

Na podlagi prvega odstavka 28. člena Zakona o računskem sodišču (ZRacS-1,  
Uradni list RS, št. 11/01) in v skladu s sklepi, ki jih je sprejel  
senat računskega sodišča na 41. seji,  
izdajam

**REVIZIJSKO POROČILO**  
**O IZKAZIH IN IZVRŠITVI**  
**PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE**  
**ZA LETO 2002**

Številka: 1201-1/2003-68

Ljubljana, 9. septembra 2003

# KAZALO

<b>1. UVOD .....</b>	<b>3</b>
<b>2. POVZETEK UGOTOVITEV .....</b>	<b>6</b>
2.1 Povzetek izkazov državnega proračuna za leto 2002 .....	6
2.2 Povzetek revizijskih ugotovitev o pravilnosti izvršitve državnega proračuna za leto 2002 .....	7
2.2.1 Nepravilnosti pri tekočih in investicijskih odhodkih .....	7
2.2.2 Nepravilnosti pri transfernih odhodkih .....	8
<b>3. REVIZIJA IZKAZOV DRŽAVNEGA PRORAČUNA ZA LETO 2002.....</b>	<b>9</b>
3.1 Obrazložitev revizije .....	9
3.2 Revizijske ugotovitve .....	10
3.2.1 Bilanca prihodkov in odhodkov .....	10
3.2.2 Račun finančnih terjatev in naložb .....	12
3.2.3 Račun financiranja .....	14
3.2.4 Obrazložitve izkazov državnega proračuna za leto 2002 .....	16
3.2.5 Zbirna bilanca stanja .....	17
<b>4. REVIZIJA PRAVILNOSTI IZVRŠITVE DRŽAVNEGA PRORAČUNA ZA LETO 2002... 22</b>	<b>22</b>
4.1 Obrazložitev revizije .....	22
4.2 Revizijske ugotovitve .....	23
4.2.1 Pravilnost izvršitve finančnih načrtov neposrednih proračunskih uporabnikov .....	23
4.3 Pravilnost izvršitve državnega proračuna za leto 2002 kot celote (vsi revidirani proračunski uporabniki) .....	42
<b>5. ANALIZA STANJA NOTRANJEGA REVIDIRANJA V LETU 2002.....</b>	<b>44</b>
5.1 Obrazložitev analize .....	44
5.2 Ugotovitve analize .....	44
5.3 Priporočila .....	46
<b>6. MNENJA.....</b>	<b>47</b>
6.1 Mnenje o izkazih državnega proračuna za leto 2002 .....	48
6.2 Mnenja o pravilnosti izvršitve finančnih načrtov revidiranih proračunskih uporabnikov za leto 2002 .....	48
6.3 Mnenje o pravilnosti izvršitve državnega proračuna za leto 2002 kot celote .....	53
6.4 Ocena doseganja standardov notranjega revidiranja v letu 2002 .....	53
<b>7. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNIH POROČIL .....</b>	<b>54</b>

## 1. UVOD

Revizija, na katero se nanaša to poročilo (revizija IPro02, št. 1201-1/2003), je bila uvrščena v Program dela za izvrševanje revizijske pristojnosti računskega sodišča v letu 2003 na podlagi ZRacS-1 in Zakona o javnih financah<sup>1</sup> (v nadaljevanju: ZJF). Sklep o izvedbi revizije<sup>2</sup> je bil izdan 14. 2. 2003.

Revidiranci so bili:

- Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada),
- Ministrstvo za finance,
- Ministrstvo za notranje zadeve,
- Ministrstvo za zunanje zadeve,
- Ministrstvo za obrambo,
- Ministrstvo za pravosodje,
- Ministrstvo za gospodarstvo,
- Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano,
- Ministrstvo za promet,
- Ministrstvo za okolje, prostor in energijo,
- Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve,
- Ministrstvo za zdravje,
- Ministrstvo za informacijsko družbo,
- Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport,
- Ministrstvo za kulturo,
- Servis skupnih služb Vlade Republike Slovenije,
- Statistični urad Republike Slovenije,
- Slovenska akademija znanosti in umetnosti.

Cilji revizije so bili:

- izrek mnenja o izkazih iz splošnega dela zaključnega računa državnega proračuna (to je proračuna Republike Slovenije) za leto 2002 in zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2002,
- izrek mnenja o pravilnosti izvršitve posameznih delov državnega proračuna za leto 2002, ki se nanašajo na poslovanje revidirancev,
- izrek mnenja o pravilnosti izvršitve državnega proračuna kot celote,
- ocenitev izpolnjevanja standardov notranjega revidiranja.

V skladu s cilji revizije smo revidirali predlog zaključnega računa državnega proračuna za leto 2002. Izvedli pa smo tudi revizijske preizkuse, ki presegajo revidiranje zaključnega računa državnega proračuna. Z njimi smo pridobili revizijske dokaze, ki podpirajo izreke mnenj o pravilnosti izvršitve državnega proračuna za leto 2002.<sup>3</sup>

---

<sup>1</sup> Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02.

<sup>2</sup> Št. 1201-1/2003-12.

<sup>3</sup> Po določbi 1. točke četrtega odstavka 25. člena ZRacS-1 mora računsko sodišče vsako leto revidirati pravilnost izvršitve državnega proračuna (pravilnost poslovanja države).

V okviru revizijskih postopkov je bil opravljen tudi preizkus delovanja informacijskega sistema, z namenom, da se pridobi zagotovilo o zanesljivosti in varnosti podatkov, ki so predmet revizijskega preizkušanja. Ugotovitve so zapisane v pismu predstojniku revidiranja v skladu z 18. členom Poslovnika računskega sodišča Republike Slovenije<sup>4</sup> (v nadaljevanju: PoRacS).

Zaključni račun državnega proračuna sestavljajo splošni del, posebni del, načrt razvojnih programov in obrazložitve. Podane morajo biti obrazložitve splošnega dela, obrazložitve posebnega dela in druge obrazložitve.

Splošni del zaključnega računa državnega proračuna sestavljajo trije izkazi, in sicer bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja. Tem trem izkazom iz splošnega dela zaključnega računa državnega proračuna pravimo na kratko *izkazi državnega proračuna*.

Posebni del zaključnega računa državnega proračuna sestavljajo realizirani finančni načrti neposrednih proračunskih uporabnikov. Obrazložitev posebnega dela zaključnega računa pa zajema poročila neposrednih proračunskih uporabnikov. Neposredni proračunski uporabniki morajo pripraviti poročila o izvršitvi svojih finančnih načrtov in poslovna poročila.

Načrt razvojnih programov vsebuje poročilo o izvedbi letnega načrta oziroma plana razvojnih programov neposrednih uporabnikov.

Revidirali smo vse tri izkaze državnega proračuna za leto 2002, realizirani finančni načrti neposrednih proračunskih uporabnikov pa so predstavljali podlago za revidiranje pravilnosti izvršitve državnega proračuna za leto 2002. Poleg izkazov državnega proračuna smo revidirali tudi zbirno bilanco stanja na dan 31. 12. 2002, in sicer kot zbir bilanc stanja vseh neposrednih proračunskih uporabnikov. Vlada jo je pripravila in predložila na zahtevo računskega sodišča.

