tudi za ga.I.Š. v višini 14.000,00 SIT, ki ji je prenehalo delovno razmerje 30.9.1995.

Pripombe nadzorovane osebe:

Delovna uspešnost za mesec oktober ni bila izplačana I.Š., v višini 14.000,00 SIT.

Senat ugotavlja, da so navedbe nadzorovane osebe v tem delu točne. Revizorski organ je svoje mnenje o izplačilu delovne uspešnosti za mesec oktober 1995 za I.Š. v višini 14.000,00 SIT oprl na listinsko dokumentacijo, ki so jo posredovali zaposleni na Ministrstvu za finance (obračun plač). Po ponovnem pregledu je bilo ugotovljeno, da se dokumentacija ni nanašala na končno izplačilo, ampak je predstavljala le delovno gradivo, na kar pa revizorski organ ni bil opozorjen.

Pripombe nadzorovane osebe so utemeljene, vendar nebistvene za oblikovanje mnenja.

1.5. Ostali dodatki

Dodatek za delovne pogoje v višini 10-15% je obračunan v skladu z Uredbo o količnikih za določitev osnovne plače funkcionarjev, ki jih imenuje Vlada RS in drugih zaposlenih v službah Vlade RS, upravnih organih in upravnih enotah (Ur.l.RS, št.82/94 in 23/95).

1.6. Nadomestila

- Za čas bolezni
Preveritev je obsegala izplačila za čas bolezni in za čas nege družinskega člana v mesecu oktobru. Nadomestila za čas bolezni se obračunavajo z zamikom enega meseca.
- Za ločeno življenje
Nadomestilo za ločeno življenje je v mesecu oktobru prejel A.Š.. Višina izplačanega nadomestila je znašala 41.509,00 SIT in je v skladu z uradno objavljenimi zneski povračil stroškov stanovanja in prehrane.

1.7. Nadurno delo

Na podlagi podatkov Direkcije o potrebnih sredstvih za izvedbo programiranega nadurnega dela v mesecu septembru je Komisija za kadrovske in administrativne zadeve Vlade RS izdala sklep št.143-06/95 z dne 15.9.1995 o izplačilu nadurnega dela v višini 273.109,36 SIT. Sredstva so bila izplačana pri plačah za mesec oktober.

1.8. Drugi osebni prejemki

Selektivna revizija je bila opravljena za izplačila iz naslova regresa za letni dopust, jubilejne nagrade, odpravnine in solidarnostne pomoči.

Regres za letni dopust je bil izplačan enotno v bruto znesku 63.648,00 SIT za vse zaposlene. Izplačilo regresa je bilo opravljeno v dveh enakih bruto delih in sicer je bilo prvo izplačilo v mesecu maju, drugo pa v mesecu juniju.

V letu 1995 oz.do konca meseca oktobra so bile izplačane štiri jubilejne nagrade in sicer 1 za 10 let delovne dobe, 2 za 20 let delovne dobe in 1 za 30 let delovne dobe.

Jubilejne nagrade so bile izplačane v skladu z zakonskimi določili.

V letu 1995 je bila izplačana ena odpravnina (S.V. - invalidska upokojitev).

V letu 1995 sta bili izplačani dve solidarnostni pomoči. Izplačilo je bilo opravljeno na podlagi kriterijev Komisije za kadrovske in administrativne zadeve Vlade RS, ki jih je sprejela na 30.seji z dne 5.1.1994.

1.9. Bonitete

Na podlagi podatkov Direkcije je ugotovljeno, da zaposleni na Direkciji niso prejeli daril, pri katerih bi se vrednost le teh vštevala v davčno osnovo po Zakonu o dohodnini (Ur.l.RS, št.71/93, 2/94, 2/95 in 7/95).

Od leta 1992 dalje zaposlenim niso bila dodeljena namenska stanovanjska posojila.

