



RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE
Slovenska c. 50, 1000 LJUBLJANA
Telefon: 478 58 88
Telefax: 478 58 91

Na podlagi 2. odstavka 24. člena Zakona o računskem sodišču (ZRacS, Uradni list RS, št. 48/94) ter 24. in 25. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 20/95) prvostopenjski senat (v nadaljevanju Senat I) v sestavi

dr. Etelka Korpič Horvat, predsednica
Zdenka Vidovič, pooblaščenka revizorka, poročevalka
Nadja Žnidarčič Ferrari, članica

izdaja naslednje

POROČILO

o reviziji izvršitve finančnega načrta
Urada predsednika vlade
za leto 1999

Številka: 1201-5/00-25

Ljubljana, 30.11.2000

VSEBINA

I.	UVOD	3
	1. Pravna podlaga za izvedbo revizije	3
	2. Cilji in obseg revizije	3
	3. Revizijski pristop	4
	4. Predstavitev revidiranja	4
	5. Odgovorne osebe	4
	6. Pravne podlage za delovanje revidiranja	5
	7. Predstavitev finančnega načrta revidiranja	5
II.	UGOTOVITVE	5
	1. Izvršitev finančnega načrta	5
	1.1. Tekoči odhodki	6
	1.2. Tekoči transferi	8
	1.3. Investicijski odhodki	9
	2. Pravilnost knjigovodskega evidentiranja odhodkov	9
III.	MNENJE	10
	Priloge	12

I. UVOD

1. Pravna podlaga za izvedbo revizije

Revizijo izvršitve finančnega načrta Vlade Republike Slovenije, Urada predsednika vlade, Gregorčičeva 20, Ljubljana (v nadaljevanju UPV) 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. 1201-5/00-7 z dne 31.5.2000) in pooblastila (št. 1201-5/00-8 z dne 31.5.2000) izvedli revizorji računskega sodišča pod vodstvom Katice Drndelič, pooblaščenice revizorke.

Članica računskega sodišča Zdenka Vidovič (v nadaljevanju pristojna članica) je na osnovi navedene revizije izdala predhodno poročilo (št. 1201-5/00-18 z dne 5.10.2000), zoper katero je UPV pravočasno vložil pripombe (dopis št. 404-18/98-8 z dne 10.10.2000). V njih je pripominjal zoper ugotovitve računskega sodišča, ki se nanašajo na tekoče odhodke za leto 1999.

V skladu z ZRacS in Poslovnikom računskega sodišča je predsednik računskega sodišča s sklepom (št. 1201-5/00-20 z dne 25.10.2000) imenoval Senat I v naslednji sestavi:

- dr. Etelka Korpič-Horvat, predsednica,
- Zdenka Vidovič, pooblaščenica revizorka, poročevalka,
- Nadja Žnidarčič-Ferrari, članica.

Senat I je obravnaval pripombe in nanje odgovarja v ugotovitvenem delu poročila. Ugotovitve, ki jih nadzorovana oseba ni izpodbijala, je Senat I privzel kot veljavne.

2. Cilji in obseg revizije

Cilj revizije izvršitve finančnega načrta UPV 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 UPV, in pravilnosti izvršitve finančnega načrta UPV za leto 1999.

V postopku revidiranja smo preskusili skladnost izvršitve finančnega načrta UPV, pravilnost porabe proračunskih sredstev glede na višino in namene, določene v proračunu ter pravilnost knjigovodskega evidentiranja in izkazovanja odhodkov UPV 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 vzorcu 63 izplačil, ki smo ga z izbrano metodo vzorčenja določili na temelju odhodkov, evidentiranih v glavni knjigi. V celoti smo pregledali odhodke v višini 554.066 tisoč SIT, kar predstavlja 44,6 % odhodkov UPV. 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.

Revizija na UPV je zajela preskušanje pravilnosti porabe sredstev za delovanje urada in pravilnosti izvršitve transferov sredstev.

Pri izdelavi predhodnega poročila smo upoštevali pripombe UPV na osnutek protokola, ki jih je računskemu sodišču posredovala dr. Verica Trstenjak, generalna sekretarka vlade (dopis št. 4040-18/98 z dne 11.7.2000), in mnenje UPV na ugotovitvi iz točke 1.1. osnutka predhodnega poročila, ki jih je posredoval Dimitrij Kovačič, namestnik generalne sekretarke (dopis št. 401-05/98-4 z dne 26.9.2000).