V letu 2002, torej v letu, na katero se nanaša revizija, so bili odgovorne osebe revidirancev

- dr. Janez Drnovšek, predsednik vlade do 19. 12. 2002,
- mag. Anton Rop, predsednik vlade od 20. 12. 2002,
- mag. Anton Rop, minister za finance do 19. 12. 2002,
- dr. Dušan Mramor, minister za finance od 20. 12. 2002,
- dr. Rado Bohinc, minister za notranje zadeve,
- dr. Dimitrij Rupel, minister za zunanje zadeve,
- dr. Anton Grizold, minister za obrambo,
- mag. Ivan Bizjak, minister za pravosodje,
- dr. Tea Terezija Petrin, ministrica za gospodarstvo,
- mag. Franc But, minister za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano,
- Jakob Presečnik, minister za promet,
- mag. Janez Kopač, minister za okolje in prostor,
- dr. Vlado Dimovski, minister za delo, družino in socialne zadeve,
- dr. Dušan Keber, minister za zdravje,
- dr. Pavel Gantar, minister za informacijsko družbo,

---

<sup>4</sup> Uradni list RS, št. 91/01

- dr. Lucija Čok, ministrica za šolstvo, znanost in šport do 19. 12. 2002,
- dr. Slavko Gaber, minister za šolstvo, znanost in šport od 20. 12. 2002,
- Andreja Rihter, ministrica za kulturo,
- Mitja Valič, direktor Servisa skupnih služb Vlade Republike Slovenije,
- Tomaž Banovec, direktor Statističnega urada Republike Slovenije,
- akademik prof. dr. France Bernik, predsednik Slovenske akademije znanosti in umetnosti do 7. 5. 2002,
- akademik prof. dr. Boštjan Žekš, predsednik Slovenske akademije znanosti in umetnosti od 8. 5. 2002.

## 2. POVZETEK UGOTOVITEV

### 2.1 Povzetek izkazov državnega proračuna za leto 2002

Osnovni zneski iz revidiranih izkazov državnega proračuna za leto 2002 so navedeni v tabeli 1 v četrtem stolpcu (stolpcu z naslovom *realizirani proračun*). Poleg osnovnih zneskov iz revidiranih izkazov so v tabeli 1 tudi referenčni zneski iz sprejetega in veljavnega proračuna za leto 2002.

**Tabela 1: Sprejeti, veljavni in realizirani proračun za leto 2002**

Izkaz / Postavka	Sprejeti proračun (SP) v tisoč tolarjih	Veljavni proračun <sup>5</sup> (VP) v tisoč tolarjih	Realizirani proračun (RP) v tisoč tolarjih	Indeks (RP/SP)*100
<b>Bilanca prihodkov in odhodkov</b>				
7. Vsi prihodki	1.194.477.098		1.173.120.723	98,2
4. Vsi odhodki	1.334.084.212	1.336.917.059	1.311.747.939	98,3
<b>I. Presežek odhodkov nad prihodki I = 4 – 7</b>	<b>139.607.114</b>		<b>138.627.216</b>	<b>99,3</b>
<b>Račun finančnih terjatev in naložb</b>				
75. Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapital-skih deležev	126.239.749		117.189.340	92,8
44. Dana posojila in povečanje kapital-skih deležev	21.657.257	16.306.314	14.900.190	68,8
<b>II. Saldo računa finančnih terjatev in naložb II = 75 – 44</b>	<b>104.582.492</b>		<b>102.289.150</b>	<b>97,8</b>
<b>Račun financiranja</b>				
50. Zadolževanje	272.365.709		277.166.323	101,8
55. Odplačila dolga	129.331.570	241.447.352	142.702.437	110,3
<b>III. Neto zadolževanje III = 50 – 55</b>	<b>143.034.139</b>		<b>134.463.886</b>	<b>94,0</b>
<b>IV. Vsi prejemki IV = 7+75+50</b>	<b>1.593.082.556</b>		<b>1.567.476.386</b>	<b>98,4</b>
<b>V. Vsi izdatki V = 4+44+55</b>	<b>1.485.073.039</b>	<b>1.594.670.725</b>	<b>1.469.350.566</b>	<b>98,9</b>
<b>VI. Sprememba stanja na računih VI = V – IV</b>	<b>108.009.517</b>		<b>98.125.820</b>	<b>90,8</b>

<sup>5</sup> Veljavni proračun za prihodke ne obstaja

## 2.2 Povzetek revizijskih ugotovitev o pravilnosti izvršitve državnega proračuna za leto 2002

Del odhodkov državnega proračuna za leto 2002 ni bil v skladu s predpisi. Tekoči in investicijski odhodki, ki niso bili v skladu s predpisi, so po naši oceni znašali 2.399.122 tisoč tolarjev. Transforni odhodki, ki niso bili v skladu s predpisi, pa so po naši oceni znašali 3.722.387 tisoč tolarjev. Ocenjujemo torej, da je vsota odhodkov državnega proračuna za leto 2002, ki niso bili v skladu s predpisi, znašala 6.121.509 tisoč tolarjev, kar je 0,47 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2002.

### 2.2.1 Nepravilnosti pri tekočih in investicijskih odhodkih

Pomemben del nepravilnosti pri tekočih odhodkih so predstavljale nepravilnosti pri določanju plač in drugih izdatkov za zaposlene. Ocenjujemo, da so znašale 1.087.889 tisoč tolarjev. Gre za dve vrsti nepravilnosti:

- nepravilnosti pri zaposlovanju in razporeditvah na delovna mesta,
- nepravilnosti pri določanju osnovne plače in dodatkov.

Med najpogostejšimi nepravilnostmi pri razporeditvah je nepravilna razporeditev namestnikov direktorjev organov v sestavi izven sistemizacije. Namestniki predstojnikov organov v sestavi niso funkcionarji po Zakonu o državni upravi<sup>6</sup> (v nadaljevanju: ZDU-1), ki velja od junija 2002, niti po prej veljavnem Zakonu o upravi<sup>7</sup> (v nadaljevanju: ZUpr). Na ministrstvih je bilo v letu 2002 zaposlenih 23 namestnikov direktorjev organov v sestavi, ki jih je imenovala vlada z odločbo, na podlagi predlogov ministrstev.

Poleg nepravilnosti pri določanju plač in drugih izdatkov za zaposlene so bile pri tekočih odhodkih kakor tudi pri investicijskih odhodkih tudi nepravilnosti, ki se nanašajo na javna naročila, namensko uporabo sredstev in nepravilne obračune. V primerjavi z letom 2001 ocenjujemo, da se je število nepravilnosti pri oddaji javnih naročil zmanjšalo. V letu 2002 so revidirani proračunski uporabniki precej izboljšali določanje in uporabo meril za izbiro najugodnejših ponudnikov. Najpogostejše so bile nepravilnosti pri oddaji naročil male vrednosti. Zakon o javnih naročilih<sup>8</sup> (v nadaljevanju: ZJN-1) v 124. in 125. členu določa, da oddajo naročil male vrednosti ureja avtonomni akt naročnika. Iz naših revizijskih razkritij je razvidno, da revidirani proračunski uporabniki kot naročniki niso vedno spoštovali svojih aktov za oddajo naročil male vrednosti. V nekaj primerih smo odkrili nepravilnosti pri obračunih blaga in storitev, saj količina ali pa cene niso bile v skladu s pogodbenimi določili.

---

<sup>6</sup> Uradni list RS, št. 52/02.

<sup>7</sup> Uradni list RS, št. 67/94, 20/95, 29/95, 80/99.