Direkcija ima z zavarovalnico Triglav sklenjeno zavarovalno polico št.24820 z dne 15.2.1995 o nezgodnem zavarovanju po splošnih pogojih za nezgodno zavarovanje oseb za vse zaposlene in njihove družinske člane za nezgode, ki bi se jim primerile v službi in izven nje. Pri primerjavi seznama k zavarovalni polici in spiska odtegljajev je ugotovljeno, da zaposleni sami krijejo stroške nezgodnega zavarovanja razen P.-H.M., ki ji mesečna premija za zavarovanje ni poračunana pri plači.

Uporaba osebnih vozil MPZ je opredeljena v Pravilniku o dodeljevanju in načinu uporabe avtomobilov, s katerimi razpolaga MPZ in organi v sestavi, za opravljanje dejavnosti. V 6. in 7.členu je opredeljena uporaba avtomobilov za osebne namene. Vozilo se odda v stalno osebno uporabo na podlagi zapisnika o predaji avtomobila. Uporabniki so dolžni povrniti stroške kilometrine za prevoze, ki niso povezani z opravljanjem funkcije in voditi poseben evidenčni karton, na katerega ob koncu meseca pristojna služba izda obračun.

V postopku selektivne revizije je ugotovljeno, da uporabljajo vozila v osebne namene:

- g.A. Š. - Renault Laguna - boniteta se obračunava mesečno v višini 0,5% knjižne vrednosti avtomobila

Na podlagi seznama osnovnih sredstev je ugotovljeno, da je Direkcija lastnik 40 službenih vozil, od tega 10 vozil uporablja Direkcija, 3 vozila uporablja Ministrstvo za promet in zveze in Prometni inšpektorat, 14 jih uporablja Družba za državne ceste, 11 vozil iz seznama je bilo med letom prodanih, 1 vozilo ukradeno in 1 vozilo vrnjeno MNZ. V postopku selektivne revizije je ugotovljeno, da je bilo v letu 1995 nabavljenih 24.086,05 litrov goriva.

Po podatkih Direkcije in pregledu računov za gorivo se sredstva za gorivo zagotavljajo iz proračunske postavke materialnih stroškov Direkcije za plačevanje računov za gorivo za vse avtomobile, ki so v uporabi na Direkciji, MPZ, Prometnem inšpektoratu ter delno tudi za avtomobile, ki so v uporabi na Družbi za državne ceste (v nadaljevanju DDC d.o.o.). Plačevanje goriva za avtomobile v uporabi na DDC je razvidno iz posameznih računov za gorivo in pa iz preračuna povprečne porabe goriva in prevoženih kilometrov. Na podlagi razpoložljivih podatkov je izračunano povprečno število prevoženih kilometrov/avto in sicer

znaša za Direkcijo 9.700 km in za DDC 19.600 km do sredine novembra in iz tega tudi skupno število prevoženih kilometrov, ki znaša #384.000 km. Število prevoženih kilometrov je na Direkciji #181.000 km. Ob porabi goriva 7,5 l/100 km in skupni nabavljeni količini goriva 24.086,05 l, je izračunano skupno število prevoženih kilometrov z nabavljenim gorivom, ki znaša #321.000 km. Pri primerjavi zgoraj navedenih izračunov je razvidno, da Direkcija plačuje tudi gorivo za DDC in MPZ.

Pri pregledu posameznih računov za gorivo in primerjavo le teh s podatki Direkcije je ugotovljeno:

- Iz proračunske postavke materialnih stroškov Direkcije se krijejo stroški za gorivo za avtomobile, ki so last Direkcije, uporablja pa jih Ministrstvo za promet in zveze, Prometni inšpektorat in DDC
- iz proračunske postavke materialnih stroškov Direkcije se krijejo stroški za gorivo za avtomobile, ki niso last Direkcije s sledečimi registrskimi številkami: LJ-F4-135, LJ-F4-136, CE-G3-998, LJ-E2-422, LJ-E2-423, LJ-E2-430, LJ-27-26D, LJ-80-04R.