4. Predstavitev revidiranja

Organizacija in delovno področje UPV je opredeljeno v Zakonu o organizaciji in delovnem področju ministrstev. Vlada je ustanovila UPV v skladu z 22. členom Zakona o Vladi Republike Slovenije za priprave in izvajanje koordinacijskih in strokovnih nalog za predsednika vlade. Vodi ga generalni sekretar vlade, ki po navodilih predsednika vlade skrbi tudi za pripravo sej vlade in izvrševanje njenih odločitev ter opravlja druga dela v zvezi z organizacijo dela v vladi in vladnih službah.

UPV opravlja strokovne, organizacijske, administrativne in tehnične naloge, ki se nanašajo na delo vlade, njenih delovnih teles, njenih članov in predstavnikov ter Sveta za turizem, Sveta za socialno varstvo, Ekonomsko socialnega sveta, Komisij Republike Slovenije za obravnavo vojne škode, ter ministrov brez resorjev. Poleg splošno opredeljenih nalog opravlja še naloge, ki se nanašajo na informacijsko dokumentacijsko dejavnost, lektoriranje in prevajalsko delo ter na prevozne storitve.

5. Odgovorne osebe

Za pravilnost izvršitve finančnega načrta so, v skladu z 61. členom ZIPro, odgovorne osebe, ki so pooblašene za razpolaganje s sredstvi pri uporabnikih. Na UPV so bili v revidiranem obdobju za pravilnost poslovanja v proračunskem letu 1999 odgovorni:

- Borut Šuklje, generalni sekretar (do 28.3.1999),
- Nevenka Črešnar Pergar, generalna sekretarka (od 29.3.1999),
- Andrej Pagon, namestnik generalnega sekretarja.

6. Pravne podlage za delovanje revidiranja

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

7. Predstavitev finančnega načrta revidiranja

Državni zbor je za leto 1999 določil za UPV proračun v višini 1.355.991 tisoč SIT. Sredstva v višini 72.200 tisoč SIT so bila razporejena na druge proračunske uporabnike tako, da je bil veljavni proračun 1.283.791 tisoč SIT. Realizacija proračuna UPV za leto 1999 je znašala 1.242.283 tisoč SIT in je za 3,5 % višja kot je znašala v letu 1998 (Prilogi 2 in 3).

Tabela 1: Pregled izvršitve proračuna po segmentih

v 000 SIT			
Vrsta odhodka	Sprejeti proračun	Veljavni proračun	Realizacija
40 - Tekoči odhodki	1.242.274	1.167.306	1.139.729
41 - Tekoči transferi	-	15.000	6.683
42 - Investicijski odhodki	113.717	101.485	95.871
43 - Investicijski transferi	-	-	-
Skupaj	1.355.991	1.283.791	1.242.283

V letu 1999 je UPV razpolagal z 0,13 % vseh sredstev proračuna Republike Slovenije. Na tekoče odhodke se je nanašalo 91,8 % sredstev proračuna UPV.

II. UGOTOVITVE

1. Izvršitev finančnega načrta

Preskusili smo pravilnost izvršitve finančnega načrta na proračunski postavki 4184 – *Revizijska komisija za javna naročila*, kjer je bila s proračunom prvotno dovoljena poraba v višini 60.000 tisoč SIT, dejansko porabljeno pa le 33.677 tisoč SIT ali 56 % načrtovanih sredstev.

Sredstva na omenjeni proračunski postavki so bila z dvema sklepoma vlade (št. 409-00/99-8 (N) in 409-00/99-23 (N), oba z dne 29.7.1999) prerazporejena v višini 21.000 tisoč SIT. Prerazporeditev je bila opravljena v skladu s 17.a členom ZIPro. UPV je neporabljena sredstva prerazporedil v višini 5.007 tisoč SIT na svoje postavke (1823 – *Financiranje projektov* in 3326 – *Materialni stroški*), ostalo pa na proračunske postavke drugih uporabnikov. Dosežena poraba je bila nižja od obsega, ki ga je določil finančni načrt, predvsem zaradi nižjih stroškov za sklenjene avtorske pogodbe od načrtovanih stroškov dela za zaposlene. Revizijska komisija je namreč v letu 1999 delovala preko zunanjih sodelavcev in ne s stalno zaposlenimi delavci, kot je bilo načrtovano.

S preskusom pravilnosti zmanjšanja proračunskih sredstev na revidirani proračunski postavki je bilo potrjeno, da so prerazporeditve temeljile na ustreznih sklepih vlade.

Rezultate preskušanja pravilnosti izvršitve finančnega načrta po vrstah odhodkov podajamo v nadaljevanju.