<sup>8</sup> Uradni list RS, št. 39/00, 102/00.

### **2.2.2 Nepravilnosti pri transfernih odhodkih**

Pri transferih za delovanje posrednih proračunskih uporabnikov smo ugotovili, da izplačevalci transferov sklepajo pogodbe s posrednimi proračunskimi uporabniki na podlagi svojih finančnih načrtov in programov dela posrednih proračunskih uporabnikov, da pa so tako finančni načrti kakor tudi programi dela pomanjkljivi in zato neustrezna podlaga za sklepanje pogodb.

Pri ostalih transferih so bile subvencije ali druge oblike pomoči v nekaj primerih dodeljene, ne da bi bil izveden javni razpis, čeprav bi morale biti dodeljene na podlagi javnega razpisa za izbiro prejemnikov pomoči. Pri izvajanju javnih razpisov pa je bilo največ nepravilnosti pri opredelitvi in uporabi meril za določanje upravičenosti in za določanje zneska, ki naj bi ga upravičenec prejel: v javnem razpisu ali v razpisni dokumentaciji ni bil opredeljen način določanja zneska upravičencu; strokovne komisije so obravnavale tudi nepopolne vloge; strokovna komisija se ni opredelila do vseh vlog, temveč je odločanje prepustila predstojniku službe; pri dodeljevanju naknadno preračunanih sredstev so se upoštevale samo vloge predlagateljev, ki so se pritožili na sklepe o dodelitvi sredstev. Nekatera izplačila so bila v nasprotju s sklenjenimi pogodbami.



## 3. REVIZIJA IZKAZOV DRŽAVNEGARORAČUNA ZA LETO 2002

### 3.1 Obrazložitev revizije

Preizkusili smo pravilnost vseh treh izkazov državnega proračuna iz predloga zaključnega računa za leto 2002 in zbirne bilance stanja na dan 31. 12. 2002, ki jih je Ministrstvo za finance predložilo računskemu sodišču 31. 3. 2003 in dopolnilo 26. 5. 2003, 7. 7. 2003 ter 22. 8. 2003. Pregledali smo tudi obrazložitve splošnega dela predloga zaključnega računa in tabelarne priloge. Preizkušanje izkazov smo izvajali po revizijskih programih, v katerih smo upoštevali zakonske in druge predpise, ki urejajo evidentiranje in izkazovanje prejemkov in izdatkov državnega proračuna.

Za preizkušanje pravilnosti izvrševanja državnega proračuna v segmentu, ki se nanaša na transferna izplačila, smo uporabljali dve vrsti revizijskih programov: programe, po katerih smo preizkušali pravilnost transferov za delovanje posrednih proračunskih uporabnikov, in programe, po katerih smo preizkušali pravilnost ostalih transferov iz državnega proračuna.

Temeljna načela, ki so upoštevana v predpisih o izkazovanju prejemkov in izdatkov državnega proračuna, so naslednja:

- Prejemki in izdatki morajo biti izkazani v polnem (bruto) znesku, poračunavanje enih z drugimi ni dopustno (peti odstavek 2. člena ZJF).
- Prihodki in odhodki se priznavajo po načelu denarnega toka. Prihodek se prizna v trenutku vplačila na račun državnega proračuna, odhodek pa v trenutku izplačila z računa državnega proračuna, ne glede na to, kdaj je obveznost, zaradi katere je bilo izvršeno izplačilo, nastala in zapadla v plačilo (tretji odstavek 15. člena Zakona o računovodstvu<sup>9</sup>, v nadaljevanju: ZR).
- Za izkazovanje prejemkov in izdatkov proračuna velja, da se proračunsko leto začne in konča s koledarskim letom razen za izjeme, ki jih določi zakon. Proračunsko leto 2001 je bilo po Zakonu o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leto 2001<sup>10</sup> (v nadaljevanju: ZIPRS2001) za izjeme podaljšano do 31. 1. 2002, proračunsko leto 2002 pa je bilo zanje skrajšano, saj je zajemalo obdobje od 1. 2. 2002 do 31. 12. 2002. Poleg tega so bili na podlagi Pravilnika o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2002<sup>11</sup> med odhodke proračuna 2002 všteti tudi izdatki za plačila obveznosti, nastalih v letu 2002, ki so bile plačane 3. in 6. 1. 2003.

Izkazi državnega proračuna so pripravljene na podlagi ZJF in ZR. Kako morajo biti pripravljene izkazi državnega proračuna, določa Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna<sup>12</sup> (v nadaljevanju: Navodilo).

<sup>9</sup> Uradni list RS, št. 23/99, 30/02.

<sup>10</sup> Uradni list RS, št. 32/01.

<sup>11</sup> Uradni list RS, št. 88/02, 100/02.

□ Uradni list RS, št. 12/01.

## 3.2 Revizijske ugotovitve

### 3.2.1 Bilanca prihodkov in odhodkov

Po bilanci prihodkov in odhodkov iz predloga zaključnega računa državnega proračuna za leto 2002 so prihodki proračuna znašali 1.173.120.723 tisoč tolarjev, odhodki proračuna pa so izkazani v znesku 1.311.747.939 tisoč tolarjev. V tabeli 2 vidimo, da so se glede na leto 2001 odhodki proračuna bolj povečali kot prihodki proračuna. Razlika med indeksom povečanja prihodkov in indeksom povečanja odhodkov je velika, vrednost prvega je 103, vrednost drugega 110. Vrednost indeksa, ki kaže povečanje presežka odhodkov nad prihodki (ali vrednost primarnega primanjkljaja), je kar 280.

Struktura prihodkov proračuna za leto 2002 je skoraj enaka strukturi prihodkov proračuna za leto 2001. Največji delež prihodkov še vedno predstavljajo davčni prihodki, njihov delež v vseh prihodkih se je celo nekoliko povečal (za 0,5 odstotne točke). Povečal se je tudi delež donacij (za 0,3 odstotne točke). Zmanjšal se je delež nedavčnih prihodkov (za 0,9 odstotne točke). Ostali prihodki predstavljajo skupaj manj kot 1 odstotek vseh prihodkov državnega proračuna za leto 2002.

V letu 2002 so se odhodki po posameznih segmentih povečali za okoli 10 odstotkov razen investicijskih odhodkov, ki so se v primerjavi s predhodnim letom zmanjšali za 14 odstotkov. Struktura odhodkov proračuna za leto 2002 se v primerjavi z letom poprej ni bistveno spremenila.

Na podlagi določb o podaljšanju proračunskega leta 2001v ZIPRS2001 so bili prihodki oziroma odhodki državnega proračuna za leto 2002 zmanjšani za naslednja dva zneska:

- 79.250.669 tisoč tolarjev in
- 24.863.540 tisoč tolarjev.

Prvi znesek je znesek vplačil davka na dodano vrednost in trošarin, prejetih na račun državnega proračuna januarja 2002, izkazanih med prihodki proračuna za leto 2001. Drugi znesek predstavlja obveznosti, ki so nastale v letu 2001 in bile plačane januarja 2002 iz sredstev proračuna za leto 2001. Ne prvi ne drugi znesek nista vključena v bilanco prihodkov in odhodkov za leto 2002.

