



REPUBLIKA SLOVENIJA

RAČUNSKO SODIŠČE

Prežihova 4, 1000 LJUBLJANA

Na podlagi 1. odstavka 24. člena Zakona o Računskem sodišču (v nadaljevanju ZRacS) in 23. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (v nadaljevanju Poslovník RS) izdajam naslednje

PREDHODNO POROČILO

o reviziji - Proračun 1996:
proračunska postavka 3430 - materialni stroški in
proračunska postavka 6088 - vzdrževanje vodnega režima
na vodnem območju Soče

**pri Ministrstvu za okolje in prostor,
Upravi Republike Slovenije za varstvo narave, Vojkova 1 b, Ljubljana**

Št. 1209-12/97-10

Ljubljana, 23. julij 1998

I. U V O D

V program dela Računskega sodišča za leto 1997 je bila uvrščena tudi revizija pri Ministrstvu za okolje in prostor, Upravi Republike Slovenije za varstvo narave, Vojkova 1 b, Ljubljana (v nadaljevanju Uprava). Revizija je bila opravljena v skladu s 1. odstavkom 21. člena ZRacS in se je nanašala na proračunski postavki 3430 - materialni stroški ter 6088 - vzdrževanje vodnega režima na vodnem območju Soče za leto 1996.

Revizijo sta opravila revizorja Nenka Krušič in Tomaž Vesel na podlagi sklepa o izvedbi nadzora (dokument št. 1209-12/97-1 z dne 8.10.1997) in pooblastila (dokument št. 1209-12/97-2 z dne 8.10.1997). Podatke o proračunskih postavkah sta revizorja pregledala na sedežu Uprave in Računskega sodišča ter na Upravi, izpostava Nova Gorica, Cankarjeva 62, s prekinitvami v času od 20. 11. 1997 do 20. 7. 1998.

1. Cilji revidiranja proračunskih postavk

Cilji revidiranja proračunskih postavk 3430 - materialni stroški v višini 60,86 mio SIT in 6088 - vzdrževanje vodnega režima na vodnem območju Soče v višini 164,4 mio SIT so bili: ugotoviti načrtovanje sredstev, pravilnost in namembnost porabe, prerazporeditve in nadzor nad porabo sredstev.

2. Predstavitev proračunskega uporabnika

Za uporabnika proračunskih postavk, ki sta bili predmet revizije, je bila določena Uprava Republike Slovenije za varstvo narave. Zakon o organizaciji in delovnem področju ministrstev določa, da Uprava kot organ v sestavi Ministrstva za okolje in prostor (v nadaljevanju MOP) opravlja upravne naloge, ki se nanašajo na investicijsko načrtovanje, gradnjo ter vzdrževanje in gospodarjenje z vodami ter vodnogospodarskimi objekti in napravami. Podrobneje so dejavnost Uprave ter dela in naloge delavcev Uprave razvidne iz Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest, ki ga je izdal direktor Uprave po predhodnem soglasju Komisije za kadrovske in administrativne zadeve Vlade Republike Slovenije.

V letu 1996 je Upravo vodil direktor Mitja Bricelj, strokovno odgovorna za proračunski postavki sta bila: Nevenka Kokelj za proračunsko postavko 3430 - materialni stroški ter Anton Kovač za proračunsko postavko 6088 - vzdrževanje vodnega režima na vodnem območju Soče.

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

1. Proračunska postavka 3430 - materialni stroški

1.1 Obrazložitev in načrtovanje

Za materialne stroške so bila v proračunu 1996 predvidena sredstva v višini 60,8 mio SIT. Iz proračunske postavke je Uprava črpala sredstva za fotokopiranje, prevajanje, pogodbe o delu, avtorske pogodbe, delo preko študentskih servisov, dnevnice, kilometrine, pisarniški material ter druge materialne stroške.