1.1. Tekoči odhodki

Tekoči odhodki so bili v proračunskem letu 1999 določeni v višini 1.242.274 tisoč SIT, realizirani pa v višini 1.139.729 tisoč SIT, kar je za 8,3 % manj od proračuna in za 9,7 % več kot je UPV porabil za tekoče odhodke leta 1998. Med letom se je sprejeti proračun znižal za 74.968 tisoč SIT, kljub znižanju pa je konec leta še vedno ostalo za 27.577 tisoč SIT prostih pravic porabe.

Večje zneske pri tekočih odhodkih predstavljajo plačila mesečnih obračunov nakupov letalskih vozovnic ter poravnava stroškov strokovnega izpopolnjevanja letalskih posadk in objav predpisov v Uradnem listu.

Preskušanje pravilnosti odhodkov smo izvedli na vzorcu, ki smo ga določili na skupnih izplačilih za tekoče odhodke in investicijske odhodke. Preskus je zajel izplačila v skupni vrednosti 451.512 tisoč SIT, kar predstavlja 39,6 % vseh tekočih odhodkov UPV.

S preskušanjem smo razkrili nepravilnosti pri naslednjih dveh oddajah javnih naročil:

a) Nakup letalskih vozovnic

Pri pregledu dveh plačil mesečnih obračunov nakupa letalskih vozovnic dobavitelju Kompas Holidays, d.d., Ljubljana (računa št. 34-002563-99 z dne 30.9.1999 v višini 7.070.180 SIT in št. 16-002557-99 z dne 30.5.1999 v višini 6.460.459 SIT) smo ugotovili, da so bili nakupi letalskih vozovnic izvedeni brez predhodnega zbiranja ponudb.

UPV je pojasnil, da zaradi kratkega časa od najave potovanja pa do začetka potovanja ni mogoče pridobiti različnih ponudb v pisni ali dokumentirani obliki. Naročanje letalskih vozovnic in potrjevanje rezervacij poteka v razmeroma kratkem časovnem roku pred samim potovanjem in je povezano z drugimi storitvami, ki jih zaradi široke prodajne mreže, velikega števila predstavništev po Evropi, zastopanja drugih letalskih družb in hitrega odzivnega časa naročajo pri podjetju Kompas Holidays. Na UPV ugotavljajo, da tudi v primerih, ko je bilo možno zbrati več ponudb, ni bistvenih odstopanj pri ceni vozovnic v redni prodaji za izbrano razdaljo, ponudbe pa se razlikujejo glede na potovalni razred, vnaprej določene termine odhodov in prihodov ter trajanje bivanja. Po njihovi oceni bi vztrajanje pri več ponudbah ob vsakem naročanju lahko vplivalo na neustreznost ponudb nastanitev v času velikega povpraševanja, podvajanje rezervacij in neodzivanje potencialnih ponudnikov, hkrati pa bi izgubili ugodnosti na račun stalnosti in število preletenih milj, ki jih imajo pri istem dobavitelju.

Vlada Republike Slovenije je že v začetku leta 1998 pristopila k ukrepom za znižanje stroškov letalskih prevozov in sklenila (sklep št. 114-10/97-3 K1 z dne 5.3.1998), da se v primeru, ko se za službeno potovanje upravnih delavcev, višjih upravnih delavcev in državnih sekretarjev uporabi letalski prevoz pri letih, ki trajajo neprekinjeno do 4 ure, prizna

ekonomski razred, za preostale lete pa poslovni razred. Dodatno je UPV z navodilom (št. 114-03/99-1 z dne 27.9.1999) predlagal uporabo ekonomskega razreda za vse evropske polete in tudi za polete, ki trajajo več kot 4 ure, razen v primerih, ki jih za ožje spremstvo predsednika in podpredsednika odobri generalna sekretarka.

Na podlagi kriterijev za presojo pravilnosti izplačil smo ocenili, da UPV pri oddaji javnih naročil v skupni vrednosti 8.069.244 SIT ni upošteval določila 56. člena ZJN. Ne glede na dana pojasnila, ki delno opravičujejo postopke pri izvedbi nakupov letalskih vozovnic, bi lahko UPV pred oddajo naročila preveril ceno in kakovost z zbiranjem več ponudb ali z analizo stroškov.

UPV je v danih pripombah ponovno predstavil razloge, ki so vplivali na nabavo letalskih vozovnic brez predhodnega zbiranja ponudb in zaradi katerih nasprotuje ugotovitvi računskega sodišča, da je bilo naročanje letalskih storitev v nasprotju s 56. členom ZJN. Pri tem UPV ni navedel nobenih novih dejstev.