Odhodki proračuna za leto 2002 so bili povečani za plačila, izvedena 3. in 6. januarja 2003, v znesku 7.754.306 tisoč tolarjev. S temi plačili so bile poravnane obveznosti, ki so nastale v letu 2002. Odhodki proračuna so bili zmanjšani za prilive v znesku 1.200.000 tisoč tolarjev, ki so na račun državnega proračuna prispeli 3. 1. 2003. To je bilo nakazilo Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (v nadaljevanju: ZPIZ), ki je proračunu vrnil v letu 2002 preveč izplačani znesek za pokrivanje primanjkljaja ZPIZ.

**Tabela 2: Prihodki in odhodki državnih proračunov za leti 2001 in 2002**

Postavka  (1)	Realizacija v letu 2001		Realizacija v letu 2002		Indeks  (4)/(2)*100
	v tisoč tolarjih  (2)	struktura v odstotkih  (3)	v tisoč tolarjih  (4)	struktura v odstotkih  (5)	
70. Davčni prihodki	1.039.585.365	90,82	1.071.313.319	91,32	103,1
71. Nedavčni prihodki	93.951.749	8,21	86.337.903	7,36	91,9
72. Kapitalski prihodki	889.458	0,08	2.147.157	0,18	241,4
73. Prejete donacije	10.056.980	0,88	13.228.009	1,13	131,5
74. Transferni prihodki	95.229	0,01	94.335	0,01	99,1
<b>I. Vsi prihodki</b> <b>I = 70 + 71 + 72 + 73 + 74</b>	<b>1.144.578.781</b>	<b>100,00</b>	<b>1.173.120.723</b>	<b>100,00</b>	<b>102,5</b>
40. Tekoči odhodki	369.713.179	30,96	406.512.263	30,99	110,0
41. Tekoči transferi	712.015.348	59,63	795.612.261	60,65	111,7
42. Investicijski odhodki	58.606.770	4,91	50.428.556	3,85	86,0
43. Investicijski transferi	53.815.762	4,50	59.194.859	4,51	110,0
<b>II. Vsi odhodki</b> <b>II = 40 + 41 + 42 + 43</b>	<b>1.194.151.059</b>	<b>100,00</b>	<b>1.311.747.939</b>	<b>100,00</b>	<b>109,8</b>
<b>III. Presežek odhodkov nad prihodki</b> <b>III = II - I</b>	<b>49.572.278</b>		<b>138.627.216</b>		<b>279,6</b>

### Izkazovanje proračunskih prihodkov

**3.2.1.1** Ker davčni prihodki predstavljajo glavnino prihodkov državnega proračuna, je bilo preizkušanje izkazanih prihodkov osredotočeno na preizkušanje izkazanega zneska davčnih prihodkov. Za leto 2002 so davčni prihodki izkazani v znesku 1.071.313.319 tisoč tolarjev. Izkazani znesek davčnih prihodkov temelji na evidencah in poročilih Uprave za javna plačila. Evidence Uprave za javna plačila imenujemo na kratko *vplačilne evidence*. To so evidence o plačilih, s katerimi pravne in fizične osebe poravnajo svoje davčne in druge podobne obveznosti. Evidence o poravnanih in neporavnanih davčnih obveznostih pravnih in fizičnih oseb pa vodi Davčna uprava Republike Slovenije. Evidence, ki jih vodi Davčna uprava, imenujemo na kratko *davčne evidence*. Pred sestavljanjem bilance prihodkov in odhodkov državnega proračuna za leto 2002 ni bila izvršena uskladitev vplačilnih evidenc z davčnimi, zato smo z analitičnimi pregledi in podrobnimi preizkusi preverili, kolikšno je neujemanje vplačilnih evi-

denc z davčnimi v tistih delih, v katerih bi se morale ujemati. Neujemanje izražata dve vsoti, na kratko ju imenujemo vsota A in vsota B. *Vsota A* je vsota tistih zneskov iz davčnih evidenc, katerim ni bilo mogoče določiti ujemalnih zneskov v vplačilnih evidencah. *Vsota B* pa je vsota tistih zneskov iz vplačilnih evidenc, katerim ni bilo mogoče določiti ujemalnih zneskov v davčnih evidencah. Po naši oceni je:

1) Vsota A = 300.333 tisoč tolarjev. To je toliko, kolikor je 0,03 odstotka izkazanega zneska davčnih prihodkov.

2) Vsota B = 1.334.736 tisoč tolarjev. To je 0,12 odstotka izkazanega zneska davčnih prihodkov.

### **Izkazovanje proračunskih odhodkov**

**3.2.1.2** Tekoči odhodki so preizko izkazani, ker ni izkazana provizija za storitve Slovenske razvojne družbe (v nadaljevanju: SRD) v znesku 430.653 tisoč tolarjev. Namesto da bi bila izkazana kot izdatek proračuna, je bila odšteta od zneska kupnin od privatizacije (povezava s točko 3.2.2.1 tega poročila).

**3.2.1.3** Odhodki državnega proračuna se razvrščajo v štiri skupine: skupino tekočih odhodkov, skupino tekočih transferov, skupino investicijskih odhodkov in skupino investicijskih transferov. Pri razvrščanju odhodkov državnega proračuna za leto 2002 je bilo nekaj napak. Vsota odhodkov, ki so razvrščeni v skupino tekočih odhodkov ali skupino investicijskih odhodkov, a bi morali biti razvrščeni v skupino tekočih transferov ali skupino investicijskih transferov, znaša po naši oceni 483.136 tisoč tolarjev. Vsota odhodkov, ki so razvrščeni v skupino tekočih transferov ali skupino investicijskih transferov in bi morali biti razvrščeni v skupino tekočih odhodkov ali skupino investicijskih odhodkov, pa znaša po naši oceni 226.146 tisoč tolarjev. Ocenjujemo torej, da je v bilanci prihodkov in odhodkov vsota tekočih in investicijskih odhodkov precenjena za 256.990 tisoč tolarjev, vsota transfernih odhodkov pa za prav tak znesek podcenjena, kar pomeni, da je vsota tekočih in investicijskih odhodkov precenjena za 0,03 odstotka in vsota transfernih odhodkov podcenjena za 0,06 odstotka.

### **3.2.2 Račun finančnih terjatev in naložb**

Po računu finančnih terjatev in naložb so v letu 2002 prejemki od vračila danih posojil in prodaje kapitalskih deležev znašali 117.189.340 tisoč tolarjev, izdatki za dana posojila in povečanje kapitalskih deležev pa so izkazani v znesku 14.900.190 tisoč tolarjev. Saldo računa finančnih terjatev in naložb za leto 2002 je torej pozitiven. Kot je razvidno iz tabele 3, v kateri so prikazani prejemki in izdatki računa za leti 2001 in 2002, je bil tudi za leto 2001 saldo računa pozitiven, vendar precej manjši.

