

RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE

Na podlagi prvega odstavka 25. člena Zakona o računskem sodišču (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 *

ki je bila izvedena pri

PREDSIEDNIKU REPUBLIKE SLOVENIJE

in se je nanašala na

IZVRŠITEV PRORAČUNA ZA LETO 1999
(pravilnost poslovanja v letu 1999)

Številka: 1201-7/00-17

Ljubljana, 12. 12. 2000

I. U V O D

Predsednik Republike Slovenije (v nadaljevanju predsednik) je neposredni uporabnik državnega proračuna. Izvrševanje proračuna predsednika smo zato revidirali kot poslovanje neposrednega proračunskega uporabnika. Revidirali smo izvršitev proračuna za leto 1999. Revizijski vprašanji sta bili:

- ali je predsednik pravilno in popolno izkazal odhodke za leto 1999;
- ali je predsednik izvrševal finančni načrt za leto 1999 v skladu s predpisi, ki jih mora spoštovati neposredni uporabnik državnega proračuna.

Revidiranje smo izvedli s preizkušanjem podrobnosti. Za preizkušanje podrobnosti, na katerih temelji izkazovanje odhodkov in za preizkušanje podrobnosti pri izvrševanju finančnega načrta smo sestavili ustrezne revizijske programe, se pravi programe za preizkušanje pravilnosti in popolnosti izkazovanja odhodkov ter programe za preizkušanje skladnosti odhodkov s predpisi. Pravilnost izkazovanja odhodkov smo preizkušali tako, da smo preizkušali popolnost odhodkov, nastanek odhodkov, točnost evidentiranja in pravilnost razvrščanja odhodkov. Revizijske programe smo uporabili na primerno velikih vzorcih odhodkov. Vzorce, na katerih smo preizkušali pravilnost izkazovanja in skladnost odhodkov s predpisi, smo določili po metodi MUS¹. Vzorce, na katerih smo preizkušali popolnost izkazovanja odhodkov, smo določili po nestatistični metodi. Na ta način smo pridobili ustrezne in zadostne podatke za izrek mnenja o pravilnosti poslovanja predsednika v letu 1999: pridobljeni podatki nam omogočajo, da v skladu z mednarodno priznanimi standardi revidiranja² podamo mnenje o izkazu odhodkov predsednika za leto 1999 in mnenje o izvrševanju finančnega načrta predsednika za leto 1999.

Sklep o izvedbi revizije št. 1201-7/00-4 je bil izdan 22.5.2000. Izdan je bil na podlagi 19. in 21. člena Zakona o Računskem sodišču (Ur. l. RS, št. 48/94) in 18. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 20/95). Po pooblastilu, ki jima je bilo izdano 22.5.2000, sta revizijo izvedli: Metka Lorber, višja revizijska sodelavka in Nataša Karlič, revizijska asistentka. Pregled je bil opravljen na sedežu računskega sodišča na podlagi dostavljene dokumentacije in na sedežu predsednika republike dne 27.6.2000. Zaključni pogovor s predstavniki urada predsednika je bil opravljen 21.7.2000.

Med izvajanjem revizije so bile odgovorne osebe v uradu predsednika: Marjan Šiftar, generalni sekretar, Martin Cerkvenik, namestnik generalnega sekretarja in Peter Toš, šef kabineta.

V letu 1999, torej v letu, na katero se nanaša revizija, so bile odgovorne osebe v uradu predsednika iste kot med izvajanjem revizije.

¹ MUS je kratica za Monetary Unit Sampling (vzorčenje denarnih enot).

² Računsko sodišče izvaja revizije v skladu z revizijskimi standardi, ki jih je predpisala mednarodna organizacija INTOSAI (izdal Slovenski Inštitut za revizijo, Ljubljana, 1994). Za primere, ki jih ne urejajo revizijski standardi INTOSAI, računsko sodišče smiselno uporablja standarde, ki jih je določil IFAC (izdal Slovenski inštitut za revizijo, Ljubljana, 1994).

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

1. V finančnem načrtu predsednika, ki je bil sestavni del proračuna Republike Slovenije za leto 1999 (Uradni list RS št. 91/98), so bili za odhodke predsednika predvideni naslednji zneski:

za tekoče odhodke	314.321.000 SIT
za investicijske odhodke	25.878.000 SIT
za vse odhodke skupaj	340.199.000 SIT

Med letom je bil s postavke tekoče proračunske rezerve prerazporejen znesek v višini 16.800.000 SIT, s postavke plač drugega proračunskega uporabnika znesek v višini 5.110.000 SIT in s prerazporeditvijo med proračunskimi uporabniki znesek v višini 27.000 SIT.

