



Na podlagi 1. odstavka 28. člena Zakona o računskem sodišču  
(ZRacS-1, Uradni list RS, št. 11/01)  
izdajam

**REVIZIJSKO POROČILO**

**O PRAVILNOSTI IZVRŠEVANJA FINANČNEGA NAČRTA**

**ZA LETO 2000**

**NA PROTOKOLU VLADE REPUBLIKE SLOVENIJE**

Številka: 1201-4/01-16

Ljubljana, 3. decembra 2001

## I. U V O D

Revizijo izvrševanja finančnega načrta na Protokolu v Vladi Republike Slovenije, Erjavčeva 17, Ljubljana (v nadaljevanju: PV) v letu 2000 smo izvedli na podlagi ZRacS-1 in Programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti Računskega sodišča RS v letu 2001 (št. 3104-2/01-1 z dne 9. 3. 2001). Sklep o izvedbi revizije (št. 1201-4/01-5) je bil izdan 25. 5. 2001. Pregled na PV smo začeli 7. 6. 2001 in ga končali 22. 6. 2001.

Cilj revizije je bil preskusiti

- ali je PV pravilno izkazal odhodke v zaključnem računu finančnega načrta za leto 2000 in
- ali je PV izvrševal finančni načrt za leto 2000 v skladu s predpisi, ki jih mora spoštovati neposredni uporabnik državnega proračuna.

Revidiranje smo izvedli s preskušanjem podrobnosti. Za preskušanje podrobnosti, na katerih temelji izkazovanje odhodkov, in za preskušanje podrobnosti pri izvrševanju finančnega načrta smo sestavili ustrezne revizijske programe za preskušanje pravilnosti izkazovanja odhodkov ter programe za preskušanje skladnosti odhodkov s predpisi. Pravilnost izkazovanja odhodkov smo preskušali tako, da smo preskušali nastanek odhodkov ter točnost evidentiranja in pravilnost razvrščanja odhodkov. Revizijske programe smo uporabili na primerno velikih vzorcih odhodkov.

Vzorec, na katerem smo preskušali pravilnost izkazovanja in skladnost odhodkov s predpisi, smo določili po metodi MUS<sup>1</sup>. Na ta način smo pridobili ustrezne in zadostne podatke za izrek mnenja o pravilnosti poslovanja PV v letu 2000: pridobljeni podatki nam omogočajo, da v skladu z mednarodno priznanimi standardi revidiranja<sup>2</sup> podamo mnenje o izkazovanju odhodkov PV za leto 2000 in mnenje o izvrševanju finančnega načrta PV za leto 2000.

Med izvajanjem revizije sta bili odgovorni osebi Mirko Bandelj, generalni sekretar vlade in Ksenija Benedetti, šefinja PV.

V letu, na katero se nanaša revizija, so bile odgovorne osebe na PV:

- Nevenka Črešnar Pergar, generalna sekretarka vlade (do 8. 6. 2000),
- dr. Verica Trstenjak, generalna sekretarka vlade (do 1. 12. 2000),
- Mirko Bandelj, generalni sekretar vlade (od 1. 12. 2000 dalje),
- Željko Jeglič, šef PV (do 1. 8. 2000) in
- Ksenija Benedetti, šefinja PV (od 1. 8. 2000 dalje).

V postopku zaključevanja revizije smo 5. 10. 2001 opravili razčiščevalni sestanek, na katerem je PV izpostavil sporna razkritja in podal dodatna pojasnila.

---

<sup>1</sup> MUS je kratica za Monetary Unit Sampling (vzorčenje denarnih enot).

<sup>2</sup> Napotilo za izvajanje revizij (Uradni list RS, št. 41/01).