Pripombe UPV so po presoji Senata I neutemeljene, zato jih ne sprejema. Senat I meni, da bi moral UPV pri nakupih letalskih vozovnic uporabiti postopek oddaje javnega naročila z neposredno pogodbo, brez javnega razpisa, ki zahteva skrbno preverjanje cene in kakovosti storitev. Možni načini skrbnega preverjanja so naštet primeroma v 56. členu ZJN. Glede na naravo naročila Senat I ocenjuje, da bi lahko bil najprimernejši način zbiranja ponudb ali preverjanje cenikov letalskih družb, bodisi preko telefona ali elektronske pošte.

b) Najem osebnih avtomobilov

Pregledali smo izplačilo mesečne najemnine za osebna vozila v višini 266.725 SIT (račun št. 99005 08/99 z dne 2.8.1999). Izplačilo se nanaša na pogodbo o najemu petih osebnih vozil pri podjetju Avtohiša REAL, d.d., Ljubljana (z dne 16.12.1996 in aneks št. 465-132/98 z dne 30.9.1998). Vsa izplačila iz proračuna za leto 1999 po omenjeni pogodbi so znašala skupno 13.647.655 SIT. Ugotovili smo, da je bil najem omenjenih vozil izveden brez javnega razpisa.

Potrebe po zadostnem številu osebnih avtomobilov so na UPV v letih 1997-1999 zadostili z najemom petih vozil pri Avtohiši REAL, d.d., Ljubljana. Zaradi visokih stroškov najema omenjenih vozil, so se kasneje odločili za nakup novih avtomobilov in takoj po njihovi dobavi konec leta 1999 prekinili pogodbo o najemu (doba najema po pogodbi bi se iztekla 10.2.2000). Zaradi dolgotrajnosti postopka oddaje javnega naročila (javni razpis je bil ponovljen) je bil nakup devetih osebnih vozil realiziran šele konec leta 1999. UPV ob podpisu aneksa k pogodbi o podaljšanju najema, ki je bil le prehodna rešitev do nabave lastnih avtomobilov, ni mogel predvideti, da prvi javni razpis v letu 1999 ne bo uspešen in ga bo potrebno ponoviti, zaradi česar je vrednost najema presegla znesek, določen z ZIPro.

Vrednost najemnin je presegala znesek določen z 41. členom ZIPRS-C v povezavi z 18. členom ZJN. Ne glede na razloge, ki po mnenju UPV lahko opravičujejo ravnanja ob sklenitvi dodatka k pogodbi o najemu, ugotavljamo, da javno naročilo ne bi smelo biti oddano neposredno, brez javnega razpisa. Dejstvo, da je bila nepravilnost razkrita in upoštevana že v reviziji izvršitve finančnega načrta UPV za leto 1998, v skladu s sprejetimi kriteriji računskega sodišča za vrednotenje napak, ne vpliva na končno presojo pravilnosti poslovanja za leto 1999.

UPV je v danih pripombah ponovno opisal razplet dogodkov pri najemu avtomobilov zaradi katerih se je podaljšal čas trajanja najema in posledično povečala vrednost naročila nad zakonsko določen znesek, ki je še dopuščal oddajo javnega naročila brez javnega razpisa. UPV v pripombah ni podal nobenih novih dejstev.

Senat I pripombe UPV ni sprejel, saj je presodil, da bi zaradi visoke vrednosti javnega naročila UPV moral izvesti postopek javnega naročanja v skladu z ZJN. S tem ko je UPV z Avtohišo REAL, d.d., Ljubljana sklenil neposredno pogodbo o najemu petih vozil, je kršil 18. člen ZJN.

1.2. Tekoči transferi

Tekoči transferi so bili s sprejetim proračunom za leto 1999 določeni v višini 15.000 tisoč SIT, realizirani pa v višini 6.683 tisoč SIT. Sredstva so izkazana na proračunski postavki 1043 – *Mednarodno leto starejših*, ki je bila oblikovana med letom s sklepom vlade (št. 409-00/99-34 N z dne 14.10.1999). Sredstva za novo oblikovano postavko so bila zagotovljena iz tekoče rezerve v višini 12.000 tisoč SIT ter s prerazporeditvijo iz proračunske postavke 3326 – *Materialni stroški* – konto 4029 UPV v višini 3.000 tisoč SIT. Konec leta je še vedno ostalo za 8.317 tisoč SIT prostih pravic porabe, kar predstavlja 55,4 % vseh sredstev na kontu 4120 – *Tekoči transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam*. Na omenjeni postavki so bila pregledana vsa izplačila.