**Tabela 3: Prejemki in izdatki računa finančnih terjatev in naložb za leti 2001 in 2002**

Postavka (1)	Realizacija v letu 2001		Realizacija v letu 2002		Indeks (4)/(2)*100
	v tisoč tolarjih (2)	struktura v odstotkih (3)	v tisoč tolarjih (4)	struktura v odstotkih (5)	
750 Prejeta vračila danih posojil	19.292.757	86,53	2.715.927	2,32	14
751 Prodaja kapitalskih deležev	277.804	1,25	112.444.044	95,95	40.476
752 Kupnine iz privatizacije	2.726.445	12,22	2.029.369	1,73	74
<b>75 Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev (75 = 750 + 751 + 752)</b>	<b>22.297.006</b>	<b>100,00</b>	<b>117.189.340</b>	<b>100,00</b>	<b>526</b>
440 Dana posojila	5.355.693	51,42	5.233.183	35,12	98
441 Povečanje kapitalskih deležev in naložb	3.320.507	31,88	171.274	1,15	5
442 Poraba sredstev kupnin iz privatizacije	1.725.437	16,56	7.995.733	53,66	463
443 Povečanje namenskega premoženja v javnih skladih	15.000	0,14	1.500.000	10,07	10.000
<b>44 Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev (44 = 440 + 441 + 442 + 443)</b>	<b>10.416.637</b>	<b>100,00</b>	<b>14.900.190</b>	<b>100,00</b>	<b>143</b>
<b>II Saldo računa finančnih terjatev in naložb (75 - 44)</b>	<b>11.880.369</b>		<b>102.289.150</b>		<b>861</b>

Struktura prejemkov računa finančnih terjatev in naložb za leto 2002 je drugačna kot njihova struktura za leto 2001. Največji delež prejemkov predstavlja prodaja kapitalskih deležev (prodaja deleža v NLB), njihov delež se je povečal z 1 na 96 odstotkov, zmanjšal pa se je delež prejetih vračil danih posojil, s 87 na 2 odstotka. Tudi struktura izdatkov računa finančnih terjatev in naložb za leto 2002 je nekoliko drugačna kot njihova struktura za leto 2001. Povečala se je poraba sredstev kupnin iz privatizacije s 17 na 54 odstotkov in namensko premoženje v javnih skladih in drugih pravnih osebah javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti, z 0 na 10 odstotkov. Z 32 na 1 odstotek so se zmanjšali izdatki za kapitalske deleže in naložbe, z 51 na 35-odstotni delež pa so se zmanjšali izdatki za dana posojila.

### **Izkazovanje prejemkov in izdatkov računa finančnih terjatev in naložb**

**3.2.2.1** Prejemki od kupnin iz privatizacije podjetij so izkazani za 430.653 tisoč tolarjev pre-nizko, ker ni evidentirano vplačilo sredstev kupnin v proračun za znesek provizije, ki si jo je obračunala SRD. SRD je izvedla pobot med svojimi obveznostmi (za prejeta sredstva od kupnin) in terjatvami (za stroške opravljenih storitev za proračun), preden je vplačala sredstva v proračun.

Takšno izkazovanje je v nasprotju z načelom, po katerem morajo biti prejemki in izdatki izkazani v polnem (bruto) znesku. Enaka napaka je bila odkrita že v vseh do sedaj opravljenih revizijah zaključnega računa proračuna Republike Slovenije.

### 3.2.3 Račun financiranja

V predlogu zaključnega računa proračuna za leto 2002 je v računu financiranja zadolževanje državnega proračuna izkazano v znesku 277.166.323 tisoč tolarjev, odplačila dolga pa so izkazana v znesku 142.702.437 tisoč tolarjev.

V tabeli 4 so prejemki in izdatki računa financiranja za leto 2002 primerjani s prejemki in izdatki za leto 2001. V primerjavi z letom 2001 se je zadolževanje proračuna v letu 2002 povečalo za 11 odstotkov, odplačilo dolga pa zmanjšalo za 19 odstotkov. Neto zadolževanje je v proračunskem letu 2002 za 87 odstotkov večje kot v letu 2001.

Struktura zadolževanja v letu 2002 je bistveno drugačna kot v letu 2001. V primerjavi z letom 2001 se je država zadolževala skoraj izključno na domačem trgu. Zadolževanje v tujini predstavlja manj kot 2 odstotka celotne zadolžitve v letu 2002. Struktura odplačil dolga je bila v letu 2002 bistveno drugačna kot v letu 2001: v letu 2001 so bila odplačila dolga v tujino večja kot odplačila domačega dolga, v letu 2002 pa so bila odplačila domačega dolga za skoraj 70 odstotkov večja kot v letu 2001, njihov delež v odplačilu dolga pa se je povečal z 38,8 odstotka na 81,6 odstotka. Odplačila dolga v tujino so se v letu 2002, glede na predhodno leto, zmanjšala za 75,7 odstotka in v strukturi predstavljajo le 18 odstotkov vseh odplačil dolga.

Republika Slovenija se v skladu z 81. členom ZJF lahko zadolžuje doma in v tujini v obsegu, ki ga določa zakon. Obseg zadolžitve za leto 2002 je v 32. členu Zakona o izvrševanju proračuna za leto 2002 in 2003<sup>13</sup> (v nadaljevanju: ZIPRS0203) določen v znesku 272.365.709 tisoč tolarjev. Dejanska zadolžitev, ki sodi v omenjeno omejitev zadolževanja, je bila v letu 2002 dosežena v znesku 266.964.349 tisoč tolarjev, in tako ne presega z zakonom določenega obsega zadolžitve za leto 2002.

Likvidnostno zadolževanje, opredeljeno z 81. členom ZJF, ki določa zadolževanje do vrednosti največ 5 odstotkov prejemkov ali izdatkov zadnjega sprejetega proračuna (79.654.128 tisoč tolarjev), med letom ni preseglo zakonsko dovoljene zneska.

Tudi za leto 2002 velja posebnost pri izkazovanju prejemkov in izdatkov računa financiranja za zadolžitve po Zakonu o zagotavljanju sredstev za realizacijo temeljnih razvojnih programov obrambnih sil RS v letih 1994-2003. Po navedenem zakonu se priliv od črpanja kreditov za financiranje temeljnih razvojnih programov obrambnih sil Republike Slovenije ne izkaže kot prejemek v računu financiranja z datumom priliva, temveč šele tedaj, ko je izvršeno odplačilo dolga. To pomeni, da se prejemek prizna istočasno kot izdatek. Če ne bi bilo te posebnosti, bi bilo v računu financiranja za leto 2002 izkazano za 1.380.507 tisoč tolarjev večje zadolževanje in za enak znesek večje neto zadolževanje. Priliv sredstev od črpanja kreditov za financiranje temeljnih razvojnih programov obrambnih sil Republike Slovenije je namreč v letu 2002 znašal 15.850.000 tisoč tolarjev, medtem ko je v računu financiranja izkazana zadolžitev in odplačilo kreditov v znesku 14.469.493 tisoč tolarjev.

<sup>13</sup> Uradni list RS, št. 103/01, 64/02.

Izjemo pri izkazovanju prejemkov in izdatkov predpisuje tudi ZJF, ki v 90. členu določa, da se spremembe, nastale pri upravljanju z državnim dolgom, izkazujejo samo v bilanci stanja. Upravljanje z državnim dolgom je opredeljeno v 82. členu ZJF kot črpanje posojil in izdajanje vrednostnih papirjev in na ta način kot pridobivanje sredstev, potrebnih za vračilo državnega dolga pred njegovo dospelostjo ali za odkup lastnih vrednostnih papirjev. Če ne bi bilo te izjeme, bi morali biti v računu financiranja za 24.297.644 tisoč tolarjev večji tako prejemki kot tudi izdatki.