Pripombe nadzorovane osebe:

Direkcija pripominja, da se direktorju A.Š., ki uporablja vozilo tudi v namene, ki niso povezani z opravljanjem funkcije mesečno odteguje znesek v pavšalu, v skladu z 17.čl. Zakona o dohodnini (Ur.l.,št.71/93, 2/95, 7/95 in 2/96) in pojasnilom MF št.416-2/95 z dne 12.2.1995, ki dopušča tak način obračunavanja brez obveznosti vodenja evidenčnega kartona. Računsko sodišče navaja kot odgovorne osebe za nepravilnosti, navedene v tej točki A.Š., M.P.S. in M.D.. M.D. za navedene nepravilnosti ni odgovorna, saj področje na katerem so bile nepravilnosti ugotovljene ne sodi v področje dela, ki ga M.D. opravlja.

V postopku selektivne revizije je bilo pravilno ugotovljeno, da A.Š. uporablja službeno vozilo v osebne namene. Boniteta je za A.Š. obračunana v skladu z zakonskimi osnovami.

Poleg navedenega je bilo s selektivno revizijo ugotovljeno, da se iz proračunske postavke materialnih stroškov Direkcije krijejo stroški za gorivo za avtomobile, ki niso last Direkcije. Za ta vozila se ne vodijo posebni evidenčni kartoni, na podlagi katerih bi ob koncu meseca pristojna služba naredila obračun stroškov kilometrine za prevoze, ki niso povezani z opravljanjem funkcije.

Iz sistemizacije delovnih mest v Direkciji RS za ceste je razvidno, da so naloge za sistemizirano delovno mesto pod zaporedno št.79 - svetovalec direktorja za računovodstvo, ki ga zaseda M.D.: priprava in organiziranje nalog v zvezi z izvajanjem nalog evidenčnega računovodstva, sestavljanje analiz, informacij, poročil in drugih zahtevnih gradiv ter sodelovanje z Ministrstvom za finance. Iz opisa nalog za navedeno sistemizirano delovno mesto Senat I ugotavlja, da je M.D. neposredno odgovorna za izvajanje nalog v obravnavani točki.

Pripombe nadzorovane osebe so neutemeljene.

1.10. Povračila stroškov v zvezi z delom

Poračun regresa za prehrano se opravlja z enomesečno zamudo (službena odsotnost, odsotnost zaradi bolezni in dopusta).

Poračuni nadomestila za prevoz na delo se opravljajo na enak način kot poračun regresa za prehrano in na podlagi enake dokumentacije glede odsotnosti.

Zaposlenim, ki imajo prevoz na delo v višini stroškov javnega prevoza v Ljubljani, se ne poračunava odsotnost.

Pripombe nadzorovane osebe:

Direkcija navaja, da Računsko sodišče ugotavlja, da se zaposlenim, ki imajo prevoz na delo v višini javnega prevoza v Ljubljani, ne poračunava odsotnost. Ugotovitev sodišča je delno napačna. Direkcija RS priznava zaposlenim, ki uporabljajo javni prevoz v Ljubljani strošek v višini mesečne karte. V primeru odsotnosti manjše od 10 delovnih dni se odsotnost ne poračunava, v primeru večje odsotnosti pa se vsak dan prisotnosti poračuna stroške dveh žetonov na dan. Menimo, da je takšen način obračunavanja cenejši za delodajalca.

Senat ugotavlja, da je pravna podlaga za obračun in izplačilo tega stroška določena v 2.točki 42.člena Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti (Ur.l.RS, št.18/91-I, 51/92, 13/93, 34/93 in 80/94). Zaposleni so upravičeni do povračila stroškov v zvezi s prevozom na delo in z dela takrat, ko so prisotni na delu.

Pripombe nadzorovane osebe so neutemeljene.

Na Direkciji se v letu 1995 zaposlenim ne izplačuje terenskega dodatka.