Uprava je pri načrtovanju sredstev za materialne stroške za leto 1996 upoštevala dejansko porabo v preteklem letu. Podlaga za sestavo prvega osnutka načrta za leto 1996, ki je bil izdelan v mesecu juliju 1995, so bila kvantitativna izhodišča za načrtovanje ter predvideno povečanje oz. zmanjšanje števila zaposlenih v naslednjem letu. Uprava je, v skladu z navodili Ministrstva za finance, načrtovala povečanje sredstev za 8 % za materialne stroške. V sprejetem proračunu za leto 1996 so bila za ta namen odobrena sredstva v višini 60,86 mio SIT, kar je za 13,8 % manj kot v preteklem letu.

1.2 Poraba in prerazporeditve sredstev

Revidiranje porabe sredstev je bilo usmerjeno v presojo skladnosti in namembnosti plačil za materialne stroške glede na določila Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije (v nadaljevanju ZIPro). ZIPro določa, da se sredstva proračuna zagotavljajo uporabnikom proračuna, ki so v posebnem delu proračuna določeni kot nosilci postavk. Uporabniki smejo uporabljati sredstva proračuna le za namene, ki so določeni s proračunom in v skladu s svojim letnim finančnim načrtom. Preverjeno je bilo tudi, ali Uprava izvaja postopke izplačil iz proračuna za materialne stroške v skladu s Pravilnikom o postopkih izplačil iz proračuna in Navodilom o izvrševanju proračuna.

Višina porabljenih sredstev po posameznih vrstah materialnih stroškov je razvidna iz preglednice 1.

v 000 SIT

Proračunska postavka 3430 - materialni stroški	Proračun 1996	Realizacija 1996	Indeks real./pror.
Potni stroški, dnevnice, kilometrina, cestnina, nočnine	6.000	6.415	107
Pogodbe o delu, avtorske pogodbe ter delo preko študentskih servisov	5.960	7.751	130
Reprezentanca	1.500	1.625	108
Zavarovanje in vzdrževanje avtomobilov	4.000	4.459	111
Pisarniški material, drobni inventar, čistila itd.	7.000	7.932	111
Storitve in vzdrževalna dela: servisi, fotokopiranje, prevajanje	10.500	11.665	111
Elektrika in gorivo	4.500	4.955	110
Obratovalni stroški, telefon, komunalni stroški, ogrevanje, čiščenje, varovanje itn.	13.500	14.219	105
Časopisi in strokovna literatura	2.400	2.740	114
Kotizacije, tečaji, seminarji, izpiti	1.000	1.066	107
Zamudne obresti	-	38	-
Drugi materialni stroški: drobni izdatki, zemljiški prispevki, objave, zdravniški pregledi, provizije, RTV naročnina	4.500	4.359	97
Skupaj	60.860	67.224	110

Preglednica 1: Porabljena sredstva po posameznih vrstah materialnih stroškov

Ugotovljeno je bilo, da je Uprava za posamezne vrste materialnih stroškov v letu 1996 porabila za 10 % več sredstev kot jih je bilo določenih s proračunom. Sredstva so bila presežena pri vseh materialnih stroških, razen pri drugih materialnih stroških (npr. drobni izdatki), kjer je bila poraba sredstev pod višino, določeno s proračunom. Uprava je izvršila prerazporeditve na proračunsko postavko v višini 6,54 mio SIT. Na podlagi sklepa, ki ga je sprejela Vlada RS na 223. seji 12. 12. 1996 (dokument št. 440-08/96-1/37-8), je bilo prerazporejenih 2 mio SIT iz postavke 5420 - manipulativni stroški in rezerve, 1,54 mio SIT iz postavke 6063 - vlaganja v komunalno infrastrukturo in varstvo okolja ter 3 mio iz postavke 4526 - materialni stroški Inšpektorata za okolje in prostor.