Med prejemki niso izkazane izdaje naslednjih obveznic v skupni vrednosti 24.297.644 tisoč tolarjev:

- obveznica Republike Slovenija 27 – 2. izdaja v znesku 3.701.142 tisoč tolarjev;
- obveznica Republike Slovenija 28 – 1. izdaja v znesku 10.500.000 tisoč tolarjev;
- obveznica Republike Slovenija 29 – 1. izdaja v znesku 2.280.849 tisoč tolarjev;
- obveznica Republike Slovenija 29 – 2. izdaja v znesku 5.023.434 tisoč tolarjev;
- obveznica Republike Slovenija 34 v znesku 2.792.219 tisoč tolarjev.

Med izdatki ni izkazana predčasna izpolnitev obveznosti iz izdaje obveznice Republike Slovenija serije RS151095M v znesku 16.481.991 tisoč tolarjev in predčasna izpolnitev obveznosti iz izdaje obveznice Republike Slovenija 04 v znesku 7.815.653 tisoč tolarjev, skupaj v vrednosti 24.297.644 tisoč tolarjev. Podatki so pravilno izkazani na ustreznih postavkah bilance stanja.

**Tabela 4: Prejemki in izdatki računa financiranja za leti 2001 in 2002**

Postavka  (1)	Realizacija v letu 2001		Realizacija v letu 2002		Indeks  (4)/(2)*100
	v tisoč tolarjih (2)	struktura v odstotkih (3)	v tisoč tolarjih (4)	struktura v odstotkih (5)	
500 Domače zadolževanje	120.896.903	48,53	272.165.503	98,20	225,1
501 Zadolževanje v tujini	128.218.609	51,47	5.000.820	1,80	3,9
<b>50 Zadolževanje (500 + 501)</b>	<b>249.115.512</b>	<b>100,00</b>	<b>277.166.323</b>	<b>100,00</b>	<b>111,3</b>
550 Odplačila domačega dolga	68.595.611	38,76	116.399.545	81,57	169,7
551 Odplačila dolga v tujino	108.402.001	61,24	26.302.892	18,43	24,3
<b>55 Odplačila dolga (550 + 551)</b>	<b>176.997.612</b>	<b>100,00</b>	<b>142.702.437</b>	<b>100,00</b>	<b>80,6</b>
<b>III Neto zadolževanje (50 – 55)</b>	<b>72.117.900</b>		<b>134.463.886</b>		<b>186,5</b>

### **3.2.4 Obrazložitve izkazov državnega proračuna za leto 2002**

V predlogu zaključnega računa državnega proračuna za leto 2002 so vse predpisane obrazložitve splošnega dela zaključnega računa proračuna in tabelarne priloge.

Predpisane so naslednje obrazložitve:

- opredelitev makroekonomskih izhodišč za pripravo proračuna in spremembe makroekonomskih gibanj med letom,
- poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov državnega proračuna,
- poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna in njihovi realizaciji v skladu s 40. členom ZJF,
- obrazložitev sprememb neposrednih proračunskih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom ZJF,
- poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone v skladu z 41. členom ZJF,
- poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve,
- poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije.

Obrazložitve zaključnega računa proračuna niso podane v skladu z dejansko ugotovljenim stanjem v naslednjih primerih:

**3.2.4.1** S preizkušanjem pravilnosti izkazovanja neplačanih obveznosti na dan 31. 12. 2002 je bilo ugotovljeno, da štirje revidiranci (Ministrstvo za finance, Ministrstvo za gospodarstvo, Ministrstvo za okolje, prostor in energijo in Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport) niso izkazali za 28.022 tisoč tolarjev neplačanih obveznosti.

**3.2.4.2** Med obrazložitvami odprtih obveznosti tudi ni podatkov Ministrstva za kmetijstvo gozdarstvo in prehrano, in sicer za obveznosti na podlagi določil Uredbe o uvedbi podpor za pripravo kmetijskih pridelkov in živil za zunanji trg v znesku 2.267.814 tisoč tolarjev. Ministrstvo je do 31. 12. 2002 prejelo 140 vlog in 6855 zahtevkov za plačilo obveznosti za leto 2002, ki jih zaradi premajhnega obsega sredstev v proračunu za ta namen ni moglo izplačati v breme proračuna leta 2002, temveč so plačane v breme proračuna leta 2003.

**3.2.4.3** Revidiranci niso podali vsebinsko enake obrazložitve neplačanih obveznosti. Nekateri neposredni uporabniki (organizacijske enote znotraj Ministrstva za okolje, prostor in energijo, Ministrstva za promet, Ministrstva za kulturo in Ministrstva za gospodarstvo) v obrazložitvah navajajo samo obveznosti, ki so zapadle v plačilo v leto 2002 in niso bile poravnane zaradi nezadostnih prihodkov proračuna. Drugi revidiranci poročajo o celotnem obsegu odprtih obveznosti na dan 31. 12. 2002. Metodološko neenak pristop ne daje popolne slike obsega vseh neplačanih obveznosti.

**3.2.4.4** Sestavni del zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2002 je tudi obrazložitev podatkov iz bilance stanja, izdelana na podlagi določb 12. člena Navodila.

Obrazložitev podatkov iz bilance stanja temelji na podatkih zbirne bilance stanja na dan 31. 12. 2002 in na podatkih iz bilance stanja neposrednega proračunskega uporabnika, ki je sestavni del zbirne bilance stanja. Obrazložitve podatkov, ki se nanašajo na spremembe stanja sredstev države v letu 2002, so rezultat razlike, izkazane v zbirni bilanci stanja na dan



31. 12. 2002 in 31. 12. 2001, in niso odvisne od podatkov, izkazanih v drugih izkazih zaključnega računa proračuna za leto 2002.

Vsebina obrazložitve podatkov iz bilance stanja, kot določa 12. člen Navodila, je naslednja:

- podatki o stanju sredstev na računih proračuna;
- podatki o stanju sredstev na računih neposrednih uporabnikov;
- podatki o terjatvah dolgoročnih naložb in posojil z navedbo večjih prejemnikov teh sredstev;
- podatki o povečanju ali zmanjšanju lastnih opredmetenih osnovnih sredstev;
- podatki o povečanju ali zmanjšanju terjatev za sredstva, dana v upravljanje, z navedbo večjih prejemnikov teh sredstev;
- podatki o neplačanih terjatvah iz preteklega leta in
- podatki o neplačanih obveznostih iz preteklega leta.

### **3.2.5 Zbirna bilanca stanja**

Zbirna bilanca stanja na dan 31. 12. 2002 je neuskupinjeni seštevek bilanc stanja neposrednih proračunskih uporabnikov in bilance stanja posebnega evidenčnega proračunskega uporabnika – Proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2002.

V reviziji smo preizkušali stanja na postavkah zbirne bilance stanja na dan 31. 12. 2002 na podlagi bilanc stanja proračunskih uporabnikov na dan 31. 12. 2002 ter pripadajočih podatkov in evidenc posameznega revidiranca iz uvoda tega poročila.

Po podatkih zbirne bilance stanja na dan 31. 12. 2002 je izkazana bilančna vsota glede na 31. 12. 2001 povečana za 2 odstotka. Povečale so se obveznosti do virov sredstev, izkazano pa je zmanjšanje stanja lastnih virov sredstev, in sicer splošnega sklada za 15 odstotnih točk in rezervnega sklada za več kot 60 odstotnih točk.