Direkcija ima sklenjene 4 pogodbe o izobraževanju ob delu. Pogodbe so v teku, dogovorjene obveznosti delavcev še niso zapadle.

2. IZPLAČILA PO POGODBAH O DELU

V obdobju od 1. 1. do 31. 10. 1995 je imela Direkcija 27 izplačil po pogodbah o delu v neto vrednosti 1.955.920,00 SIT. Tri izplačila v vrednosti 286.000,00 SIT se nanašajo na delo, ki je bilo opravljeno v letu 1994.

Vsi davki in prispevki so bili pravilno obračunani. Iz pogodb o delu je razvidno, da se izplačila nanašajo na:

- vzdrževanje službenih vozil;
- na pravna opravila in urejanje arhiva,
- na tajniška dela.

Ostala izplačila po pogodbah o delu se nanašajo na pripravo zemljišč za rekonstrukcijo cest, izdelavo predloga za formiranje lastnega mikrofilmskega centra **ter preventivne preglede v ambulantah (zdravljenje obolelih delavcev, administrativna dela v zvezi z zdravljenjem).**

Direkcija opravlja kontrolo opravljenih ur oz.kontrolo opravljenega dela, če je delo materialne narave, z evidenco o izvajanju pogodbe. Nadzor nad opravljenim delom za pogodbe o delu se vrši v sektorju za pravne zadeve, splošne zadeve in organizacijo.

3. IZPLAČILA PO AVTORSKIH POGODBAH

V obdobju od 1.1. do 31.10.1995 je bilo izvršenih 138 izplačil za avtorske pogodbe v vrednosti 11.563.617,00 SIT. Pet izplačil v vrednosti 111.108,00 SIT se nanaša na opravljeno delo v letu 1994. Vse avtorske pogodbe so bile sklenjene z zunanjimi sodelavci, izplačila pa izvršena preko Avtorske agencije za Slovenijo.

Ugotovljeno je bilo, da nimajo značaja avtorskega dela naslednje pogodbe:

- T. V. - 1 pogodba v vrednosti 20.116,00 SIT - pregledovanje in korigiranje popisov (10 ur po 1.650,00 SIT)
- F. Š. - 1 pogodba v vrednosti 18.287,00 SIT - analiza objav v tujih medijih s področja cestnega gospodarstva
- V.H. - 1 pogodba v vrednosti 1.828,50 SIT - revalorizacija izplačane odškodnine.

Pri vseh ostalih avtorskih pogodbah je osnova za izplačilo v skladu s 5.členom navedenega zakona - izvedenska mnenja (132 pogodb - cenitve zemljišč, nasadov in posevkov pri rekonstrukcijah cest), prevodi in predavanja.

Iz prihodkov lastne dejavnosti so bila izvršena štiri izplačila v vrednosti 152.000,00 SIT, ki so se nanašala na nastop na zaključni konferenci OECD.

Pripombe nadzorovane osebe:

Direkcija navaja, da Računsko sodišče napačno ugotavlja, da značaja avtorske pogodbe nima pogodba, sklenjena z V.H. v vrednosti 1.828,50 SIT. Kot avtorsko delo se šteje tudi izdelava izvedenskih mnenj, ki jih je potrebno pridobiti v postopkih pridobivanja nepremičnin za potrebe gradnje magistralnih in regionalnih cest, kamor je šteti tudi revalorizacije odškodnin (ki je potrebna v primeru, ko je cenitev starejša od dveh mesecev). Ob tem dodajamo, da so avtorske pogodbe sklenjene za vrednotenje vseh zemljišč v RS za potrebe gradenj regionalnih, magistralnih cest in ac.

Računsko sodišče navaja kot odgovorni osebi za nepravilnosti v tej točki P.S.M., M.D. in A.Š.. P.S.M. in M.D. nista odgovorni za ugotovljene nepravilnosti, saj vsebina sklenjenih pogodb ne sodi v področje dela, ki jih navedeni pokrivata, niti nista bili o sklenitvi pogodb seznanjeni.