Uprava je pripravila predlog za prerazporeditve proračunskih sredstev, ker je bilo s proračunom za leto 1996 na postavki materialni stroški zagotovljenih 60,86 mio SIT, na dan 30. 11. 1996 pa je znašala poraba 58,2 mio SIT. Uprava je predlagala, da se izvršijo prerazporeditve in pri tem navajala 17. člen (3,54 mio SIT) in 19. člen ZIPro (3 mio SIT). Iz pisne utemeljitve Uprave je razvidno, da višina sredstev, ki je še ostala na razpolago, ni zadoščala za plačilo vseh stroškov v mesecu decembru (predvsem za potne naloge, naročnine za časopise in revije, elektriko, stroške telefona, RTV naročnino, poštnino, odvoze smeti, gorivo, servise fotokopirnih strojev in avtomobilov ter druge stroške). ZIPro v 17. členu določa, da uporabnik prerazporedi sredstva v okviru istega namena, če to ni mogoče pa v okviru vseh postavk finančnega načrta uporabnika, kadar med izvrševanjem proračuna ugotovi, da so potrebna dodatna dela ali storitve za opravljanje nalog, ne pa za materialne stroške. V 19. členu ZIPro pa je določeno, da se odhodki pri posameznem uporabniku lahko poravnajo z zmanjšanjem postavk pri drugih uporabnikih. Ugotovljeno je bilo, da Uprava pri načrtovanju sredstev ni izkazala potrebne skrbnosti in ni v celoti upoštevala načel načrtovanja. Uprava ni upoštevala realnosti pri načrtovanju sredstev za materialne stroške, ker

nosilci načrtovanja niso realno ocenjevali razpoložljivih podatkov. Uprava bi morala poravnati materialne stroške z načrtovanimi sredstvi in ne s sredstvi iz drugih proračunskih postavk. Sredstva niso bila prerazporejena za plačila dodatnih del ali storitev za opravljanje nalog, ki jih ni bilo mogoče predvideti ob sprejemanju proračuna ali ob sklepanju pogodb.

Preverjeno je tudi bilo, ali je Uprava oddajala izvajalska dela z javnim razpisom v skladu z določili 40. in 81. člena ZIPro. V Ur. l. št. 19/96 je bil objavljen javni razpis za izbiro dobaviteljev pisarniškega materiala, v Ur. l. št. 20/96 pa popravek, ker je bil spremenjen datum, do katerega so morale prispeti ponudbe. Na podlagi 8. člena Odredbe o postopku za izvajanje javnega razpisa za oddajo javnih naročil (v nadaljevanju Odredba) in 15. člena Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest MOP je bil dne 11. 4. 1996 izdan sklep o imenovanju komisije za izvedbo javnega razpisa. Zaradi daljše odsotnosti z dela člana komisije je bila dne 6. 5. 1996 izdana sprememba sklepa, s katero je bil imenovan nadomestni član (dokument št. 020-00-48/96-IP/kt). Iz zapisnika o javnem odpiranju ponudb za izbiro dobaviteljev pisarniškega materiala (dokument št. sl/96 z dne 7. 5. 1996) je razvidno, da je komisija ugotovila, da je prispelo 14 pravilno opremljenih ponudb. Komisija je ugotovila, da je bil postopek zbiranja ponudb izveden pravilno, v skladu z veljavnimi predpisi. Komisija je po opravljeni analizi ponudb sprejela zaključno poročilo (dokument z dne 23. 5. 1996), s katerim je predlagala, da se sklenejo pogodbe za dobavo pisarniškega materiala s tremi ponudniki. Vsi ponudniki so izpolnjevali vse formalne zahteve razpisa ter ponujali najugodnejše cene in najboljše dobavne pogoje. Ugotovljeno je bilo, da je Uprava za izbiro dobaviteljev pisarniškega materiala izvedla javni razpis v skladu z Odredbo.

