

REVIZIJSKO POROČILO O PREDLOGU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE ZA LETO 2007

IZREČENI MNENJI

Za izkaze (bilance)
državnega proračuna smo izrekli
mnenje s pridržkom.

Za pravilnost izvršitve
državnega proračuna smo izrekli
mnenje s pridržkom.

REVIDIRANI IZKAZI ZAKLJUČNEGA RAČUNA

	Pred revizijo	Po reviziji
Presežek (+)/ Primanjkljaj (-)	37.054.170 €	- 9.054.053 €
Neto zadolževanje	- 73.297.137 €	- 27.093.365 €

Glej revizijsko poročilo str. 48

SREDSTVA EU

Prihodki iz sredstev Evropske unije so za 40 % nižji od načrtovanih.

Načrtovani v 2007	Realizirani v 2007	Razlika
582.120.840 €	347.253.609 €	- 234.867.231 €

Celo za 1.140.207 € manj kot leta 2006 !

V proračun EU pa je bilo vplačano 355.904.036 evrov, to je 24 % več kot v 2006 in 12 % več, kot je bilo načrtovano.

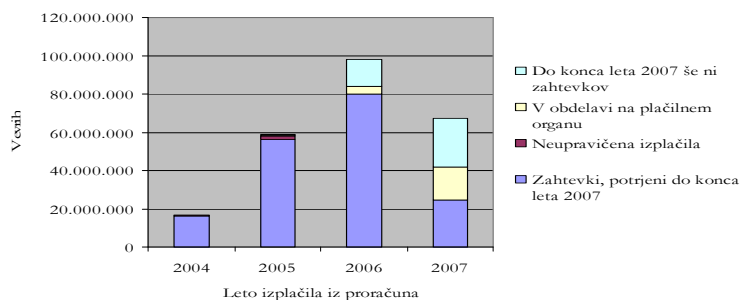
Republika Slovenija je bila v letu 2007 neto plačnik sredstev v EU. Do proračuna Evropske unije je izkazala **neto primanjkljaj v znesku 8.650.427 evrov.**

Glej revizijsko poročilo str. 21

SREDSTVA ZA STRUKTURNO POLITIKO

	Načrtovano 2007	Realizirano 2007	Odstotek realizacije
Prejeta sredstva za strukturno politiko	233.111.446 €	56.845.051 €	24,4 %

(Realizirano v 2006: 85.484.517 €)



Glej revizijsko poročilo str. 23

UGOTOVITVE

Izkazi

Poroštvo Republike Slovenije za obveznosti Univerze na Primorskem

- Pogodba o kreditu med Univerzo in Banko Koper v znesku 2.845.694 evrov je bila podpisana 12. 10. 2007.
- Ministrstvo za finance med izvajanjem revizije z Univerzo ni sklenilo pogodbe o zavarovanju poroštva, kar je v nasprotju s 7. členom ZPUPSPP.

Glej revizijsko poročilo str. 31,
točka 2.2.2.3.b

POROŠTVA DARS-u (opozarjamo)

- Morebitne unovčitve poroštev se plačajo iz sredstev državnega proračuna, hkrati pa je primarni vir sredstev za poplačilo regresnega zahtevka prav tako državni proračun.
- Takšen način zavarovanja poroštev ni smiseln, saj v takem primeru Republika Slovenija zahteva poplačilo regresnega zahtevka iz svojih virov sredstev.
- Ugotovili smo tudi, da pogodbi o zavarovanju poroštv, sklenjeni med DARS in Republiko Slovenijo, urejata predvsem izpolnitev poroštvne obveznosti in način uresničevanja regresne pravice, ne urejata pa instrumentov zavarovanja.

Glej revizijsko poročilo str. 30,
točka 2.2.2.3.a

Preostala opozorila

Centralna evidenca finančnega premoženja države in evidenca kupnin od prodaje kapitalskih naložb države se še vedno vodi na neustrezen način (excelove tabele, program Paradoks, evidence na papirju).

