



**RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE**

Prežihova 4, 1000 LJUBLJANA

Telefon: 478 58 88

Telefax: 478 58 91

Na podlagi prvega odstavka 24. člena Zakona o računskem sodišču (ZRacS, Uradni list RS, št. 48/94) in 23. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 20/95) izdajam naslednje

PREDHODNO POROČILO

o reviziji izvršitve finančnega načrta Službe Vlade Republike Slovenije za evropske zadeve za leto 1999

Številka: 1201-8/00-10

Ljubljana, 25.7.2000

I. UVOD

1. Pravna podlaga za izvedbo revizije

Revizijo izvršitve finančnega načrta Službe Vlade Republike Slovenije za evropske zadeve, Slovenska 27-29, Ljubljana (v nadaljevanju SVEZ) za leto 1999 smo izvedli na podlagi 19. in 21. člena ZRacS v okviru revizije zaključnega računa proračuna RS in v skladu z letnim načrtom revizij Računskega sodišča Republike Slovenije za leto 2000.

Revizijo so na podlagi sklepa o izvedbi revizije (št. 1201-8/00-3 z dne 12.6.2000) in pooblastil (št. 1201-8/00-4 z dne 12.6.2000) izvedli revizorji računskega sodišča pod vodstvom Katice Drndelič, pooblaščenice revizorke.

2. Cilji in obseg revizije

Cilj revizije izvršitve finančnega načrta SVEZ je bil zbrati zadostne in ustrezne dokaze za oblikovanje mnenja o pravilnosti podatkov v bilanci prihodkov in odhodkov proračuna RS v delu, ki se nanaša na odhodke SVEZ, in pravilnosti izvršitve finančnega načrta SVEZ za leto 1999.

V postopku revidiranja smo preskusili skladnost izvršitve finančnega načrta SVEZ, pravilnost porabe proračunskih sredstev glede na višino in namene, določene v proračunu ter pravilnost knjigovodskega evidentiranja in izkazovanja odhodkov SVEZ za leto 1999.

Kot sodila za oceno pravilnosti izkazovanja odhodkov in izvršitve finančnega načrta smo uporabili ZIPro in druge predpise, ki urejajo porabo in evidentiranje proračunskih sredstev.

3. Revizijski pristop

Preskušanje pravilnosti odhodkov smo izvedli na izbranem vzorcu 48 izplačil, ki smo ga z izbrano metodo vzorčenja določili na temelju evidentiranih odhodkov v glavni knjigi. V celoti smo pregledali odhodke v višini 627.473 tisoč SIT, kar predstavlja 65,4 % odhodkov SVEZ. Ker je računsko sodišče v preteklih letih pogosto revidiralo plače in druge osebne prejemke, še posebej podrobno pa v reviziji zaključnega računa proračuna RS za leto 1998, smo se odločili, da teh odhodkov pri revidiranju zaključnega računa proračuna RS za leto 1999 ne bomo posebej preskušali.

Preskušanje podatkov je temeljilo na posebnih revizijskih programih in določenih postopkih. Razkrite napake in nepravilnosti smo vrednotili po merilih, ki jih je za revizijo zaključnega računa proračuna RS določil posebni projektni svet računskega sodišča. Na osnovi dobljenih rezultatov revidiranja smo oblikovali mnenji, ki jih podajamo na koncu poročila.

4. Predstavitev revidiranja

SVEZ je bila ustanovljena decembra 1997 na podlagi 21. člena Zakona o Vladi Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 4/93, 23/96 in 47/97), prvega odstavka 7. člena Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o organizaciji in delovnem področju ministrstev (Uradni list RS, št. 47/97) in Odloka o organizaciji in delovnem področju Službe Vlade RS za evropske zadeve (Uradni list RS, št. 84/97).

Kot posebna strokovna služba vlade opravlja strokovne naloge za ministrsko koordinacijo za odnose z EU, vodi medresorski odbor za odnose z EU na ravni državnih sekretarjev in usklajuje delovne skupine odbora.