1.3 Nadzor nad porabo sredstev

Preverjeno je bilo, ali Uprava izvaja nadzor nad porabo sredstev v skladu z Navodili o določenih poslovnih odhodkih uporabnikov državnega proračuna Ministrstva za finance (dokument št. 88/93 z dne 25. 5. 1993) ter Navodili o finančnem poslovanju upravnih organov v sestavi ministrstva, ki jih je izdalo MOP (dokument z dne 17. 3. 1995). Sestavni del Navodil o finančnem poslovanju upravnih organov v sestavi ministrstva (v nadaljevanju Navodila) so elementi, ki jih Uprava mora upoštevati pri izdaji naročilnic in likvidaciji računov za materialne stroške. Navodila veljajo tudi za posebne postopke, kot so izdaja in obračun potnih nalogov, odobritev službenih potovanj v tujino, stroški izobraževanja in izpopolnjevanj ter plačilo obveznosti brez računa (cestnina, poštnina in podobno).

Pri pregledu dokumentacije se je preverjalo, ali so odredbodajalci v postopku likvidacije računov za materialne stroške ravnali v skladu z Navodili. Z Navodili je določeno, da so za postopek likvidacije računov odgovorni odredbodajalci in predlagatelji. Odredbodajalec mora preveriti upravičenost računa, višino stroškov, skladnost nastalih stroškov z naročilom in preveriti ustreznost priloženih dokumentov. Upravičenost stroškov in točnost računa potrjuje odredbodajalec s podpisom na ustrezno mesto v žigu.

Ugotovljeno je bilo, da so odredbodajalci sicer ravnali v skladu z Navodili, vendar bi morali tekoče spremljati porabo in omejiti obseg stroškov obdobja oziroma jih prilagoditi obsegu sprejetega proračuna. Odredbodajalci bi morali zagotoviti, da se za materialne stroške porabi le toliko sredstev kot je bilo določenih s proračunom, torej brez dodatnih prerazporeditev.

2. Proračunska postavka 6088 - vzdrževanje vodnega režima na vodnem območju Soče

2.1 Obrazložitev in načrtovanje

Za vzdrževanje vodnega režima na vodnem območju Soče so bila v proračunu 1996 predvidena sredstva v višini 164,4 mio SIT. Na povodju Soče je organizirana upravna enota Nova Gorica, ker je v 5. členu Zakona o upravi določeno, da se za izvrševanje nalog Uprave, ki zaradi narave načina dela zahtevajo dekoncentrirano opravljanje, organizirajo upravne enote za posamezna območja. Sredstva za vzdrževanje vodnega režima so razdeljena po dogovorjenem predlogu razdelitve, ki ga je izdelal Vodnogospodarski inštitut, Ljubljana (v nadaljevanju VGI). Na upravno enoto Nova Gorica odpade 11,53 % sredstev za vzdrževanje vodnega režima Soče. Delitev sredstev za vzdrževanje vodnega režima je prikazana v preglednici 2.

v %		
Št.	Izpostava	Vzdrževanje
1.	Murska Sobota	9,93
2.	Maribor	13,93
3.	Celje	12,69
4.	Novo mesto	11,37
5.	Ljubljana	20,73
6.	Kranj	12,21
7.	Nova Gorica	11,53
8.	Koper	7,61
	Skupaj	100,0

Preglednica 2: Delitev sredstev za vzdrževanje vodnega režima

Način in pogoje za izvajanje republiške gospodarske javne službe na področju vodnega gospodarstva določa Uredba o načinu izvajanja vodnogospodarske javne službe v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju Uredba). Vodni režim se ureja z vzdrževanjem vodotokov in zbiralnikov, z gradnjo in vzdrževanjem vodnogospodarskih objektov in naprav ter z drugimi ukrepi in posegi, ki so pomembni za urejanje vodnega režima. V 15. členu Uredbe je določeno, da z dnem uveljavitve uredbe nadaljujejo z izvajanjem vodnogospodarske javne službe na način in pod pogoji uredbe obstoječa vodnogospodarska podjetja, ki so vpisana v sodni register in Podjetje za urejanje hudournikov, Ljubljana. Javna podjetja in gospodarske družbe izvajajo vodnogospodarsko javno službo glede na krajevno pristojnost zlasti v mejah vodnih območij, ki jim pripadajo. Hudournike lahko ureja na vseh vodnih območjih za to dejavnost specializirano javno podjetje oziroma specializirana gospodarska družba. Na vodnem območju Soče izvajata naloge vodnogospodarske javne službe vodnogospodarski podjetji:

- Podjetje za urejanje hudournikov, Ljubljana (v nadaljevanju PUH); predmet poslovanja je gradnja in vzdrževanje hudourniških zgradb
- Vodnogospodarsko podjetje Soča, Nova Gorica (v nadaljevanju VGP Soča); med osnovnimi nalogami je vzdrževanje vseh vodotokov v porečju Soče.