Glej revizijsko poročilo str. 28,
točka 2.2.2.2.a

UGOTOVITVE

Pravilnost izvršitve proračuna

Urad vlade za komuniciranje je naročil oblikovanje, tiskanje in distribucijo **zloženke ob zakonodajnem referendumu o zakonu o spremembah in dopolnitvah zakona o lastninskem preoblikovanju zavarovalnic.**

Formalno sicer ni prijavil referendumске kampanje, vendar pa njegovo ravnanje sodi med take aktivnosti.

Kampanjo lahko organizirajo predlagatelj referenduma in drugi za izid referenduma zainteresirani subjekti, ki jih zakon taksativno našteva.

Urad vlade za komuniciranje ne sodi v nobeno izmed navedenih kategorij, in torej referendumске kampanje ne bi smel organizirati. V skladu z določili 2. člena ZJF mu očitamo nenamensko porabo davkoplačevalskega denarja v višini 70.167 eurov.

Glej revizijsko poročilo str. 58,
točka 3.2.2.b

UGOTOVITVE

Pravilnost izvršitve proračuna

Gradbeno obrtniški nadzor, ki ga je pri izgradnji pediatrične klinike izvajalo podjetje IMOS d.d.:

- Ministrstvo za zdravje je sklenilo aneks, s katerim je povečalo osnovno pogodbo za **47,4 %** čeprav ZJN-2 dovoljuje največ 30 % povečanje.
- Nadzor nad dobavo gradbene opreme je ministrstvo plačevalo na podlagi **načrta mesečnega obračuna, ne glede na to ali se je oprema dobavljala.**
- Pred tem dogovorom pa so bila plačila nadzorniku določena v odstotku vrednosti izvedenih gradbenih del. **Pri takšnem načinu obračunavanja del obstaja tudi tveganje, da nadzor potrjuje v situacijah izvajalcev tudi še neopravljena dela.**

Plačila nikoli niso bila dogovorjena po ceniku del, ki jih opravi nadzornik!

Glej revizijsko poročilo str. 70,
točka 3.2.2.w

Direkcija RS za ceste:

- **Nezakonito predčasno plačilo** - preplastitev ceste Kozminci (Žetale) je plačala na podlagi situacije, potrjene 30.10.2007, čeprav je iz gradbenega dnevnika razvidno, da so se dela začele šele 12.11.2007. (**gradbeni nadzor?**)
- Pri gradnji mostu čez Savo pri HE Krško je direkcija plačala v celoti vsa dela, opravljena v letu 2007, čeprav se je v pogodbi s HSE in občino Krško dogovorila, da vsak plačal svoj delež. Na ta način je bil **državni proračun obremenjen bolj, občinski pa manj, kot bi bilo potrebno.**
- **Nezakonito zadolževanje v obliki blagovnih kreditov:** direkcija se je pri dobaviteljnih zadolžila za ureditev Grajene in Maistrove ceste na Ptuj in pri Drogi Kolinski d.d., ker ji je **zmanjkalo denarja za sol.**
- Pogodbe za redno vzdrževanje državnih cest je sklenila po postopku javnega naročanja, namesto da bi skladno z določili zakona podelila koncesije.

Glej: 64/3.2.2.n, 64/3.2.2.l,
63/3.2.2.k, 65/3.2.2.p

Ministrstvo za finance:

- Ni poskrbelo, da bi občine, ki so v letu 2006 dobile previsoke deleže finančne izravnave (558.059 eurov), le-te vrnile v državni proračun v zakonsko določenem roku.

Glej revizijsko poročilo str. 73,
točka 3.2.3.d

UGOTOVITVE

Pravilnost izvršitve proračuna

MOP in Stanovanjski sklad

- MOP je Stanovanjskemu skladu za subvencije mladim družinam za prvo reševanje stanovanjskega vprašanja, nakazal več denarja, kot je sklad izdal odločb. Ker ministrstvo pred plačilom ni preverilo vrednosti izdanih odločb, je ravnalo v nasprotju z 71. členom ZJF – **pomanjkljiv nadzor**.