5. Odgovorne osebe

Za pravilnost izvršitve finančnega načrta so, v skladu z 61. členom ZIPro, odgovorne osebe, ki so pooblaščenice za razpolaganje s sredstvi pri uporabnikih. Na SVEZ so bili v revidiranem obdobju za pravilnost poslovanja odgovorni:

- Igor Bavčar, minister
- Andrej Engelman, namestnik direktorja
- dr. Rado Genorio, namestnik direktorja
- Marija Adanja, državna podsekretarka (do 1.8.1999)
- Živana Mejač, državna podsekretarka

6. Pravne podlage za delovanje revidiranja

Predpisi, ki smo jih uporabljali pri reviziji, so navedeni v prilogi 1 tega poročila.

7. Predstavitev finančnega načrta revidiranja

Državni zbor je določil za SVEZ proračun v vrednosti 789.042 tisoč SIT. Dodatno je bilo s prerazporeditvami zagotovljenih še 209.485 tisoč SIT. Realizacija proračuna je znašala 958.761 tisoč SIT in je za 107 % večja kot v letu 1998. Pregled izvršitve proračuna po segmentih prikazuje tabela 1, podroben pregled po postavkah – kontih pa prikazuje priloga 2.

Tabela 1: Pregled izvršitve proračuna po segmentih

Vrsta odhodka	Sprejeti proračun	Veljavni proračun	Realizacija
40 - Tekoči odhodki	766.882	972.287	933.030
41 - Tekoči transferi	20.000	24.500	24.002
42 - Investicijski odhodki	2.160	1.740	1.729
43 - Investicijski transferi	-	-	-
Skupaj	789.042	998.527	958.761

v 000 SIT

V letu 1999 je SVEZ razpolagal z 0,08 % vseh sredstev proračuna Republike Slovenije. Pri pregledu posameznih segmentov v letu 1999 je bilo ugotovljeno, da se 97,2 % vseh sredstev proračuna SVEZ nanaša na tekoče odhodke.

II. UGOTOVITVE

1. Izvršitev finančnega načrta na ravni postavk – kontov

Preskusili smo pravilnost izvršitve finančnega načrta na proračunskih postavkah – kontih, pri katerih so bili ugotovljeni odmiki realizacije od sprejetega proračuna večji od 20 % in razlike višje od 10.000 tisoč SIT. Takšno odstopanje smo ugotovili pri proračunski postavki 4093 - *Usposabljanje*, kjer je bilo od 39.086 tisoč SIT, kolikor je znašala dovoljena višina sredstev v proračunu za leto 1999, realizirano 28.890 tisoč SIT ali 73,9 % načrtovanega obsega porabe (Priloga 3).

Sredstva s proračunske postavke 4093 – *Usposabljanje* so bila z sklepom Ministrstva za finance (št. 01/555384-PPS-MF z dne 16.11.1999) prerazporejena na proračunsko postavko 2639 – *Materialni stroški* pri istem proračunskem uporabniku v višini 5.500 tisoč SIT. Razlika v višini 4.696 tisoč SIT je ostala neporabljena na proračunski postavki 4093 – *Usposabljanje* do konca leta 1999. Po pojasnilu SVEZ so sredstva ostala neporabljena zaradi večjega vključevanja drugih državnih organov v programe usposabljanja preko bilateralnih in multilateralnih pomoči, na razpis za štipendije pa se je prijavilo manj kandidatov od predvidenih.

S preskusom pravilnosti zmanjšanja proračunskih sredstev na revidirani proračunski postavki je bilo ugotovljeno, da je bila prerazporeditev izvršena v skladu s 17. členom ZIPro.

2. Izvršitev finančnega načrta po vrstah odhodkov

2.1. Tekoči odhodki

Tekoči odhodki so bili v proračunskem letu 1999 določeni z zneskom 766.882 tisoč SIT, realizirani pa v višini 933.030 tisoč SIT, kar je za 21,7 % več od sprejetega proračuna in za 105 % več kot je SVEZ porabil za tekoče odhodke v letu 1998. Med letom se je sprejeti proračun povečal za 205.405 tisoč SIT, konec leta je ostalo za 39.257 tisoč SIT prostih pravic porabe. Večje zneske pri tekočih odhodkih predstavljajo izplačila po programih PHARE.