Nadzorovana oseba je posredovala dodatno dokumentacijo, iz katere je bilo razvidno, da je navedena avtorska pogodba neposredno povezana s pogodbo, ki pa ima značaj avtorskega dela.

Nadzorovani osebi se v delu, ki se nanaša na zgoraj navedeno avtorsko pogodbo, ugotovi.

Senat sprejema tudi pripombe nadzorovane osebe v delu, ki se nanaša na odgovornost P.S.M. Glede odgovornosti D.M. pa ponovno ugotavlja, da sistemizacija delovnega mesta določa sodelovanje z Ministrstvom za finance, kar pomeni, da M.D. ima možnost preprečiti izplačilo, če se ugotovi, da je le to v nasprotju z veljavno zakonodajo.

Pripombe nadzorovane osebe so utemeljene, vendar nebistvene za oblikovanje mnenja.

4. IZPLAČILA POTNIH STROŠKOV NA PODLAGI NALOGOV

Dokončen obračun potnih stroškov se opravlja na MF za vse zaposlene na Direkciji RS za ceste. Upošteva se skupen znesek povračila in znesek povračila, ki se všteva v osnovo za obračun dohodnine. Obračun dohodnine iz naslova obračuna potnih stroškov se izvaja mesečno in je sestavni del plač.

Pri službenih potovanjih v tujino se praviloma izplačujejo akontacije v tuji valuti. Izjemoma se izplačujejo tudi akontacije za službena potovanja v domovini. Ugotovljeno je, da pri sestavljanju obračunov prihaja do precejšnjih zamikov, kar je vzrok tudi za spodaj navedene odprte akontacije.

Skupna vrednost odprtih akontacij za službena potovanja v tujini znaša 782.869,80 SIT.

S selektivno revizijo je bilo ugotovljeno:

- izplačila v mesecu oktobru so se nanašala na opravljene poti v mesecu septembru in oktobru
- z dne 18.10.1995 je bilo obračunanih in izplačanih 14 dnevnic za strokovno ekskurzijo v Beneško Slovenijo, ekskurzije so se udeležili tudi zaposleni, ki opravljajo tajniška, finančna, kadrovska in administrativna dela

5. IZPLAČILA PREKO ŠTUDENTSKEGA SERVISA

V nadzor so bile zajete pogodbe oz. napotnice/računi Študentskega servisa, ki so se izplačevali v obdobju od 1. 1. do 31. 10. 1995. Zajetih je bilo 94 računov, od tega sta se dva računa nanašala na opravljeno delo v letu 1994.

Vsa izplačila preko študentskega servisa se nanašajo na štetje prometa.

6. MATERIALNI STROŠKI

Pri nadzoru materialnih stroškov se je ugotavljala upravičenost izplačil iz proračunskih postavk materialnih stroškov na podlagi konto kartic materialnih odhodkov in izpisa prometa dobaviteljev proračunskega uporabnika za obdobje 1.1.-31.10.1995

V selektivni reviziji materialnih stroškov se je ugotavljala upravičenost izplačil iz proračunskih postavk materialnih stroškov in izplačila materialnih stroškov iz drugih proračunskih postavk na podlagi pregleda konto kartic materialnih odhodkov.

Pri pregledu materialnih stroškov se je ugotavljal tudi način izvajanja 38. in 92.člena Zakona o izvrševanju proračuna RS za leto 1994 (Ur.l.,št.26/94) in 39.člena Zakona o spremembah in dopolnitvah zakona o izvrševanju proračuna RS za leto 1994 (Ur.l.,št.40/95).

Pri sledečih dobaviteljih - Karnion, Cankarjeva založba, Varnost Bežigrad, DDC, Mikrodata, Kosterov, VI-DA in Biring - so izvršene dobave sukcesivno, posamezni računi ne presegajo vrednosti 500.000 oz. 1.000.000 SIT. Pri izbiri navedenih dobaviteljev ni bil izveden javni razpis razen pri izbiri dobavitelja računalniške in programske opreme, pogodbe niso sklenjene z vsemi zgoraj navedenimi dobavitelji, če pa le te so, ni pridobljeno soglasje MF pri pogodbah, katerih vrednost presega zakonsko določen limit.