Pripravljalni odbor je podpisal 15 pogodb z društvi in organizacijami, ki jih je finančno podprl s sredstvi na kontu tekočih transferov neprofitnim organizacijam v višini 6.683 tisoč SIT. Finančno zahteven projekt – državna proslava ob mednarodnem letu starejših je bil realiziran šele januarja leta 2000, zato je bil tudi velik ostanek neporabljenih sredstev na navedeni proračunski postavki. UPV je poravnavo preostalih obveznosti prenesel na proračun za leto 2000, kljub temu, da ob pripravi načrta proračuna teh aktivnosti ni mogel upoštevati.

Večje zneske pri tekočih transferih predstavlja plačilo stroškov prireditve, ki se je odvijala 10.1.2000 v Cankarjevem domu, povrnitev stroškov nastalih ob izdaji člankov v biltenu »Kaljenje«, (izdajatelj Center za socialno delo Slovenija), plačilo izvedbe posveta v organizaciji Inštituta Republike Slovenije za rehabilitacijo in Zveze delovnih invalidov, sofinanciranje mednarodnega zdravstvenega simpozija v organizaciji Inštituta Antona Trstenjaka, sofinanciranje izvedbe posveta Zveze seniorjev Slovenije za zbornik referatov ter sofinanciranje organizacije posveta in organiziranje natečaja mladih Zveze upokojencev Slovenije.

Preskušanje pravilnosti odhodkov smo izvedli s pregledom vseh odhodkov tega segmenta, to je 15 izplačil v skupni vrednosti 6.683 tisoč SIT. V revidiranih primerih so bila vsa izplačila izvršena v skladu s predpisi ter sklepom vlade o določitvi leta 1999 za leto starejših v Republiki Sloveniji (št. 066-03/98-1 z dne 23.12.1999), objavljenem v Uradnem listu RS, št. 90/98.

1.3. Investicijski odhodki

Investicijski odhodki so bili v proračunu za leto 1999 določeni z zneskom 113.717 tisoč SIT, realizirani pa v višini 95.871 tisoč SIT, kar je 15,7 % manj od proračuna in za 40,6 % manj

kot je UPV porabil za tekoče odhodke leta 1998. Med letom se je sprejeti proračun znižal za 12.232 tisoč SIT, kljub znižanju pa je konec leta še vedno ostalo za 5.614 tisoč SIT prostih pravic porabe.

Večje zneske pri investicijskih odhodkih predstavljajo nakup devetih osebnih vozil BMW, delna prenova sistema televizije zaprtega kroga, nakup in montaža prenosnega kompleta za tonsko in video snemanje sej ter adaptacija sanitarij.

Preskušanje pravilnosti odhodkov smo izvedli na 12 največjih izplačilih in na vzorcu, ki smo ga določili na skupnih izplačilih za tekoče odhodke in investicijske odhodke, kar predstavlja skupno 95.871 tisoč SIT oz. vse investicijske odhodke UPV. V revidiranih primerih so bila vsa izplačila izvršena v skladu z veljavnimi predpisi.

2. Pravilnost knjigovodskega evidentiranja odhodkov

Pregledali smo dve izplačili za adaptacijo sanitarij na podlagi računov št. 69/99 z dne 9.9.1999 v višini 4.152 tisoč SIT in št. 83/99 z dne 31.9.1999 v višini 3.535 tisoč SIT, ki sta jo izvedla Boštjan Boh s.p., Grosuplje, ki je opravil gradbena in obrtniška dela ter Jože Kocman s.p., Grosuplje, ki je izvedel vodovodna dela, montažo centralnega ogrevanja in prezračevanja, v skladu s pogodbama (št. 20/98 in 15/99, obe z dne 5.8.1999). Ugotovili smo, da omenjena investicija ni bila evidentirana med osnovnimi sredstvi kot povečanje nabavne vrednosti v ustrezni višini.

UPV je pripomnil, da računovodstvo za njih vodi Sektor javnega računovodstva na Ministrstvu za finance, zato odgovornost za ugotovljene napake ni na njihovi strani. Ministrstvu za finance so že naložili, da povečanje nabavne vrednosti omenjenega osnovnega sredstva ustrezno knjigovodsko evidentira.

Investicija v posodobitev sanitarij ni bila ustrezno upoštevana v povečanju vrednosti obstoječega osnovnega sredstva, kar ni v skladu s 5. odstavkom 39. člena ZR.

III. MNENJE

Potrjujemo, da smo revidirali finančni načrt Vlada Republike Slovenije, Urad predsednika vlade, za leto 1999. Z revizijskimi postopki smo preskušali pravilnost podatkov v bilanci prihodkov in odhodkov proračuna RS v delu, ki se nanaša na odhodke Urada predsednika vlade, 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 Urad predsednika vlade, je bilo odgovorno Ministrstvo za finance, ki je v skladu z 62. členom ZIPro opravljalo računovodsko evidentiranje poslovnih dogodkov za Urad predsednika vlade. Za pravilnost izvršitve finančnega načrta Urada predsednika vlade so bili v revidiranem obdobju odgovorni Borut Šuklje in Nevenka Črešnar Pergar, oba generalna sekretarja v obdobjih kot je navedeno v točki I.5. poročila ter Andrej Pagon, namestnik generalnega sekretarja.