Preskusili smo pravilnost izplačil v skupni višini 226.514 tisoč SIT, kar predstavlja 24 % vseh tekočih odhodkov SVEZ. V revidiranih primerih so bila vsa izplačila izvršena v skladu z veljavnimi predpisi.

2.2. Tekoči transferi

Tekoči transferi so bili s sprejetim proračunom za leto 1999 določeni v višini 20.000 tisoč SIT, realizirani pa v višini 24.002 tisoč SIT. Sredstva, namenjena štipendiranju so bila načrtovana v višini 20.000 tisoč SIT, realizirana pa v višini 16.002 tisoč SIT ali za 20,0 % manj od sprejetega proračuna. Ker se je na razpis prijavilo manj kandidatov od predvidenih, so bila med letom razporejena sredstva v višini 3.500 tisoč SIT, kljub temu pa je konec leta ostalo še 498 tisoč SIT prostih pravic porabe.

Sredstva za tekoče transfere v javne zavode, s katerimi je SVEZ sklenil pogodbe o sofinanciranju akcij, niso bila načrtovana. V ta namen je bila naknadno odprta nova postavka - konto 4133 – *Tekoči transferi v javne zavode in druge izvajalce javnih služb* in prerezporejena sredstva v višini 8.000 tisoč SIT, ki so bila tudi v celoti realizirana.

Preskušanje pravilnosti odhodkov smo izvedli na dveh izplačilih v skupni vrednosti 5.214 tisoč SIT, kar predstavlja 21,7 % realizacije tekočih transferov pri SVEZ. Revidirani izplačili sta bili izvršeni v skladu s predpisi ter knjigovodsko pravilno evidentirani.

2.3. Investicijski odhodki

Investicijski odhodki so bili v proračunu za leto 1999 določeni z zneskom 2.160 tisoč SIT, realizirani pa v višini 1.729 tisoč SIT, kar je za 20,0 % manj od proračuna in za 132,3 % več, kot je SVEZ porabil za investicijske odhodke leta 1998. Med letom se je sprejeti proračun znižal za 420 tisoč SIT. Na koncu leta je bilo za 11 tisoč SIT prostih pravic porabe.

Realizacija investicijskih odhodkov SVEZ predstavlja nakupe opreme manjših vrednosti. Največ sredstev za investicije je bilo porabljenih v mesecu decembru, in sicer 965 tisoč SIT, kar predstavlja 56 % celotne realizacije investicij.

Preskušanje pravilnosti odhodkov smo opravili s pregledom vseh odhodkov tega segmenta, to je 14 izplačil, v skupni vrednosti 1.729 tisoč SIT. Vsa izplačila so bila izvršena v skladu s predpisi.

3. Pravilnost knjigovodskega evidentiranja odhodkov

Pri preskušanju pravilnosti knjigovodskega evidentiranja in izkazovanja odhodkov proračuna smo ugotovili naslednje nepravilnosti:

- Dvig 627.244 SIT iz devizne blagajne za dnevnice službenih potovanj v tujino za enajst oseb je bil v celoti evidentiran med odhodki proračunskega leta 1999, čeprav so bila vsa potovanja, razen enega v znesku 90.855 SIT, opravljena v letu 1998, izplačila pa so bila izvršena dne 19.1.1999. Po določitih 32. člena ZIPro se med odhodke proračuna za leto 1998 vključujejo tudi sredstva, ki so bila zagotovljena iz prihodkov leta 1998 in nakazana uporabnikom do 20.1.1999, za poravnavo obveznosti, ki so nastale v letu 1998. Tekoči odhodki proračuna SVEZ za leto 1999 so bili v znesku 536.388 SIT previsoko izkazani. Za napako je odgovorna računovodska služba na MF. SVEZ je pojasnila, da ni imela vpliva na knjigovodsko izkazovanje navedenih izplačil. Pri evidentiranju izplačil je prišlo do napake na MF zaradi načina skupne obdelave izplačil in opustitve razmejitev odhodkov na dve proračunski leti.