Delitev območij dela med PUH in VGP Soča na vodnem območju Soče je določena v 3. točki Odloka o določitvi erozijskih območij in posameznih hudournikov, na katerih zagotavlja delovna organizacija za urejanje hudournikov varstvo površin pred erozijo, hudourniki in plazovi.

2.2 Poraba in prerazporeditve sredstev

Sredstva za izvajanje javne vodnogospodarske službe se zagotavljajo v proračunu na postavkah vzdrževanja vodnega režima in javne vodnogospodarske službe. Izvajalci so prejeli sredstva za opravljanje vzdrževalnih vodnogospodarskih del in strokovnih nalog vodnogospodarske javne službe v letu 1996 na podlagi odobrenih sredstev v proračunu, sprejetih ključev delitve, pogodb in situacij s kalkulacijami. Sredstva za opravljanje strokovnih nalog javne vodnogospodarske službe so razdeljena po izpostavah na podlagi opravljene analize, ki jo je izdelal VGI. VGI je pri analizi upošteval specifičnost vodnih območij in pogostost posameznih delovnih opravil. Višina sredstev za vzdrževanje vodnega režima je razvidna iz preglednice 3.

v SIT

Št.	Izvajalci	Vzdrževanje
1.	PUH	94.378.738
2.	VGP Soča	68.343.224
	Skupaj	162.721.962

Preglednica 3: Sredstva za vzdrževanje vodnega režima

Za izvajanja javne vodnogospodarske službe je Uprava sklenila pogodbi o izvajanju intervencijskih vzdrževalnih del na naravnih vodotokih in vodnogospodarskih objektih in napravah v splošni rabi na vodnem območju Soče ter aneksa z dvema izvajalcema:

- izvajalec: Podjetje za urejanje hudournikov, Ljubljana, pogodba v vrednosti 69 mio SIT (dokument št. 6088-403-00-10-puh vzd jm/96 z dne 27. 2. 1996)
aneks k pogodbi z dne 13. 11. 1997 je bil sklenjen zaradi krčenja proračunskih sredstev - stranki sta se sporazumno dogovorili za zmanjšanje osnovne pogodbe in zaradi tega tudi za zmanjšanje programa del za 704.776 SIT
nova vrednost je bila 68,3 mio SIT
- izvajalec: Vodnogospodarsko podjetje Soča, Nova Gorica, pogodba v vrednosti 95,3 mio SIT (dokument št. 6088-403-00-02-vzd. jm/96 z dne 27. 2. 1996)
aneks k pogodbi z dne 13. 11. 1997 je bil sklenjen zaradi krčenja proračunskih sredstev - stranki sta se sporazumno dogovorili za zmanjšanje osnovne pogodbe in zaradi tega tudi za zmanjšanje programa del za 973.262 SIT
nova vrednost je bila 94,4 mio SIT.

V reviziji se je preverjalo, kakšna dela je opravljal PUH po pogodbi in aneksu o izvajanju intervencijskih vzdrževalnih del na naravnih vodotokih in vodnogospodarskih objektih in napravah v splošni rabi na vodnem območju Soče. Iz začasnih in končnih situacij je bilo razvidno, da je PUH opravljal naslednja dela:

- pripravljalna dela: ročni posek grmovja in tanjšega drevja, izdelava dovozne poti z izkopom
- zemeljska dela: strojni regulacijski izkop, strojni izkop za temelje v terenu, strojni premet izkopa

- betonska dela: dobava in vgrajevanje betona
- zidarska dela: zid iz kamna, grobi zid iz kamna
- tesarska dela: enostranski opaž
- zavarovalna dela: kamnita zložba.