Po zadnji prerazporeditvi so bili v finančnem načrtu predsednika naslednji zneski:

za tekoče odhodke	329.166.000 SIT
za investicijske odhodke	32.971.000 SIT
za vse odhodke skupaj	362.137.000 SIT

2. Predsednik je predložil zaključni račun finančnega načrta (v nadaljevanju ZR) za leto 1999. V njem je izkazal tekoče in investicijske odhodke.

2.1. V ZR za leto 1999 je predsednik izkazal tekoče odhodke v znesku

327.399.000 SIT

V tem znesku so:

odhodki za plače	234.034.000 SIT	(71 % vseh tekočih odhodkov)
drugi tekoči odhodki	93.365.000 SIT	(29 % vseh tekočih odhodkov)

Vzorec za plače je bil določen po nestatistični metodi, vzorec za druge tekoče odhodke pa po statistični metodi.

2.1.1. S preizkušanjem pravilnosti in popolnosti izkazovanja tekočih odhodkov v ZR predsednika za leto 1999 nismo razkrili nobene napake.

2.1.2. Vsi tekoči odhodki predsednika, ki smo jih izbrali v vzorec za preizkušanje skladnosti s predpisi, so bili v skladu s finančnim načrtom za leto 1999 in v vseh pomembnih pogledih skladni s predpisi, ki urejajo poslovanje neposrednih uporabnikov državnega proračuna.

2.2. V ZR za leto 1999 je predsednik izkazal investicijske odhodke v znesku

32.970.000 SIT

2.2.1. S preizkušanjem pravilnosti in popolnosti izkazovanja investicijskih odhodkov v ZR predsednika za leto 1999 nismo razkrili nobene napake.

2.2.2. Vsi investicijski odhodki predsednika, ki smo jih izbrali v vzorec za preizkušanje skladnosti s predpisi, so bili v skladu s finančnim načrtom za leto 1999 in v vseh pomembnih pogledih skladni s predpisi, ki urejajo poslovanje neposrednih uporabnikov državnega proračuna.

2.3. *Iz točk 2.1 in 2.2 sledi, da je predsednik v ZR za leto 1999 izkazal odhodke v skupnem znesku*

360.369.000 SIT

2.3.1. *Iz ugotovitev v točkah 2.1.1 in 2.2.1 sledi, da ni bila razkrita nobena napaka v izkazu odhodkov v ZR predsednika za leto 1999.*

2.3.2. *Iz ugotovitev v točkah 2.1.2 in 2.2.2. sledi, da ni bila razkrita nobena nepravilnost pri izvrševanju finančnega načrta predsednika za leto 1999.*

III. M N E N J E

V skladu z ugotovitvami iz razdelka II izrekamo:

- *pozitivno mnenje* o izkazu odhodkov v ZR predsednika za leto 1999 in
- *pozitivno mnenje* o izvrševanju finančnega načrta predsednika za leto 1999.

Obrazložitev mnenja o izkazu odhodkov v ZR: Z razumnim revizijskim tveganjem izključujemo možnost, da so v izkazu odhodkov v ZR predsednika za leto 1999 pomembne nerazkrite napake. Menimo torej, da se lahko šteje, da je predsednik pravilno in popolno izkazal odhodke v ZR za leto 1999.

Obrazložitev mnenja o izvrševanju finančnega načrta: Preizkušanje skladnosti s predpisi ni razkrilo nobene nepravilnosti pri izvrševanju finančnega načrta predsednika za leto 1999. Ker je bilo izvedeno na takšen način, da je mogoče z razumnim revizijskim tveganjem izključiti možnost, da so morebitne nerazkrite nepravilnosti presegle prag dopustnosti³, menimo, da se lahko šteje, da je v letu 1999 predsednik posloval v

³ Kolikšna vsota nepravilnosti je še dopustna, je odvisno od zneska odhodkov. Denimo, da odhodki znašajo X SIT:

- pri $X < 2 \cdot 10^9$ SIT štejeemo, da je vsota nepravilnosti nad pragom dopustnosti, če je večja kot $0,05X$;
- v primeru $2 \cdot 10^9 \text{ SIT} \leq X \leq 200 \cdot 10^9 \text{ SIT}$ štejeemo, da je vsota nepravilnosti nad pragom dopustnosti, če je večja kot $2236\sqrt{X}$ SIT;
- pri $X > 200 \cdot 10^9 \text{ SIT}$ štejeemo, da je vsota nepravilnosti nad pragom dopustnosti, če je večja kot $0,005X$.

vseh pomembnih pogledih skladno s predpisi, ki jih mora spoštovati neposredni uporabnik državnega proračuna.

PRAVNI POUK

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

Nevenka Cukon-Mavec
Članica računskega sodišča

Vročiti:

- Predsednik Republike Slovenije,
Erjavčeva 17, Ljubljana
- Arhiv, tu.

* Predhodno poročilo je bilo popravljeno na podlagi Sklepa, številka 1201-7/00-16 z dne 12.12.2000.