- Nabava osnovnih sredstev v skupni vrednosti 575.360 SIT, ki so bila nabavljena v letu 1999, ni bila evidentirana v registru osnovnih sredstev proračunskega uporabnika, kar je v nasprotju s tretjim odstavkom 38. člena Zakona o računovodstvu. Ugotovili smo, da je SVEZ pravočasno predložila dokumentacijo o nabavi osnovnih sredstev v računovodstvo Ministrstva za finance. Na naše opozorilo je bila napaka v času revizije odpravljena.

III. MNENJE

Potrjujemo, da smo revidirali finančni načrt Službe Vlade Republike Slovenije za evropske zadeve za leto 1999. Z revizijskimi postopki smo preskušali pravilnost podatkov v bilanci prihodkov in odhodkov proračuna RS v delu, ki se nanaša na odhodke Službe Vlade Republike Slovenije za evropske zadeve, in skladnost izvršitve njenega finančnega načrta z ZIPro in drugimi predpisi, ki urejajo porabo proračunskih sredstev. Revizijo smo izvedli na podlagi četrtega odstavka 21. člena ZRacS.

Za pravilnost podatkov, izkazanih v bilanci prihodkov in odhodkov RS v delu, ki se nanaša na Službo Vlade Republike Slovenije za evropske zadeve, je bilo odgovorno Ministrstvo za finance, ki je v skladu z 62. členom ZIPro, za službo opravljalo računovodsko evidentiranje poslovnih dogodkov. Za pravilnost izvršitve finančnega načrta Službe Vlade Republike Slovenije za evropske zadeve so bili v revidiranem obdobju odgovorni Igor Bavčar, minister in osebe, ki so bile v skladu z 61. členom ZIPro pooblaščenice za razpolaganje s sredstvi in so navedene v točki I.5. tega poročila.

Pristojnost računskega sodišča v okviru revizije izvršitve finančnega načrta za leto 1999 je, da ob upoštevanju strokovnih standardov in rezultatov opravljene revizije, na podlagi 25. člena ZRacS oblikuje neodvisno mnenje o pravilnosti odhodkov, izkazanih v bilanci prihodkov in odhodkov ter o skladnosti izvršitve proračuna glede na ZIPro in druge predpise, ki urejajo porabo proračunskih sredstev.

Revizijo smo izvajali v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi IFAC in standardi INTOSAI. Vključevala je pregledovanje na osnovi preskušanja podatkov na izbranih vzorcih, zbiranje ustreznih dokazov za izplačila in z njimi povezane poslovne dogodke ter potrjevanje pravilnosti knjigovodskega evidentiranja poslovnih dogodkov in izkazovanja odhodkov proračuna ter pravilnosti izvršitve finančnega načrta Službe Vlade Republike Slovenije za evropske zadeve glede na predpise, ki urejajo načrtovanje, izvrševanje in nadziranje proračuna RS.

Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili informacije in pojasnila, za katere smo presodili, da jih potrebujemo pri zagotavljanju zadostnih dokazov in razumnih zagotovil o tem, da so podatki v računovodskih izkazih proračuna pravilno izkazani ter finančni načrti in poslovni dogodki, povezani z izplačili pravilno izvedeni. Prav tako smo z revizijo iskali zagotovila, da pri izvrševanju ni bilo pomembnejših napak in nepravilnosti, da so bila sredstva proračuna v vseh pomembnih vidikih porabljena za namene, ki jih je določil državni zbor, ter da so bila izplačila iz proračuna odobrena s strani pooblaščenih oseb.