Glej revizijsko poročilo str. 81,
točka 3.2.3.o

UGOTOVITVE

Pravilnost izvršitve proračuna

Slovenski podjetniški sklad - pomoč podjetjem, ki so utrpela škodo po naravni nesreči 18. 9. 2007

- Javni poziv podjetjem 28. 9. 2007 (10 dni)
- Sprememba poslovnega načrta SPS za zagotovitev pomoči - korespondenčna seja NS sklada 5.10.2007 (17 dni)
- 269 pozitivnih sklepov izdanih 22. 11. 2007 (<2meseca)
- Podpis pogodbe z MG 28. 11. 2007 (2 meseca)
- Vlada potrdila spremembe poslovnega načrta SPS šele 12. 12. 2007 (2 meseca in pol)

Glej revizijsko poročilo str. 78,
točka 3.2.3.j

UGOTOVITVE

Pravilnost izvršitve proračuna

MK in filmski sklad

Iz finančnega poročila Filmskega sklada za leto 2007 je razvidno, da je ministrstvo nakazalo Filmskemu skladu vsa sredstva, odobrena z odločbo. Pri pregledu posameznih postavk finančnega poročila smo ugotovili, da je Filmski sklad namenil za stroške dela samo 54 odstotkov prejetih sredstev, ostale pa je prerazporedil na ostale odhodke. V letnem poročilu Filmski sklad izkazuje 1.130.878 evrov presežka prihodkov nad odhodki. Ker **ministrstvo za kulturo ne izvaja ustreznega nadzora nad poslovanjem Filmskega sklada** in nad izvajanjem odobrenih programov dela, ravna v nasprotju z 2. in 3. točko prvega odstavka 71. člena ZJF.

Glej revizijsko poročilo str. 84,
točka 3.2.3.x

ODPRAVA POSLEDIC ŠKODE (opozarjamo)

- Zaradi prenosov obremenitev iz preteklih let na proračunsko rezervo tekočega leta v tej ni denarja za pokrivanje novonastalih škod.
- Poplačilo škod iz leta 2006 iz rezerve za leto 2008 bi bilo v neskladju s 34. in 38. členom Zakon o odpravi posledic naravnih nesreč.
- Proračunsko rezervo (1,5 % celotnega proračuna) je potrebno čim prej sprostiti za morebitne novonastale škode.

Glej revizijsko poročilo str. 75,
točka 3.2.3.e

Služba Vlade RS za lokalno samoupravo in regionalno politiko:

- Pri razpisu "Razvoj regij" ni navedla meril in točk, ki jih posamezno merilo prispeva v skupno vsoto točk, potrebnih za izbor upravičencev, kar je v neskladju z 12. členom Uredbe o izvajanju postopkov pri porabi sredstev evropske kohezijske politike v RS v programskem obdobju 2007–2013.

Glej revizijsko poročilo str. 71,
točka 3.2.3.a

**Prenos delnic Telekom na SOD in
izplačila upravičencem-vračilo vlaganj v
javno telekomunikacijsko omrežje (1/5)**

Za poplačilo na SOD prenesenih 10 % delnic
Telekoma (653.548 delnic).

SOD je za poplačilo založil svoja sredstva, kar je v
svojih poslovnih knjigah obravnaval kot dano
posojilo. Dano posojilo, obresti za dano posojilo in
drugi stroški znašajo: 46.203.772 EUR.

Izplačilo vrátil upravičencem, obresti za založena
sredstva in stroške SOD je Ministrstvo za finance
evidentiralo **samo v bilanci stanja**.

Glej revizijsko poročilo str. 26-28,
točka 2.2.1.b

Delnice Telekomoma- SOD - vračilo vlaganj v javno telekomunikacijsko omrežje (2/5)

V primeru, ki je predmet revizije, pa ne gre za nobenega izmed poslovnih dogodkov, ki so opredeljeni v tretjem odstavku 90. člena ZJF, temveč za poplačevanje obveznosti po Zakonu o vračilu vlaganj v javno telekomunikacijsko omrežje iz sredstev naložb.

Takšen poslovni dogodek je tako formalno kot vsebinsko **poplačilo iz sredstev od prodaje finančnega premoženja** (če bi do prodaje delnic prišlo) oziroma **poplačilo z zadolževanjem pri SOD**.

Glej revizijsko poročilo str. 26-28,
točka 2.2.1.b

Delnice Telekomoma- SOD - vračilo vlaganj v javno telekomunikacijsko omrežje (3/5)

Država bi morala sredstva za izplačila izkazati med prejemki iz zadolževanja v računu financiranja.