Pregledane so bile tudi vsečasne in končne situacije v vrednosti 68,3 mio SIT, ki so se nanašale na opravljena intervencijska vzdrževalna dela na vodnem območju Soče v letu 1996. Uprava je z VGP Soča sklenila pogodbo in aneks o izvajanju intervencijskih vzdrževalnih del na naravnih vodotokih in vodnogospodarskih objektih in napravah v splošni rabi na vodnem območju Soče. Pregledane so bile tudi vsečasne in končne situacije, ki so se nanašale na opravljena dela v letu 1996 v skupni vrednosti 94,3 mio SIT. Ugotovljeno je bilo, da VGP Soča opravlja različna vzdrževalna dela na vodnogospodarskih objektih in naravnih vodotokih, kot npr.:

- posek grmovja, posek dreves
- ročna košnja trave in ločja, strojna košnja trave in ločja
- izkop struge, izkop sipine, izkop za temelj
- nakladanje izkopanega materiala, odvoz izkopanega materiala
- enostavna zakoličba za zavarovanje brežin vodotokov, jarkov ali nasipov.

Ugotovljeno je bilo, da so intervencijska vzdrževalna dela, ki jih opravlja VGP Soča na vodnogospodarskih objektih in napravah ter na naravnih vodotokih taka, da bi jih Uprava lahko oddala na podlagi javnega razpisa.

Preverjene so bile tudi prerazporeditve na proračunsko postavko v višini 7,8 mio SIT. Uprava je predlagala prerazporeditve v skladu s 17. členom ZIPro, ki določa, da uporabnik prerazporedi sredstva v okviru istega namena, če se v teku izvrševanja proračuna ugotovi, da so potrebna dodatna dela ali storitve za opravljanje nalog, ki jih ob sprejemanju proračuna ali sklepanju pogodb ni bilo mogoče predvideti, so pa nujna za izvršitev storitve. Sredstva so bila prerazporejena s postavke 6078 - javna vodnogospodarska služba na vodnem območju Soče (3,6 mio SIT) in s postavke 4425 - HE Vrhovo sofinanciranje urejanja zalednih voda (4,2 mio SIT). Iz pisne utemeljitve Uprave je razvidno, da je Uprava s prerazporeditvami zagotovila plačilo obveznosti za že sklenjene pogodbe za leto 1996, za nujno neprekinjeno vzdrževanje vodnogospodarskih objektov, naprav in naravnih vodotokov ter za nove in povečane poškodbe, ki so bile posledica visokih voda v mesecu oktobru 1996.

2.3 Nadzor nad porabo sredstev

Preverjeno je bilo, ali Uprava izvaja nadzor nad porabo sredstev v skladu z Navodili o določenih poslovnih odhodkih uporabnikov državnega proračuna Ministrstva za finance (dokument št. 88/93 z dne 25. 5. 1993) ter Navodili o finančnem poslovanju upravnih organov v sestavi ministrstva, ki jih je izdalo MOP (dokument z dne 17. 3. 1995). Sestavni del Navodil o finančnem poslovanju upravnih organov v sestavi ministrstva (v nadaljevanju Navodila) so elementi, ki jih Uprava mora upoštevati pri sklepanju pogodb o finančnem poslovanju upravnih organov v sestavi ministrstva.

Pregledani sta bili pogodbi (dokument št. 6088-403-00-10-puh vzd jm/96 z dne 27. 2. 1996 in dokument št. 6088-403-00-02-vzd. jm/96 z dne 27. 2. 1996) in aneksa (z dne 13. 11. 1997) o izvajanju intervencijskih vzdrževalnih del na naravnih vodotokih in vodnogospodarskih

objektih in napravah v splošni rabi na vodnem območju Soče. Pogodbi sta bili sklenjeni z MOP in ne z izvajalci del, vsaka pogodba je imela svojo številko in pogodbeni stranki sta bili točno opredeljeni. Aneksa k pogodbam sta bila sklenjena, ker se je spremenilo eno izmed bistvenih pogodbenih določil: zaradi krčenja proračunskih sredstev sta se zmanjšali vrednosti osnovnih pogodb in zaradi tega tudi program del. Ugotovljeno je bilo, da sta bili pogodbi in aneksa sklenjeni v skladu z Navodili.