Pri pregledu plačil iz posameznih proračunskih postavk je ugotovljeno:

- iz proračunske postavke 1130 (informiranje) so se plačevale kotizacije, tečaj angleščine in strokovna ekskurzija v Italijo
- iz proračunske postavke 1131 (izobraževanje) so se plačevale dnevnice (geodetski in pravniški dnevi, BAUMA)
- iz proračunske postavke 3415 (materialni stroški) se je financirala nabava diktafonov v vrednosti 328.497,00 SIT
- iz proračunske postavke 1121 (kopiranje, tisk, ostalo - plačila storitev) so se plačevale bančne storitve, objave natečajev, naročnine za literaturo, grafična priprava prospekta
- iz proračunske postavke 3415 - topli obrok za mesec julij.

Po sklenjenih pogodbah o delitvi obratovalnih stroškov za poslovno stavbo na Dunajski cesti 48 med Direkcijo Republike Slovenije za ceste, Družbo za državne ceste d.o.o. in Družbo za avtoceste Republike Slovenije, d.d. je proračunski porabnik Direkcija za ceste, po plačanih obračunih po žiro računu, stornirala zneske posameznih vrst odhodkov po posameznih analitičnih kontih na način kot je to določeno v Navodilu ministra za finance o izkazovanju prihodkov in odhodkov iz naslova lastne dejavnosti proračunskih uporabnikov ter poračunavanja med proračunskimi uporabniki (v nadaljevanju Navodila), z dne 6.07. 1994.

7. PRIHODKI LASTNE DEJAVNOSTI

Direkcija Republike Slovenije za ceste je v obdobju 1.1.- 31.10.1995 realizirala, po knjigovodski evidenci, naslednje lastne prihodke in odhodke, ki se nanašajo na opravljanje lastne dejavnosti:

Vrsta prihodkov	Znesek prihodkov	Izkazani odhodki	Razlika
Konferenca OECD	10.978.180 SIT	8.402.971 SIT	2.575.209 SIT
Počitniška dejav.	1.091.820 SIT	1.657.043 SIT	- 565.223 SIT
Bivši račun 845	402.560 SIT		402.560 SIT

Zneskov nakazil po izstavljenih obračunih obratovalnih stroškov za poslovno stavbo Direkcija, v smislu Navodil, nima izkazan kot prihodek lastne dejavnosti, temveč le kot denarni tok.

Direkcija Republike Slovenije za ceste ima izkazane lastne prihodke v smislu že citiranih Navodil. Revizija ugotavlja negativno razliko med izkazanimi prihodki in pripadajočimi odhodki iz naslova počitniške dejavnosti, dokončni rezultat bo ugotovljen v letni bilanci prihodkov in odhodkov za lastno dejavnost.

V točki 3 citiranih Navodil je navedeno, da morajo kalkulacije storitev (počitniške dejavnosti) pokrivati vse vrste stroškov, to pomeni, da se vsi odhodki iz počitniške dejavnosti morajo nadomestiti iz realiziranih prihodkov iz počitniške dejavnosti.

M N E N J E

1. Izplačila plač, drugih osebnih prejemkov in povračil

O oceni izplačila plač, drugih osebnih prejemkov in povračil ter gospodarnosti zaposlovanja v Ministrstvu za promet in zveze - Direkciji Republike Slovenije za ceste se izreka **mnenje s pridržkom**.

Obrazložitev:

Direkcija RS za ceste ima pridobljeno soglasje Komisije za kadrovske in administrativne zadeve Vlade RS k Pravilniku o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v skladu z veljavnim zakonom, vendar so kljub temu ugotovljena odstopanja med veljavno sistemizacijo in dejanskim stanjem.