Istočasno bi morala izplačila upravičencem v znesku 43.605.631 evrov izkazati med tekočimi transferi, zaračunane stroške SOD v znesku 2.598.141 evrov pa med tekočimi odhodki v letu 2007.

V zaključnem računu so za **46.203.772 evrov prenizko izkazani** prejemki v računu financiranja in **odhodki v bilanci prihodkov in odhodkov**.

Primanjkljaj!

Glej revizijsko poročilo str. 26-28,
točka 2.2.1.b

Delnice Telekom- SOD - vračilo vlaganj v javno telekomunikacijsko omrežje (4/5)

Postavka (v milijonih evrov)	2007
Presežek državnega proračuna po denarnem toku	37,05
Popravki za finančne transakcije (TRP)	(2,84)
Obračunski popravki pri prihodkih	(21,8)
Obračunski popravki pri odhodkih	(73,68)
Skupaj obračunski popravki	(95,55)
Neto posojanje/neto izposojanje ostalih enot centralne ravni države	96,00
Drugi popravki	(132,54)
Neto izposojanje (-) enot centralne ravni države po metodologiji ESA 95	(97,88)
Neto izposojanje (-) enot lokalne ravni države po metodologiji ESA 95	(1,88)
Neto posojanje (+)/izposojanje (-) skladov socialnega zavarovanja po metodologiji ESA 95	75,38
Neto izposojanje (-) sektorja države po metodologiji ESA 95	(24,38)

POROČANJE EU (ESA95):

Med drugimi popravki je izkazan tudi popravek v znesku 43,61 milijona evrov, ki se nanaša na izplačana sredstva upravičencem po Zakonu o vračanju vlaganj v javno telekomunikacijsko omrežje, ki jih v imenu Republike Slovenije vračilo opravi SOD.

Glej revizijsko poročilo str. 45,
točka 2.2.3.4.

Prenos delnic Telekom na SOD in izplačila upravičencem-vračilo vlaganj v javno telekomunikacijsko omrežje (5/5)

Ker ob plačilu upravičencem ni prišlo do prodaje delnic, Ministrstvo za finance ne bi smelo znižati terjatev do SOD, temveč bi moralo ob izkazanem zadolževanju v znesku izplačil izkazati obveznosti iz zadolževanja pri SOD.

Šele ob dejanski prodaji delnic bi Ministrstvo za finance pobotalo terjatve in obveznosti do SOD ter hkrati izkazalo prejeme iz prodaje kapitalskih deležev v računu finančnih terjatev in naložb in odplačilo dolga v računu financiranja.

V bilanci stanja na dan 31. 12. 2007 so zato za 46.203.772 evrov prenizko izkazane terjatve do SOD in obveznosti iz zadolževanja pri SOD.

Glej revizijsko poročilo str. 26-28,
točka 2.2.1.b

POJASNJEVALNI ODSTAVEK

Ministrstvo za finance je prevzem dolga od JAŽP evidentiralo samo v bilanci stanja. Takšno evidentiranje je **glede na spremenjene predpise sicer pravilno, ne zagotavlja pa popolne in realne informacije** o proračunskem primanjkljaju oziroma o zadolževanju države v letu 2007.

Ocenjujemo, da Vlada RS s predlaganjem računovodskih rešitev v specialnih zakonih, na drugačen način, kot izhaja iz temeljnih načel Zakona o javnih financah ter Zakona o računovodstvu ter s sprejemanjem podzakonskih aktov, **omogoča poročanje, ki ne temelji na poštenih in resničnih predstavitvi** prihodkov in odhodkov oziroma prejemkov in izdatkov v posameznem letu.

Navedeno prilagajanje zakonodaje ni skladno s temeljnimi računovodskim načelom dosledne stanovitnosti oz. je v direktnem nasprotju s kakovostnim načelom primerljivosti izkazov za različna leta.

Glej revizijsko poročilo str. 50

POJASNJEVALNI ODSTAVEK

Vlada RS še vedno ni predlagala spremembe zakonodaje, ki bi zagotavljala popolno informiranost o porabi države v posameznem letu. 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.**

Glej revizijsko poročilo str. 50