## II. U G O T O V I T V E

### 1. Finančni načrt

V finančnem načrtu PV, ki je bil sestavni del proračuna Republike Slovenije za leto 2000 (Uradni list RS, št. 9/00), so bili za odhodke PV predvideni naslednji zneski:

Naziv	Kto	Sprejeti proračun v 000 SIT	Struktura v %	Veljavni proračun v 000 SIT	Struktura v %	Indeks
1	2	3	4	5	6	7=4/5
Tekoči odhodki	40	312.135	98,4	343.317	98,6	109,9
Invest. odhodki	42	5.059	1,6	5.059	1,4	100,0
<b>Skupaj odhodki</b>		<b>317.194</b>	<b>100,0</b>	<b>348.376</b>	<b>100,0</b>	<b>109,8</b>

Razlike med sprejetim in veljavnim proračunom izhajajo iz

- prerazporeditev pravic porabe sredstev po sklepih Vlade RS in
- prerazporeditev pravic porabe, o katerih je odločal PV.

Na podlagi omenjenih razlogov je veljavni proračun za 31 mio SIT višji od tistega, ki ga je sprejel državni zbor. Pri tem največja razlika izhaja iz sklepov Vlade RS, ki je s sprejetimi ukrepi uravnoveženja proračuna zvišala sprejeti finančni načrt PV za 23 mio SIT.

### 2. Izvrševanje finančnega načrta

#### *Računovodske podlage za izkazovanje odhodkov*

PV kot neposredni proračunski uporabnik je dolžan izkazovati odhodke v skladu z Zakonom o računovodstvu (ZR, Uradni list RS, št. 23/99). Ta zakon določa priznavanje odhodkov v skladu z računovodskim načelom denarnega toka. To načelo pomeni, da se odhodki evidentirajo takrat, ko so obveznosti plačane.

Zakon o izvrševanju proračuna RS za leto 2000 je določil, da se med odhodke neposrednih proračunskih uporabnikov za leto 2000 vključujejo tudi sredstva, ki so bila do vključno 31. 1. 2001 porabljeni za poravnavo obveznosti, nastalih v letu 2000. Tudi Zakon o izvrševanju proračuna RS je za leto 1999 s podobno določbo podaljšal proračunsko leto do 31. 1. 2000.

Na teh računovodskih podlagah je PV v zaključnem računu finančnega načrta za leto 2000 izkazal naslednje odhodke:

<b>TABELA št. 2: REALIZACIJA FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2000</b>						
<b>Naziv</b>	<b>Kto</b>	<b>Veljavni proračun 2000</b> v 000 SIT	<b>Realizacija 2000</b> v 000 SIT	<b>Realizacija 1999</b> v 000 SIT	<b>Struktura real. 2000</b> v %	<b>Indeks</b>
1	2	3	4	5	6	7=4/5
Tekoči odhodki	40	343.317	315.932	362.253	98,5	87
Invest. Odhodki	42	5.059	4.934	322	1,5	1532
<b>Skupaj odhodki</b>		<b>348.376</b>	<b>320.866</b>	<b>362.575</b>	<b>100,0</b>	<b>88</b>

Odhodki PV za leto 2000 so bili za 27.510 tisoč SIT ali 7,9 % nižji od veljavnega proračuna.

### 3. Revizijska razkritja

V odhodkih PV so izkazana plačila obveznosti iz leta 1999, ki niso bile plačane do 31. 1. 2000, in tisti del obveznosti iz leta 2000, ki so bile plačane do 31. 1. 2001.

PV v bilanci stanja na dan 31. 12. 2000 ni izkazal neplačanih odhodkov.

3.1 S preskušanjem pravilnosti izkazovanja odhodkov nismo razkrili nobene napake.

3.2 Odhodki PV niso bili povsem v skladu s predpisi. Na revizijskem vzorcu smo razkrili nepravilnosti pri oddaji javnih naročil in načinu prevzemanja obveznosti.