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 Urada predsednika vlade 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 finančnega načrta 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 izvršitve finančnega načrta Urada predsednika vlade za leto 1999 je Računsko sodišče Republike Slovenije pridobilo razumna zagotovila, na podlagi katerih je Senat I Računskega sodišča Republike Slovenije sprejel naslednji mnenji:

1. Pozitivno mnenje o pravilnosti odhodkov Urada predsednika vlade v bilanci prihodkov in odhodkov proračuna RS za leto 1999

Na temelju ugotovitve, ki jih predstavljamo v točki II.2. tega poročila in z razumnim revizijskim tveganjem lahko izključujemo možnost, da so v izkazu odhodkov Urada predsednika vlade za leto 1999 pomembne nerazkrite napake. Urad predsednika vlade je v vseh pomembnih pogledih v skladu s proračunskimi načeli in računovodskimi usmeritvami, ki jih je predpisalo Ministrstvo za finance, pravilno in popolno izkazal odhodke v bilanci prihodkov in odhodkov proračuna RS v delu, ki se nanaša na odhodke Urada predsednika vlade za leto 1999.

2. Mnenje s pridržkom o pravilnosti izvršitve finančnega načrta Urada predsednika vlade za leto 1999

Na temelju ugotovitev, ki jih predstavljamo v točki II.1. tega poročila in razkritih nepravilnosti pri izvrševanju finančnega načrta Urada predsednika vlade za leto 1999, ki niso pomembne, vendar tudi zanemarljive niso, daje Senat I Računskega sodišča Republike Slovenije pridržek na pravilnost izvršitve finančnega načrta Urada predsednika vlade za leto 1999. Razen nepravilnosti, ki so opisane v točki 1.1., je bila poraba proračunskih sredstev v vseh pomembnih pogledih v skladu z višino in nameni sredstev, ki jih je določil državni zbor, ter izplačila odobrena s strani pooblaščenih oseb.

Pravni pouk: Zoper to poročilo je po tretjem odstavku 24. člena zakona o računskem sodišču možno vložiti ugovor. Ugovor se posreduje pisno v roku 30 dni od dneva vročitve na Računsko sodišče Republike Slovenije, Slovenska cesta 50, Ljubljana.

dr. Etelka Korpič-Horvat,
predsednica Senata I

VROČITI:

- Vlada Republike Slovenije
Urad predsednika vlade
Gregorčičeva 20, 1000 Ljubljana
- Arhiv

Pregled uporabljenih predpisov

- Zakon o financiranju javne porabe (ZFJP, Uradni list RS, št. 48/90, RS/I 34/91, 30/92, 52/92, 7/93, 43/93, 80/94, 78/97)
- Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije (ZIPro, Uradni list RS, št. 5/96, 78/97, 87/97, 34/98, 91/98)
- Zakon o računovodstvu (ZR, Uradni list SFRJ, št. 12/89, 35/89, 3/90, 42/90, 61/90, Uradni list RS, št. 42/90, 30/93, 32/93, 1/99, 23/99)
- Zakon o javnih naročilih (ZJN, Uradni list RS, št. 24/97)
- Zakon o Vladi Republike Slovenije (ZVRS, Uradni list RS, št. 4/93, 71/94, 23/96, 47/97)
- Zakon o organizaciji in delovnem področju ministrstev (ZODPM, Uradni list RS, št. 71/94, 47/97, 60/99)
- 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)
- 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)

