

Na podlagi prvega 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 MINISTRSTVU ZA PROMET IN ZVEZE

Številka: 1208-1/01-25

Ljubljana, 5. decembra 2001

I. U V O D

Revizijo izvrševanja finančnega načrta Ministrstva za promet in zveze (v nadaljevanju: ministrstvo) 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). Sklepa o izvedbi revizije (št. 1208-4/00-4 in št. 1208-1/01-3) sta bila izdana 7. 12. 2000 in 28. 5. 2001. Pregled na ministrstvu smo začeli 4. 12. 2000 in ga končali 2. 7. 2001.

Cilj revizije je bil preskusiti

- ali je ministrstvo pravilno izkazalo odhodke v zaključnem računu finančnega načrta ministrstva za leto 2000;
- ali je ministrstvo izvrševalo finančni načrt za leto 2000 v skladu s predpisi, ki jih mora spoštovati neposredni uporabnik državnega proračuna.

Poleg tega smo v reviziji ugotavljali tudi, kako ministrstvo izpolnjuje svojo odgovornost za pravilnost transfernih izdatkov. Ocenjevali smo sistem in delovanje notranjih kontrol ministrstva na področju dodeljevanja proračunskih sredstev končnim uporabnikom.

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, točnost evidentiranja in pravilnost razvrščanja odhodkov. Revizijske programe smo uporabili na primerno velikih vzorcih odhodkov. Vzorce, na katerih smo preskušali pravilnost izkazovanja in skladnost odhodkov s predpisi, smo določili po metodi MUS¹. Na ta način smo pridobili ustrezne in zadostne podatke za izrek mnenja o pravilnosti poslovanja ministrstva v letu 2000. Pridobljeni podatki nam omogočajo, da v skladu z mednarodno priznanimi standardi revidiranja² podamo mnenje o izkazovanju odhodkov ministrstva za leto 2000 in mnenje o izvrševanju finančnega načrta ministrstva za leto 2000.

Med izvajanjem revizije je bil odgovorna oseba ministrstva Jakob Presečnik, minister.

V letu 2000, na katero se nanaša revizija, pa sta bili odgovorni osebi ministrstva:

- Anton Bergauer, minister, do 30. 11. 2000 in
- Jakob Presečnik, minister, od 1. 12. 2000 dalje.

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

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

II. UGOTOVITVE

1. Finančni načrt

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

TABELA št. 1: FINANČNI NAČRT MINISTRSTVA ZA LETO 2000						
Naziv	Kto	Sprejeti proračun v 000 SIT	Struktura v %	Veljavni proračun v 000 SIT	Struktura v %	Indeks
1	2	3	4	5	6	7=5/3
Tekoči odhodki	40	21.898.541	24,7	21.990.985	26,1	100
Tekoči transferi	41	11.878.201	13,4	11.878.201	14,1	100
Invest. Odhodki	42	25.240.704	28,5	22.244.971	26,4	88
Invest. transferi	43	29.605.011	33,4	28.160.091	33,4	95
Skupaj odhodki		88.622.457	100,0	84.274.248	100	95

Odhodki ministrstva so v sprejetem proračunu RS znašali 8,4 % celotnih odhodkov proračuna Republike Slovenije.

Razlike med sprejetim in veljavnim proračunom izhajajo iz

- prerazporeditev pravic porabe sredstev po sklepih Vlade RS;
- sredstev lastne dejavnosti;
- razlike med načrtovano in realizirano prodajo državnega premoženja;
- razlike med načrtovano in realizirano vrednostjo donacij.

Na podlagi omenjenih razlogov je veljavni proračun za 4.348 mio SIT (4,9 %) nižji od tistega, ki ga je sprejel Državni zbor RS. Pri tem največja razlika izhaja iz sklepov Vlade RS, ki je s sprejetimi ukrepi uravnoveženja proračuna znižala sprejeti finančni načrt ministrstva za 3.023 mio SIT.

2. Izvrševanje finančnega načrta

Računovodske podlage za izkazovanje odhodkov

Ministrstvo je kot neposredni proračunski uporabnik dolžno 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 plačila, ki so bila do vključno 31. 1.

2001 porabljena 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 ministrstvo v zaključnem računu finančnega načrta za leto 2000 izkazalo naslednje odhodke:

TABELA št. 2: REALIZACIJA FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2000						
Naziv	Kto	Veljavni proračun 2000 v 000 SIT	Realizacija 2000 v 000 SIT	Realizacija 1999 v 000 SIT	Struktura real. 2000 v %	Indeks
1	2	3	4	5	6	7=4/5
Tekoči odhodki	40	21.990.985	21.245.003	18.616.095	26,3	114
Tekoči transferi	41	11.878.201	11.824.281	14.157.457	14,7	84
Invest. odhodki	42	22.244.971	19.390.674	17.527.989	24,1	111
Invest. transferi	43	28.160.091	28.160.092	33.000.000	34,9	85
Skupaj odhodki		84.274.248	80.620.050	83.301.541	100,0	97

3. Revizijska razkritja

V odhodkih ministrstva 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.

Del obveznosti iz leta 2000, ki niso bile plačane do 31. 1. 2001, niso bile izkazane v bilanci stanja kot neplačani odhodki. V reviziji je bilo ugotovljeno, da je znesek neplačanih odhodkov 2.855 mio SIT.