Pri pregledu končnih situacij je bilo ugotovljeno, da je naročnik (Uprava) pooblastil vodjo izpostave Uprave za vodno območje Soče za odgovornega zastopnika za izpolnitev pogodbe. Naročnik je za neposreden nadzor del med izvajanjem imenoval pooblaščenega nadzornega organa. Sestavni del končne situacije je bila izjava nadzornega organa, ki je kontroliral kvaliteto in količino opravljenih del ter pravilnost obračunov in skladnost s projektom. Z izjavo je nadzorni organ potrdil, da so posamezne cene ustrezale cenam iz predračuna, kakor tudi, da so izvršena dela ustrezala pogojem iz pogodbe.

Podlaga za izvajanje nadzora so kalkulativne osnove in izhodišča za obračun vzdrževalnih del v vodnem gospodarstvu v letu 1996 ter so priloga k 4. členu pogodbe o izvajanju intervencijskih vzdrževalnih del na naravnih vodotokih in vodnogospodarskih objektih in napravah v splošni rabi. Kalkulativne osnove in izhodišča za obračun vzdrževalnih del temeljijo na opredelitvah Kolektivne pogodbe za gospodarske javne službe za področje komunalne dejavnosti in vodnega gospodarstva, navodil za izračun izhodiščnih plač za leto 1996 ter metodologije za oblikovanje cen za strojne in prevozne storitve v gradbeništvu Gospodarske zbornice Slovenije. Na Upravi, izpostava Nova Gorica, je bila pregledana dokumentacija dveh projektov: za urejanje struge hudournika Gereš s pritoki in sanacijo poškodb desne brežine Vipave pod Zaloščami. Vzdrževalna dela na hudourniku Gereš s pritoki v vrednosti 2,7 mio SIT je izvedlo PUH, sanacijo poškodb desne brežine Vipave pod naseljem Zalošče v vrednosti 4,5 mio SIT pa VGP Soča.

Ugotovljeno je bilo, da dokumentacija za navedena projekta vsebuje program del, projektno-tehnična dokumentacija, kalkulativne osnove z uporabljenimi normativi, ceniki materialov, prevozov in strojnih storitev, terminski plan dinamike del, soglasja in dovoljenja o prigrasitvi del. Izvajalec del je naročnika obvestil o dokončanju del na posameznih objektih ali delih, opravljen je bil tehnični pregled in finančni obračun opravljenih del. Tehnični pregledi zgrajenih objektov so bili opravljeni komisijsko. Nepravilnosti pri pregledu dokumentacije niso bile ugotovljene.

III. M N E N J E

O revidiranih proračunskih postavkah 3430 - materialni stroški in 6088 - vzdrževanje vodnega režima na vodnem območju Soče Računsko sodišče Republike Slovenije izreka **mnenje s pridržkom**.

Obrazložitev: Z revizijo proračunskih postavk 3430 - materialni stroški ter 6088 - vzdrževanje vodnega režima na vodnem območju Soče za leto 1996 so bile ugotovljene naslednje nepravilnosti in pomanjkljivosti, ki so vplivale na oblikovanje mnenja:

- Uprava pri načrtovanju sredstev ni izkazala potrebne skrbnosti in ni v celoti upoštevala načel načrtovanja. Uprava ni upoštevala realnosti pri načrtovanju sredstev za materialne stroške, ker nosilci načrtovanja niso realno ocenjevali razpoložljivih podatkov. Uprava bi morala poravnati materialne stroške v obsegu, kot je bil določen s proračunom in ne s sredstvi iz drugih proračunskih postavk. Sredstva niso bila prerazporejena za plačila dodatnih del ali storitev za opravljanje nalog, ki jih ni bilo mogoče predvideti ob sprejemanju proračuna ali ob sklepanju pogodb.
- Uprava ni imela izdelanih meril za investicijska in vzdrževalna dela ter ni spoštovala določil ZIPro. ZIPro v 40. členu določa, da morajo uporabniki za investicijska in vzdrževalna dela skleniti pogodbo z izvajalcem oziroma uporabnikom sredstev v skladu z odredbo o postopku za izvajanje javnega razpisa za oddajo javnih naročil.