**Pregled načrtovane in dosežene porabe proračunskih sredstev
UPV za leto 1999 po ekonomski klasifikaciji**

v 000 SIT

Zap. št.	Skup./ Podskup./ Kto	Naziv	Realizacija 1998	Sprejeti proračun 1999	Proračun s sprememb.	Realizacija 1999	Razlika (7-5)	Strukt. real v %	Indeks 1999/98
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	40	TEKOČI ODHODKI	1.039.213	1.242.274	1.167.306	1.139.729	(102.545)	92	110
2	400	Plače in drugi izdatki zap.	509.719	601.780	582.646	568.182	(33.598)	46	111
3	4000	Plače in dodatki	437.435	520.772	497.813	485.461	(35.311)	39	111
4	4001	Regres za letni dopust	12.506	14.428	15.308	15.296	868	1	122
5	4002	Povračila in nadomestila	30.301	36.186	32.169	31.969	(4.217)	3	106
6	4003	Sredstva za delovno usp.	16.045	14.864	19.942	19.626	4.762	2	122
7	4004	Nadurno delo	7.180	8.113	8.113	7.650	(463)	1	107
8	4009	Drugi izdatki zaposlenim	6.252	7.417	9.301	8.180	763	1	131
9	401	Prispevki delodaj. za soc. var.	80.637	99.688	89.451	86.073	(13.615)	7	107
10	4010	Prisp. za pok. in inval. zavar.	45.658	55.487	52.499	49.714	(5.773)	4	109
11	4011	Prisp. za zdravstveno zavar.	34.184	43.198	35.962	35.534	(7.664)	3	104
12	4012	Prisp. za zaposlovanje	298	376	371	309	(67)	0	104
13	4013	Prisp. za porodniško varstvo	497	627	619	516	(111)	0	104
14	402	Izdatki za blago in storitve	448.857	540.806	495.208	485.474	(55.332)	39	108
15	4020	Pisarniški in splošni mat. in st.	130.859	149.416	161.587	158.216	8.800	13	121
16	4021	Posebni mat. in st.	6.833	8.093	7.361	6.961	(1.132)	1	102
17	4022	Energ., voda, komunik. st. in komunik.	51.614	77.179	53.639	53.602	(23.577)	4	104
18	4023	Prevozni stroški in storitve	75.219	80.217	16.610	16.294	(63.923)	1	22
19	4024	Izdatki za službena potovanja	61.523	68.112	86.837	84.140	16.028	7	137
20	4025	Tekoče vzdrževanje	29.886	34.230	41.548	41.457	7.227	3	139
21	4026	Najemnine in zakupnine (leasing)	15.136	18.204	42.721	42.647	24.443	3	282
22	4029	Drugi operativni odhodki	77.787	105.355	84.905	82.157	(23.198)	7	106
23	41	TEKOČI TRANSFERI	0	0	15.000	6.683	6.683	1	0
24	412	Transf. neprofit. org. in ustanovam	0	0	15.000	6.683	6.683	1	0
25	4120	Transf. neprofit. org. in ustanovam	0	0	15.000	6.683	6.683	1	0
26	42	INVESTICIJSKI ODHODKI	161.365	113.717	101.485	95.871	(17.846)	8	59
27	420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	161.365	113.717	101.485	95.871	(17.846)	8	59
28	4201	Nakup prevoznih sredstev	34.116	58.000	50.000	49.179	(8.821)	4	144
29	4202	Nakup opreme	123.390	50.717	37.687	32.895	(17.822)	3	27
30	4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	918	0	0	0	0	0	0
31	4205	Invest. vzdrževanje in obnove	2.941	5.000	13.798	13.797	8.797	1	469
		S K U P A J	1.200.578	1.355.991	1.283.791	1.242.283	(113.708)	100	103