#### 3.2.1 Oddaja javnih naročil

- a) Javno naročilo za storitve tiskanja, ki so v letu 2000 presegle zakonsko določeno vrednost za katero je potreben javni razpis, je bilo oddano brez javnega razpisa (kršitev 3. in 18. člena Zakona o javnih naročilih, ZJN, Uradni list RS, št. 24/97, 39/00).
- b) Javno naročilo za storitve fotografiranja, ki so v letu 2000 presegle zakonsko določeno vrednost, za katero je potreben javni razpis, je bilo oddano brez javnega razpisa (kršitev 3. in 18. člena ZJN).

V letu 2001 je PV sprejel ukrepe, ki bodo zagotovili pravilnost poslovanja. Servis skupnih služb vlade je podal predlog za izvedbo dveh javnih razpisov za oddajo javnih naročil tiskanja in fotokopiranja. Postopki za izbiro izvajalcev so v teku.

#### 3.2.2 Način prevzemanja obveznosti

V enem primeru nakupa protokolarnih daril je skupna vrednost prevzete obveznosti ob zaključku proračunskega leta 2000 presegla zakonsko dovoljeno višino (kršitev 95. člena Zakona o javnih financah, Uradni list RS, št. 79/99, 124/00) v povezavi z 2. členom Navodila o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2000 (Uradni list RS, št. 99/00).

Vodenje nakupa in porabe protokolarnih daril je bilo v začetku leta 2000 nezadovoljivo. Konec leta 2000 je bila prvič vzpostavljena evidenca zaloge protokolarnih daril. V septembru leta 2001 je bil izdelan katalog protokolarnih daril, ki vsebuje slike in podatke o razpoložljivi

zalogi vsake vrste protokolarnega darila. Katalog je namenjen vsem vladnim kabinetom in bo zagotovil pravočasno zagotavljanje naročenih daril.

3.2.3 Na podlagi razkritih nepravilnosti sklepamo, da je bila vsota nepravilnosti pri odhodkih PV večja kot 10.002 tisoč SIT in manjša kot 48.963 tisoč SIT, najbolj verjetno je, da je znašala 21.391 tisoč SIT.

### **III. M N E N J E**

V skladu z ugotovitvami iz II. razdelka izrekamo

- o izkazu odhodkov v zaključnem računu finančnega načrta PV za leto 2000 *pozitivno mnenje* in
- o izvrševanju finančnega načrta PV za leto 2000 *mnenje s pridržkom*.

#### **Obrazložitev mnenja o izkazu odhodkov**

Z razumnim revizijskim tveganjem računsko sodišče izključuje možnost, da so v izkazu odhodkov v zaključnem računu finančnega načrta PV za leto 2000 pomembne nerazkrite napake. Računsko sodišče meni, da je PV pravilno izkazal odhodke v zaključnem računu finančnega načrta za leto 2000.

#### **Obrazložitev mnenja o izvrševanju finančnega načrta**

Razkrite nepravilnosti pri izvrševanju finančnega načrta PV za leto 2000 niso pomembne, a tudi zanemarljive niso. Ker niso zanemarljive računsko sodišče izraža pridržek glede pravilnosti poslovanja PV za leto 2000.

Odzivno poročilo ni potrebno, ker so bili že med revizijskim postopkom sprejeti ustrezni ukrepi za odpravo razkritih nepravilnosti.

#### **Pravni pouk**

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči ali drugimi državnimi organi.

Dr. Vojko A. Antončič,  
generalni državni revizor

Poslano priporočeno:

1. Vlada Republike Slovenije  
Protokol  
Erjavčeva 17, 1000 Ljubljana;
2. Nevenka Črešnar Pergar  
Urad predsednika vlade  
Gregorčičeva 20, 1000 Ljubljana;
3. dr. Verica Trstenjak  
Metelkova 17, 1000 Ljubljana;
4. Željko Jeglič  
Poljanski nasip 28, 1000 Ljubljana;
5. Državni zbor Republike Slovenije  
Šubičeva ul. 4, 1000 Ljubljana;
6. arhiv, tu.