Direkcija nima sprejetega Pravilnika o nagrajevanju.

Delovna uspešnost zaposlenih ugotavlja direktor, z upoštevanjem delovnih rezultatov zaposlenega.

Bonitete iz naslova dodatnega nezgodnega zavarovanja se ne obračunavajo.

Uporabniki so dolžni povrniti stroške kilometrine za prevoze, ki niso povezani z opravljanjem funkcije in voditi poseben evidenčni karton, na katerega ob koncu meseca pristojna služba izda obračun, kar se ne izvaja.

Zaposlenim, ki imajo prevoz na delo v višini stroškov javnega prevoza v Ljubljani, se ne poračunava odsotnost.

2. Izplačila na podlagi pogodb o delu

O izplačilu na podlagi pogodb o delu se izreka **pozitivno mnenje**.

3. Izplačila na podlagi pogodb o avtorskem honorarju

O izplačilu na podlagi pogodb o avtorskem honorarju se izreka **mnenje s pridržkom**.

Obrazložitev:

Avtorski honorarji so se izplačevali za opravljeno delo, ki ni imelo značaja avtorskega dela. Značaj opravljenega dela je zahteval sklenitev pogodb o delu. Recenzije projektov niso avtorsko delo, saj so osnove za izplačila poročila o opravljenih delih.

4. Izplačila na podlagi potnih stroškov

O izplačilih na podlagi potnih stroškov se izreka **mnenje s pridržkom**.

Obrazložitev:

Obračuni za službena potovanja v tujino se ne opravljajo redno, zato ostajajo akontacije dalj časa odprte (tudi iz leta 1994). S tem so kršena določila 12., 14. in 15. člena Zakona o računovodstvu. Dne 18.10.1995 je bilo obračunanih in izplačanih 14 dnevnic za strokovno

ekskurzijo v Beneško Slovenijo, ekskurzije so se udeležili tudi zaposleni, ki opravljajo tajniška, finančna, kadrovska in administrativna dela

5. Izplačila preko študentskega servisa

O izplačilih preko študentskega servisa se izreka **pozitivno mnenje**.

6. Izplačila materialnih stroškov

O izplačilu materialnih stroškov se izreka **mnenje s pridržkom**.

Obrazložitev:

MPZ - Direkcija Republike Slovenije za ceste pri oddaji del, ki se nanašajo na proračunsko postavko materialnih stroškov, ne upošteva Zakona o izvrševanju proračuna za leto 1994 v smislu vrednosti nabav. Kršena so določila 29 in 30. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leto 1994 in Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leto 1994 (Uradni list št. 26/94 in 40/95) ter Odredba o spremembi odredbe o postopku za izvajanje javnega razpisa za oddajo javnih naročil, predvsem 1. člen (Uradni list št. 19/94). Posamezni računi ne presegajo zneskov določenih z 92. členom "Zakona o proračunu", vendar pa skupne vrednosti vseh nabav posameznega dobavitelja le ta znesek presegajo (sukcesivne nabave, za kar so bile izdane naročilnice), kar pomeni, da niso bili izvedeni javni razpisi za izbiro najugodnejšega izvajalca, kakor tudi niso bila pridobljena soglasja k pogodbam Ministrstva za finance, kjer skupna vrednost dobav presega vrednost, določeno z zgoraj navedenim zakonom. Nabave oz. storitve v okviru materialnih stroškov se niso v celoti opravljale v skladu s 38. in 92. členom Zakona o izvrševanju proračuna za leto 1994 in 39. člena Zakona o spremembah in dopolnitvah zakona o izvrševanju proračuna za leto 1994.

7. Prihodki iz lastne dejavnosti.

O prihodkih in izplačilih iz lastne dejavnosti se izreka **mnenje s pridržkom**.