S preskušanjem pravilnosti evidentiranja in izkazovanja odhodkov proračuna in izvršitev finančnega načrta Službe Vlade Republike Slovenije za evropske zadeve za leto 1999 je

Računsko sodišče Republike Slovenije pridobilo razumna zagotovila, na podlagi katerih lahko oblikuje naslednji mnenji:

1. Mnenje o pravilnosti odhodkov Službe Vlade Republike Slovenije za evropske zadeve v bilanci prihodkov in odhodkov proračuna RS za leto 1999

Na temelju ugotovitve, predstavljene v točki II.3. tega poročila lahko potrdimo, da so odhodki Službe Vlade Republike Slovenije za evropske zadeve za leto 1999 pravilno predstavljeni v vseh pomembnih pogledih v skladu s proračunskimi načeli in računovodskimi usmeritvami, ki jih je predpisalo Ministrstvo za finance, zato daje Računsko sodišče Republike Slovenije o pravilnosti bilance odhodkov proračuna RS v delu, ki se nanaša na Službo Vlade Republike Slovenije za evropske zadeve za leto 1999, **pozitivno mnenje**.

2. Mnenje o pravilnosti izvršitve finančnega načrta Službe Vlade Republike Slovenije za evropske zadeve za leto 1999

Na temelju ugotovitev, ki jih predstavljamo v točki II.1. in II.2. tega poročila lahko potrdimo, da je bila poraba proračunskih sredstev Službe Vlade Republike Slovenije za evropske zadeve za leto 1999 v vseh pomembnih pogledih v skladu z višino in nameni sredstev, ki jih je določil državni zbor, ter izplačila odobrena s strani pooblaščenih oseb, zato daje Računsko sodišče Republike Slovenije o pravilnosti izvršitve finančnega načrta Službe Vlade Republike Slovenije za evropske zadeve za leto 1999, **pozitivno mnenje**.

Pravni pouk: Zoper to predhodno poročilo so po 24. členu zakona o računskem sodišču možne pripombe v roku 15 dni od dneva vročitve. Pripombe se pošljejo v dveh izvodih pisno na Računsko sodišče Republike Slovenije, Prežihova ulica 4, Ljubljana.

Zdenka Vidovič,
članica računskega sodišča

VROČITI:

- Služba Vlade RS za evropske zadeve,
Slovenska 27-29, 1000 Ljubljana
- Arhiv

Priloga 1

Pregled uporabljenih predpisov

- Zakon o financiranju javne porabe (ZFJP, Uradni list RS, št. 48/90, 17/91, RS/I 34/91, 23/92, 30/92, 52/92, 7/93, 43/93, 80/94 in 78/97)
- Zakon o izvrševanju proračuna (ZIPro, Uradni list RS, št. 40/95, 5/96, 78/97, 87/97, 34/98, 91/98, 63/99)
- Zakon o računovodstvu (ZR, Uradni list SFRJ, št. 12/89, 35/89, 42/90, 61/90 ter Uradni list RS, št. 42/90, 61/90, RS/I 17/91, 55/92, 13/93, 30/93, 32/93, 66/93 in 1/99-1)
- Zakon o Vladi RS (ZVRS, Uradni list RS, št. 4/93, 23/96, 47/97, 23/99)
- Zakon o javnih naročilih (ZJN, Uradni list RS, št. 24/97)
- Zakon o organizaciji in delovnem področju ministrstev (ZODPM, Uradni list RS, št. 71/94, 47/97, 60/99)
- Zakon o organizaciji in delovnem področju republiške uprave (ZODP, Uradni list RS, št. 27/91, RS/I 1/91, 4/93, 71/94)
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 91/98)
- Navodilo o izvrševanju proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 1/98)
- Navodilo o donacijah, ki so prihodek proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 51/98)
- Odredba o evidentiranju in izkazovanju javnofinančnih prihodkov in drugih prejemkov in odhodkov in drugih izdatkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev (Uradni list RS, št. 1/99, 16/99, 48/99, 72/99, 79/99)
- Odlok o organizaciji in delovnem področju Službe Vlade Republike Slovenije za evropske zadeve (Uradni list RS, št. 84/97)
- idr.