IV. PRIPOROČILO

Računsko sodišče priporoča, da Uprava Republike Slovenije za varstvo narave predlaga postopek za spremembo Uredbe o načinu izvajanja vodnogospodarske javne službe v Republiki Sloveniji in pri tem upošteva zakon o javnih naročilih. Uredba določa način in pogoje, pod katerimi PUH in VGP Soča opravljata vodnogospodarsko javno službo na področju vodnega gospodarstva. Narava nekaterih vzdrževalnih del, ki jih opravljata PUH in VGP Soča je taka, da bi se ta dela lahko oddala z javnim razpisom. V primeru oddaje teh del, se ta oddajo na podlagi javnih razpisov, z izbiro najugodnejšega ponudnika. Preveriti bi bilo potrebno možnosti koncesioniranih javnih služb ter predvsem ponovno ovrednotiti, ali bi posamezne vrste del lahko prepustili delovanju trga v celoti, saj so med njimi tudi nekatera dela, za katera obstaja na trgu konkurenca.

Pravni pouk

Zoper to predhodno poročilo je po 1. točki 24. člena ZRacS možno vložiti pripombe. Pripombe se vložijo pisno v roku 15 dni od dneva vročitve na Računsko sodišče Republike Slovenije, Ljubljana, Prežihova ulica 4.

Član Računskega sodišča
Martin Jakše, dipl.oec.

Vročiti:

- Ministrstvo za okolje in prostor,

Uprava Republike Slovenije za varstvo narave,
Vojkova 1 b, Ljubljana
- Arhiv, tu

V. D O D A T E K

V tem poročilu so upoštevani predvsem naslednji predpisi:

- Zakon o vodah, Uradni list SRS, št. 38/81
- Zakon o Računskem sodišču, Uradni list, št. 48/94
- Poslovník Računškega sodišča Republike Slovenije, Uradni list, št. 20/95
- Zakon o organizaciji in delovnem področju ministrstev, Uradni list, št. 71/94
- Zakon o financiranju javne porabe, Uradni list, št. 48/90, 17/91, 34/91, 23/92, 30/92, 52/92, 7/93, 43/93 in 80/94
- Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije, Uradni list, št. 5/96
- Proračun Republike Slovenije za leto 1996, Uradni list, št. 5/96
- Pravilnik o postopkih za izplačila iz proračuna, Uradni list, št. 19/96 in 43/96
- Navodilo o izvrševanju proračuna, Uradni list, št. 13/96
- Navodila o določenih poslovnih odhodkih uporabnikov državnega proračuna, Ministrstvo za finance, št. 88/93 z dne 25. 5. 1993
- Navodila o finančnem poslovanju upravnih organov v sestavi Ministrstva za okolje in prostor, Ministrstvo za okolje in prostor, 17. 3. 1995
- Obrazložitev predloga proračuna Republike Slovenije za leto 1996, Poročevalec Državnega zbora Republike Slovenije, št. 49/95
- Uredba o načinu izvajanja vodnogospodarske javne službe v Republiki Sloveniji, Uradni list RS, št. 57/96
- Odlok o določitvi erozijskih območij in posameznih hudournikov, na katerih zagotavlja delovna organizacija za urejanje hudournikov varstvo površin pred erozijo, hudourniki in plazovi, Uradni list RS, št. 2/70
- Odredba o postopku za izvajanje javnega razpisa za oddajo javnih naročil, Uradni list, št. 28/93 in 19/94.