Obrazložitev:

Direkcija RS za ceste izkazuje negativno razliko med izkazanimi prihodki in odhodki iz naslova počitniške dejavnosti v višini 565.223 SIT, kljub zahtevi, da morajo kalkulacije storitev počitniške dejavnosti pokrivati vse vrste stroškov.

P R I P O R O Č I L O

Na podlagi opravljenega nadzora podaja Računsko sodišče Ministrstvu za promet in zveze - Direkciji Republike Slovenije za ceste naslednje priporočilo:

- da uskladi "Pravilnik" z dejanskim stanjem,

- Vzpostavi nadzor nad opravljanjem nalog in vodenje evidenc dela zaposlenih kot osnove za zagotavljanje učinkovitosti dela, ter smotrnosti oz. gospodarnosti zaposlovanja,
- Uvede nadzor nad porabo, obračuni ter sklepanjem pogodb.
- Uredi, da bodo s prihodki lastne dejavnosti nadomeščali vse odhodke, predvsem počitniško dejavnost.

PRAVNI POUK

Zoper to poročilo je po 3. točki 24. člena Zakona o Računskem sodišču možno vložiti ugovor. Ugovor se vloži pisno v roku 30 dni od dneva vročitve, na Računsko sodišče Republike Slovenije, Ljubljana, Prežihova ulica 4.

mag. Nataša Knaubert-Šorli
Predsednica Senata I

Vročiti:

- Ministrstvo za promet in zveze -
Direkcija Republike Slovenije za ceste,
Dunajska cesta 48
Ljubljana
- Arhiv

DODATEK

V tem poročilu so upoštevani naslednji predpisi:

Zakon o Računskem sodišču (Uradni list, št.48/94),

Poslovnik Računskega sodišča RS (Uradni list, št.20/95),

Zakon o organizaciji in delovnem področju ministrstev (Uradni list, št.71/94),

Zakon o delavcih v državnih organih (Uradni list, št.15/90, 5/91, 18/91, 22/91, 2/91-I, 4/93, 18/94 in 41/94),

Uredba o skupnih temeljih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v upravnih organih (Uradni list, št. 8/91, 82/94 in 19/95),

Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalne skupnosti (Uradni list, št. 18/94),

Zakon o poslancih (Uradni list, št. 48/92),

Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (Uradni list, št.18/91-I, 53/92, 34/93, 12/94, 15/94, 27/94, 59/94, 80/94, 39/95, 60/95 in 64/95),

Uredba o količnikih za določitev osnovne plače funkcionarjev, ki jih imenuje Vlada RS in drugih zaposlenih v službah Vlade RS, upravnih organih in upravnih enotah (Uradni list, št.22/94, 32/94, 56/94, 82/94 in 45/95),

Uredba o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih prejemkov, ki se pri ugotavljanju davčne osnove priznajo kot odhodek (Uradni list, št.72/93, 43/94, 62/94 in 7/95) in uradno objavljene zneske povračil, nadomestil in drugih prejemkov za zaposlene v državnih organih za posamezne mesece,

Zakon o dohodnini (Uradni list, št.71/93, 2/94, 1/95, 2/95 in 7/95),

Uredba o povračilih stroškov v zvezi z delom in drugih prejemkov, ki se pri ugotavljanju davčne osnove priznajo kot odhodek in objavljene zneske povračil, nadomestil in drugih prejemkov za zaposlene v državnih organih,

Uredba o povračilih stroškov za službena potovanja v tujino (Uradni list, št.38/94),

Zakon o delovnih razmerjih (Uradni list, št.14/90, 5/91, 29/92, 71/93, 2/94, 19/94 in 38/94),

Zakon o posebnem davku na določene prejemke (Uradni list, št.72/93),

Zakon o avtorskih pravicah (Uradni list SFRJ, št.19/78, 34/78, 24/86, 75/89 in 21/90),

Zakon o avtorskih in sorodnih pravicah (Uradni list, št.21/95),

Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leto 1994 (Uradni list št. 26/94),

Zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leto 1994 (Uradni list št. 40/95).