**Pregled porabe proračunskih sredstev SVEZ
za leto 1999 po postavkah – kontih**

v 000 SIT

Skupina/ Pod- skupina/ Konto	Naziv	Sprejeti proračun 1999	Veljavni proračun 1999	Realizacija 1999	Odstopanje realizacije od proračuna v %	
					od sprejetega	od veljavnega
1	2	3	4	5	6	7
40	TEKOČI ODHODKI	766.882	972.287	933.030	22	(4)
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	276.161	291.910	289.296	5	(1)
4000	Plače in dodatki	233.725	252.521	250.564	7	(1)
4001	Regres za letni dopust	6.893	8.033	7.501	9	(7)
4002	Povračila in nadomestila	22.020	17.328	17.328	(21)	0
4003	Sredstva za delovno uspešnost	12.471	13.379	13.379	7	0
4004	Nadurno delo	400	158	158	(60)	0
4009	Drugi izdatki zaposlenim	652	491	366	(44)	(25)
401	Prispevki delodajalcev za socialno varnost	39.210	41.992	41.992	7	0
4010	Prispevki za pokoj. in inval.zav.	21.824	23.373	23.373	7	0
4011	Prispevek za zdravstv.zavarovanje	16.991	18.197	18.197	7	0
4012	Prispevek za zaposlovanje	148	158	158	7	0
4013	Prispevek za porodniško varstvo	247	264	264	7	0
402	Izdatki za blago in storitve	451.511	638.385	601.743	33	(6)
4020	Pisarniški in splošni mat. in storitve	132.750	329.144	322.679	143	(2)
4022	Energija, voda, komun.storitve	42.420	35.420	33.825	(20)	(5)
4023	Prevozni stroški in storitve	1.348	1.348	872	(35)	(35)
4024	Izdatki za službena potovanja	95.066	77.066	71.414	(25)	(7)
4025	Tekoče vzdrževanje	4.200	4.200	3.738	(11)	(11)
4026	Najemnine in zakupnine (leasing)	41.140	40.340	39.073	(5)	(3)
4029	Drugi operativni odhodki	134.587	150.867	130.142	(3)	(14)
41	TEKOČI TRANSFERI	20.000	24.500	24.002	20	(2)
411	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	20.000	16.500	16.002	(20)	(3)
4117	Štipendije	20.000	16.500	16.002	(20)	(3)
413	Drugi tekoči domači transferi	0	8.000	8.000	-	-
4133	Tekoči transferi v javne zavode in druge izvajalce javnih služb	0	8.000	8.000	-	-
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	2.160	1.740	1.729	(20)	(1)
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	2.160	1.740	1.729	(20)	(1)
4202	Nakup opreme	1.400	1.662	1.651	18	(1)
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	600	78	78	(87)	-
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	160	0	0	(100)	0
SKUPAJ		789.042	998.527	958.761	22	(4)

**Načrtovana in dosežena poraba proračunskih sredstev za leto 1999
po proračunskih postavkah**

v 000 SIT

Proračunska postavka		Sprejeti	Veljavni	Realizacija	Razlika	Indeks
Številka	Naziv	proračun 1999	proračun 1999	1999		1999/98
1	2	3	4	5	6 (5-3)	7
2627	Plače	330.142	349.142	346.527	16.385	265,7
2639	Materialni stroški	324.654	329.854	310.515	(14.139)	266,7
4094	Prevajanje	92.000	90.500	77.552	(14.448)	149,7
4093	Usposabljanje	39.086	33.586	28.890	(10.196)	195,7
2846	Investicije in investicijsko vzdrževanje	2.160	1.740	1.729	(431)	232,3
4097	Lastna udeležba – PHARE	1.000	2.800	2.642	1.642	25,8
8374	PHARE-CFCU COP 97-financiranje zaposlovanja lokalnih strokovnjakov	0	108.762	108.762	108.762	95,6
8396	PHARE CFCU- Državni operativni program za 1997 - podpora predpristopnim pripravam COP97	0	82.144	82.144	82.144	866,7
Skupaj		789.042	998.527	958.761	169.719	206,7