V strukturi sredstev iz zbirne bilance stanja na dan 31. 12. 2002 so glede na 31. 12. 2001 dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju zmanjšana za 7 odstotnih točk. Stanje neodpisane vrednosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev je povečano za 62 odstotkov, stanje dolgoročnih naložb, danih posojil in terjatev iz poslovanja je zmanjšano za 9 odstotnih točk, terjatev za sredstva v upravljanju pa za 8 odstotnih točk.

V zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2002 so kratkoročna sredstva, skupaj z zalogami glede na 31. 12. 2001, povečana za 117 odstotkov, kar je posledica spremenjenega načina izkazovanja postavk kratkoročnih terjatev in kratkoročnih obveznosti iz financiranja v letu 2002.

Izrazito povečanje kratkoročnih sredstev je izkazano na postavki kratkoročnih finančnih naložb, ki se nanaša na dane depozite države.

Povečanje stanja kratkoročnih obveznosti po zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2002 je posledica prej navedene spremembe načina izkazovanja kratkoročnih terjatev in obveznosti iz financiranja. Ob izločitvi tega vpliva je stanje kratkoročnih obveznosti na dan 31. 12. 2002 glede na 31. 12. 2001 zmanjšano za 9 odstotnih točk.

Zmanjšanje stanja lastnih virov in dolgoročnih obveznosti po zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2002 za 5 odstotnih točk je posledica zmanjšanja stanja lastnih virov sredstev za 16 odstotnih točk, medtem ko je stanje dolgoročnih obveznosti iz financiranja po zbirni bilanci stanja povečano za 15 odstotkov.

**Tabela 5: Zbirna bilanca stanja na dan 31. 12. 2002**

Postavka (1)	31. 12. 2001 v tisoč tolarjih (2)	31. 12. 2002 v tisoč tolarjih (3)	Indeks (3/2)*100 (4)
SREDSTVA			
<b>a) Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju</b>	<b>3.811.751.930</b>	<b>3.549.656.201</b>	<b>93,1</b>
00, 01 Neodpisana vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev	5.925.137	9.597.887	162,0
02, 03 Neodpisana vrednost nepremičnin	322.922.340	334.995.435	103,7
04, 05 Neodpisana vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	220.745.134	215.750.704	97,7
06 Dolgoročne kapitalske naložbe	1.407.236.250	1.241.039.036	88,2
07 Dolgoročno dana posojila in depoziti	76.599.311	78.789.632	102,9
08 Dolgoročne terjatve iz poslovanja	239.457.236	251.764.752	105,1
09 Terjatve za sredstva dana v upravljanje	1.538.866.522	1.417.718.755	92,1
<b>b) Kratkoročna sredstva; razen zalog in aktivne časovne razmejitev</b>	<b>256.283.664</b>	<b>608.746.131</b>	<b>237,5</b>
10 Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice	8.909	4.081	45,8
11 Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	70.718.314	66.232.191	93,7
12 Kratkoročne terjatve do kupcev	2.531.842	2.435.963	96,2
13 Dani predujmi in varščine	561.312	581.167	103,5
14 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	221.362	3.404.625	1.538,0
15 Kratkoročne finančne naložbe	30.215	154.689.927	-
16 Kratkoročne terjatve iz financiranja	9.787	298.889.114	-
17 Druge kratkoročne terjatve	27.553.319	23.988.139	87,1
18 Neplačani odhodki	48.366.801	49.049.955	101,4
19 Aktivne časovne razmejitev	106.281.803	9.470.969	8,9
<b>c) Zaloge</b>	<b>42.009.038</b>	<b>38.885.145</b>	<b>92,6</b>
30 Obračun nabave materiala	89.332	0	-
31 Zaloge materiala	40.178.710	37.094.980	92,3
32 Zaloge drobnega inventarja in embalaže	1.697.810	1.760.676	103,7
33 Nedokončana proizvodnja in storitve	0	0	-
34 Proizvodi	13.518	0	-
35 Obračun nabave blaga	0	0	-
36 Zaloge blaga	29.668	29.489	99,4
<b>AKTIVA SKUPAJ</b>	<b>4.110.044.632</b>	<b>4.197.287.477</b>	<b>102,1</b>
99 Aktivni konti izvenbilančne evidence	28.074.565	496.657.097	1.769,1

Postavka (1)	31. 12. 2001 v tisoč tolarjih (2)	31. 12. 2002 v tisoč tolarjih (3)	Indeks (3/2)*100 (4)
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>			
<b>d) Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev</b>	<b>179.944.333</b>	<b>462.613.307</b>	<b>257,1</b>
20 Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	2.926.928	3.808.886	130,1
21 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	222.397	10.540	4,7
22 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	47.143.616	46.760.010	99,2
23 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	30.974.853	26.393.487	85,2
24 Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	3.553.558	3.965.877	111,6
25 Kratkoročne obveznosti do financerjev	2.928	2.051	70,0
26 Kratkoročne obveznosti iz financiranja	191	298.867.336	-
28 Neplačani prihodki	24.860.452	24.229.586	97,5
29 Pasivne časovne razmejitev	70.259.410	58.575.534	83,4
<b>e) Lastni viri in dolgoročne obveznosti</b>	<b>3.930.100.299</b>	<b>3.734.674.170</b>	<b>95,0</b>
90 Splošni sklad	2.458.836.436	2.078.365.853	84,5
91 Rezervni sklad	2.307.029	879.209	38,1
92 Dolgoročno razmejeni prihodki	208.255.247	225.670.302	108,4
93 Dolgoročne rezervacije	14	0	-
940 Sklad namenskega premoženja v javnih skladih	0	0	-
9410 Sklad premoženja v drugih pravnih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti za neopredm. dolg. sred. in opredm. os. sred.	0	0	-
9411 Sklad premoženja v drugih pravnih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti, za finančne naložbe	0	0	-
9412 Presežek prihodkov nad odhodkov	0	0	-
9413 Presežek odhodkov nad prihodki	0	0	-
96 Dolgoročne finančne obveznosti	1.229.311.777	1.423.477.082	115,8
97 Druge dolgoročne obveznosti	31.382.335	6.281.162	20,0
980 Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva	7.461	0	-
981 Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	0	0	-
985 Presežek prihodkov nad odhodki	0	562	-
986 Presežek odhodkov nad prihodki	0	0	-
<b>PASIVA SKUPAJ</b>	<b>4.110.044.632</b>	<b>4.197.287.477</b>	<b>102,1</b>
99 Pasivni konti izvenbilančne evidence	28.074.565	496.657.097	1.769,1

**3.2.5.1** *Usklajenost knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem na dan 31. 12. 2002* smo preverili s poročili o letnem popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev posameznega proračunskega uporabnika iz uvoda tega poročila, kot določa ZR. Večina proračunskih uporabnikov ni predložila poročila o letnem popisu sredstev in obveznosti, izdelanega v skladu s 40. členom ZR in po stanju na dan 31. 12. 2002 ni uskladila knjigovodskega stanja sredstev in obveznosti z dejanskim stanjem. Zaradi navedene revizijske ugotovitve v okviru revizijskih

postopkov nismo mogli pridobiti revizijskih dokazov o lastništvu, obstoju in popolnosti v bilanci stanja na dan 31. 12. 2002 izkazanih neopredmetenih dolgoročnih sredstvih, opredmetenih osnovnih sredstvih, dolgoročnih kapitalskih naložb, dolgoročnih terjatev iz poslovanja, terjatev za sredstva, dana v upravljanje ter drugih postavkah bilance stanja.