**Pregled odstopanj porabe proračunskih sredstev UPV
od proračuna za leto 1999 po kontih**

v 000 SIT

Skup./ Podskup./ Kto	Naziv	Sprejeti proračun	Proračun s spremembami	Realizacija 1999	Poraba v %	
					(5-3)/3	(5-4)/4
1	2	3	4	5	6	7
40	TEKOČI ODHODKI	1.242.274	1.167.306	1.139.729	-8,25	-2,36
400	<i>Plače in drugi izdatki zap.</i>	601.780	582.646	568.182	-5,58	-2,48
4000	Plače in dodatki	520.772	497.813	485.461	-6,78	-2,48
4001	Regres za letni dopust	14.428	15.308	15.296	6,02	-0,08
4002	Povračila in nadomestila	36.186	32.169	31.969	-11,65	-0,62
4003	Sredstva za delovno usp.	14.864	19.942	19.626	32,04	-1,58
4004	Nadurno delo	8.113	8.113	7.650	-5,71	-5,71
4009	Drugi izdatki zaposlenim	7.417	9.301	8.180	10,29	-12,05
401	<i>Prispevki delodaj. za soc. var.</i>	99.688	89.451	86.073	-13,66	-3,78
4010	Prisp. za pok. in inval. zavar.	55.487	52.499	49.714	-10,40	-5,30
4011	Prisp. za zdravstveno zavar.	43.198	35.962	35.534	-17,74	-1,19
4012	Prisp. za zaposlovanje	376	371	309	-17,82	-16,71
4013	Prisp. za porodniško varstvo	627	619	516	-17,70	-16,64
402	<i>Izdatki za blago in storitve</i>	540.806	495.208	485.474	-10,23	-1,97
4020	Pisarniški in splošni mat. in st.	149.416	161.587	158.216	5,89	-2,09
4021	Posebni mat. in st.	8.093	7.361	6.961	-13,99	-5,43
4022	Energ., voda, komun. st. in komunik.	77.179	53.639	53.602	-30,55	-0,07
4023	Prevozni stroški in storitve	80.217	16.610	16.294	-79,69	-1,90
4024	Izdatki za službena potovanja	68.112	86.837	84.140	23,53	-3,11
4025	Tekoče vzdrževanje	34.230	41.548	41.457	21,11	-0,22
4026	Najemnine in zakupnine (leasing)	18.204	42.721	42.647	134,27	-0,17
4029	Drugi operativni odhodki	105.355	84.905	82.157	-22,02	-3,24
41	TEKOČI TRANSFERI	0	15.000	6.683	-	-55,45
412	<i>Transf. neprofit. org. in ustanovam</i>	0	15.000	6.683	-	-55,45
4120	Transf. neprofit. org. in ustanovam	0	15.000	6.683	-	-55,45
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	113.717	101.485	95.871	-15,69	-5,53
420	<i>Nakup in gradnja osnovnih sredstev</i>	113.717	101.485	95.871	-15,69	-5,53
4201	Nakup prevoznih sredstev	58.000	50.000	49.179	-15,21	-1,64
4202	Nakup opreme	50.717	37.687	32.895	-35,14	-12,72
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	0	0	0	-	-
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	5.000	13.798	13.797	175,94	-0,01
	S K U P A J	1.355.991	1.283.791	1.242.283	-8,39	-3,23

**Pregled odstopanj porabe proračunskih sredstev UPV
od proračuna za leto 1999 po postavkah**

v 000 SIT

Proračunska postavka	Proračun določen v DZ	Proračun s sprememb.	Realizacija	Razlika v %	
				(4-2)/2	(4-3)/3
1	2	3	4	5	6
3002 - Plače	742.709	709.721	691.502	-6,9	-2,6
2474 - Stroški za delo SODP	11.000	2.471	2.471	-77,5	0,0
3326 - Materialni stroški	383.807	373.255	369.244	-3,8	-1,1
4184 - Rev. komisija za jav. naroč.	60.000	33.993	33.677	-43,9	-0,9
4900 - Sistem varovanja	23.500	26.082	24.535	4,4	-5,9
141 - Počitniška dejavnost UPV	0	194	194	-	0,0
1043 - Mednarodno leto starejših	0	15.000	6.683	-	-55,4
1823 - Financiranje projektov	18.000	16.277	16.268	-9,6	-0,1
5503 - Projekt izdelave zaščitne zak.	7.000	728	727	-89,6	-0,1
2825 - Invest. in invest. vzdrž. drž. org.	109.975	97.375	93.228	-15,2	-4,3
8590 - Mednar. prilivi - TUJA DONACIJA	0	8.694	3.755	-	-56,8
S k u p a j	1.355.991	1.283.790	1.242.284	-8,4	-3,2

Načrtovana in dosežena poraba proračunskih sredstev za leto 1999

v 000 SIT

Proračunska postavka	Realizacija 1998	Proračun določen v DZ	Proračun s sprememb.	Realizacija 1999	Razlika (5-3)	Strukt. v %	Indeks 1999/98
1	2	3	4	5	6	7	8
3002 - Plače	622.900	742.709	709.721	691.502	(51.207)	55,7	111
2474 - Stroški za delo SODP	8.654	11.000	2.471	2.471	(8.529)	0,2	29
3326 - Materialni stroški	355.333	383.807	373.255	369.244	(14.563)	29,7	104
4184 - Rev. komisija za jav. naroč.	16.681	60.000	33.993	33.677	(26.323)	2,7	202
4900 - Sistem varovanja	25.933	23.500	26.082	24.535	1.035	2,0	95
141 - Počitniška dejavnost UPV	0	0	194	194	194	0,0	-
1043 - Mednarodno leto starejših	0	0	15.000	6.683	6.683	0,5	-
1823 - Financiranje projektov	13.840	18.000	16.277	16.268	(1.732)	1,3	118
5503 - Projekt izdelave zaščitne zak.	0	7.000	728	727	(6.273)	0,1	-
2825 - Invest. in invest. vzdrž. drž. org.	157.236	109.975	97.375	93.228	(16.747)	7,5	59
8590 - Mednar. prilivi - TUJA DONAC.	0	0	8.694	3.755	3.755	0,3	-
S k u p a j	1.200.577	1.355.991	1.283.790	1.242.284	(113.707)	100,0	103