Če bi bila sredstva proračuna zagotovljena v višini veljavnega proračuna, bi bili odhodki za leto 2000 za 2.855 mio SIT višji od izkazanih. Ta znesek bremeni proračun leta 2001.

3.1 S preskušanjem pravilnosti izkazovanja odhodkov nismo razkrili nobene napake.

3.2 Odhodki ministrstva niso bili povsem v skladu s predpisi. Na revizijskem vzorcu smo razkrili naslednje nepravilnosti pri oddaji javnih naročil in prevzemanju obveznosti:

3.2.1 Oddaja javnih naročil

Ministrstvo je oddalo javna naročila v nasprotju z določili Zakona o javnih naročilih (Uradni list RS, št.24/97 in 78/99, v nadaljevanju: ZJN):

- izmed ponudnikov, ki so izpolnjevali pogoje v razpisu (za dobavo računalnikov in programske opreme), so izbrali ponudnika, ki ni bil najcenejši (neskladje z 52. členom ZJN);

- dela v razpisu (za rekonstrukcijo ceste Hoče-Areh, obnovo vzletno pristajalne steze in manevrskih površin) so po vrednosti presegala znesek sredstev, zagotovljen v proračunu (neskladje s 4. členom ZJN).

3.2.2 Prevezanje obveznosti

Ministrstvo pri prevzemanju obveznosti ni upoštevalo določil Zakona o javnih financah (ZJF, Uradni list RS, št. 79/99, 124/00 in 79/01) in Zakona o izvrševanju proračuna za leto 2000 (Uradni list RS, št. 9/00, 64/2000-odločba US in 86/00), ki se nanašajo na prevzemanje obveznosti.

- Naročnik je prevzel obveznost plačila računa za izdelavo Projekta za pridobitev gradbenega dovoljenja in Projekta za izvedbo za sanacijo nasipa železniške proge pred dokončanjem del (neskladje z 52. členom ZJF in 61. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna, Uradni list RS, št. 13/00, 65/00 in 97/00).

3.2.3 Na podlagi razkritih nepravilnosti sklepamo, da je bila vsota nepravilnosti pri odhodkih ministrstva večja kot 428.627 tisoč SIT in manjša kot 2.557.169 tisoč SIT, najbolj verjetno je, da je znašala 989.140 tisoč SIT. Pri izračunu najbolj verjetne vsote nepravilnosti pri odhodkih ni bilo upoštevano izplačilo za rekonstrukcijo ceste Hoče-Areh.

4. Transferi

V reviziji smo ocenili sistem in delovanje notranjih kontrol ministrstva na področju dodeljevanja proračunskih sredstev končnim uporabnikom. Preverili smo, ali ministrstvo zagotavlja, da so proračunska sredstva, ki so bila kot transferi posredovana upravičencem, porabljena skladno z namenom in do višine, ki sta določena v proračunu, ter v skladu s predpisi.

S proračunom je bilo za tekoče in investicijske transfere zagotovljenih 40.038.293 tisoč SIT ali 47,5 % vseh proračunskih sredstev ministrstva.

Ministrstvo dodeljuje transfere na podlagi zakonov, in sicer:

- Zakona o javnih cestah;
- Zakona o železnici;
- Zakona o temeljnih varnosti v železniškem prometu;
- Zakona o ureditvi določenih vprašanj s področja varnosti železniškega prometa.

Pri preizkušanju delovanja notranjih kontrol pri dodeljevanju transferov je bilo ugotovljeno, da je vzpostavljen sistem notranjega kontroliranja ustrezen.

III. M N E N J E

V skladu z ugotovitvami iz II. razdelka izrekamo

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

Obrazložitev mnenja o izkazu odhodkov

Menimo, da je izkaz odhodkov v zaključnem računu finančnega načrta ministrstva za leto 2000 pravilen, saj so razkrite napake zanemarljive.

Obrazložitev mnenja o izvrševanju finančnega načrta

Razkrite nepravilnosti pri izvrševanju finančnega načrta ministrstva za leto 2000 niso pomembne, a tudi zanemarljive niso. Ker niso zanemarljive, izražamo pridržek glede pravilnosti poslovanja ministrstva v letu 2000.

Odzivno poročilo je potrebno.

Ministrstvo mora v roku 60 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo, ker so v revizijskem poročilu razkrite nepravilnosti v poslovanju.

Odzivno poročilo mora vsebovati:

1. navedbo revizije, na katero se nanaša,
2. analizo vsake posamezne nepravilnosti navedene v revizijskem poročilu (v točki 3.2.1), ki naj vsebuje vzroke za njen nastanek in možne ukrepe za pravočasno preprečevanje, odkrivanje in odpravljanje tovrstnih nepravilnosti.
3. poročilo o ukrepih, ki jih je ministrstvo sprejelo za preprečitev podobnih nepravilnosti v prihodnjem poslovanju.

Odzivno poročilo mora potrditi odgovorna oseba ministrstva s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi 4. odstavka 29. člena ZRacS-1.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba ministrstva prekršek po 3. odstavku 38. člena ZRacS-1.

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da ministrstvo krši obveznost dobrega poslovanja, lahko sledijo ukrepi, ki jih določajo točke od 7 do 14 29. člena ZRacS-1.

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. Ministrstvo za promet,
Langusova ul. 4, 1000 Ljubljana, s povratnico;
2. Anton Bergauer,
Fram 58 A, 2313 Fram;
3. Državni zbor Republike Slovenije,
Šubičeva 4, 1000 Ljubljana;
4. arhiv, tu.