**3.2.5.2** *Ustreznost računalniške programske podpore* analitičnih evidenc smo preizkusili na segmentu neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in ugotovili, da ne podpira preverjanja popolnosti in točnosti stanja evidenc neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in pripadajočih popravkov vrednosti na dan 31. 12. 2002. Ministrstvo za finance - Sektor za javno računovodstvo je v letu 2003 začel uveljavljati izboljšave računalniške podpore navedenih analitičnih evidenc.

**3.2.5.3** *Računalniška programska podpora vodenja poslovnih knjig – MFERAC* je v letu 2002 dopuščala pomanjkljivosti pri evidentiranju poslovnih dogodkov in s tem nastajanje bilančnih razlik. Ugotovili smo, da računalniška programska podpora vodenja poslovnih knjig – MFERAC nima vgrajenih zadostnih kontrol za zanesljivost in zaščito podatkov. Ministrstvo za finance - Sektor za javno računovodstvo je v letu 2003 začel odpravljati navedene pomanjkljivosti računalniške programske opreme MFERAC.

**3.2.5.4** *Obrazložitev postavk bilance stanja* ni v skladu s pripadajočimi postavkami v izkazu prihodkov in odhodkov, izkazu finančnih terjatev in naložb ter izkazu financiranja, temveč je izkazana kot razlika med stanjem posamezne postavke bilance stanja na dan 31. 12. 2002 in 31. 12. 2001.

## **Priporočila**

ZJF ne določa bilance stanja države kot obveznega računovodskega izkaza, medtem ko ZR v 20. členu določa kot obvezni računovodski izkaz tudi bilanco stanja. Obveznost sestavljanja bilance stanja države lahko posredno razberemo iz določb 29. člena ZR kot podlago za izdelavo premoženjske bilance države. Proračunski uporabniki pa kot obvezni računovodski izkaz, v skladu z ZR, sestavljajo bilanco stanja.

Ocenjujemo, da je na ravni proračunskih uporabnikov nesmotrno sestavljanje dveh računovodskih izkazov, bilance stanja kot izvirnega računovodskega izkaza, ki temelji na podatkih poslovnih knjig, in hkrati premoženjske bilance, kot izvedenega izkaza, ki temelji na podatkih bilance stanja.

Medtem ko se na ravni proračunskih uporabnikov sestavljata hkrati dva izkaza, navedena zakona na ravni države eksplicitno in usklajeno ne predpisujeta nobenega izvirnega računovodskega izkaza za izkazovanje stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev na ravni države.

Priporočamo opustitev sestavljanja premoženjske bilance na ravni proračunskih uporabnikov in na ravni države ter spremembo določb ZJF in ZR, tako da je na vseh ravneh bilanca stanja tisti temeljni računovodski izkaz, ki izkazuje stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev. Sprejeti predpisi o uskupinjevanju premoženjske bilance naj se smiselno uporabijo za sestavljanje uskupinjene bilance stanja države.

V reviziji smo ugotovili, da ni zagotovljeno enotno vodenje postopkov za vzpostavitev evidenc o sredstvih in obveznostih do virov sredstev vseh proračunskih uporabnikov ter vrednotenje bilančnih postavk na način, ki bo zagotavljal resnično in pošteno izkazovanje sredstev in obveznosti do virov sredstev, tako na ravni proračunskih uporabnikov kot na ravni države.

Odslej bomo redno revidirali bilanco stanja države kot sestavni del revizije izkazov zaključnega računa proračuna, zato Vladi Republike Slovenije priporočamo, naj

- zagotovi izkazovanje bilančnih postavk sredstev in obveznosti do virov sredstev v skladu z ZR in s Slovenskimi računovodskimi standardi, da bodo računovodski izkazi prikazovali premoženjsko stanje države resnično in pošteno in
- izda enotna navodila proračunskim uporabnikom o vodenju analitičnih evidenc sredstev in obveznosti, letnem popisu sredstev in obveznosti, usklajevanju sredstev z dejanskim stanjem (lastništvo, obstoj in popolnost) ter vrednotenju sredstev in obveznosti do virov sredstev v skladu z ZR in s Slovenskimi računovodskimi standardi.

## 4. REVIZIJA PRAVILNOSTI IZVRŠITVE DRŽAVNEGA PRORAČUNA ZA LETO 2002

### 4.1 Obrazložitev revizije

Pravilnost izvršitve državnega proračuna za leto 2002 smo revidirali tako, da smo revidirali pravilnost izvršitve finančnih načrtov sedemnajstih neposrednih proračunskih uporabnikov, ki so navedeni v uvodu tega poročila. Izvrševanje finančnih načrtov razumemo kot poslovanje, zato pravimo, da smo revidirali pravilnost poslovanja sedemnajstih neposrednih proračunskih uporabnikov. Poleg izvrševanja finančnih načrtov smo kot poslovanje upoštevali tudi ravnanja revidirancev pri sklepanju pogodb v letu 2002, odhodki pa so bili na podlagi teh pogodb realizirani v letu 2003 ali kasneje. Kot nepravilnosti v poslovanju za leto 2002 nismo upoštevali nepravilnosti, ki so nastale v poslovanju pred letom 2002 (npr. nepravilna sklenitev delovnega razmerja, oddaja javnega naročila, dodelitev subvencije, ...). Podlaga za revidiranje je bil posebni del predloga zaključnega računa državnega proračuna za leto 2002.

Za revizijsko preizkušanje smo odhodke vsakega revidiranca razdelili na tri segmente, in sicer na

- segment 1: plače in drugi izdatki za zaposlene,
- segment 2: delni tekoči in investicijski odhodki,
- segment 3: tekoči in investicijski transferi.

Ko smo presojali pravilnost odhodkov iz segmenta 1, smo presojali, ali so bila v skladu s predpisi naslednja dejanja: zaposlitve novih delavcev, razporejanje delavcev na delovna mesta, določanje osnovnih plač, dodatkov, regresov in jubilejnih nagrad zaposlenim, obračunavanje prispevkov in davkov. Ker o razporeditvah višjih upravnih delavcev odloča vlada, smo nepravilnosti na tem področju upoštevali pri oceni nepravilnosti o izvršitvi celotnega državnega proračuna, ne pa tudi pri oceni nepravilnosti za posamezne revidirance, kjer so ta razkritja sicer navedena.

Z izrazom *delni tekoči odhodki* označujemo tekoče odhodke brez izdatkov za zaposlene. Pravilnost delnih tekočih in investicijskih odhodkov smo preizkušali tako, da smo presojali, ali so bili v skladu z določbami ZIPRS0203, ZJF in ZJN-1. Pri javnih naročilih smo največ pozornosti namenili izbiri ponudnika: preverjali smo, ali so bila objavljena merila za izbiro ponudnika; če so bila, smo preverili, ali so bila upoštevana na vnaprej določen način; se pravi, zbirali smo podatke, ki so nam omogočili, da smo presodili, ali so bili ponudniki nediskriminatorno obravnavani in ali je bil izbrani ponudnik po objavljenih merilih najugodnejši. Upoštevali smo tudi Zakon o nezdržljivosti opravljanja javne funkcije s pridobitno dejavnostjo<sup>14</sup>, ki v 20. členu določa, da gospodarska družba, v kateri ima funkcionar, njegov zakonec ali kakšen od članov njegove družine več kot 25-odstotni delež, ne sme poslovati z državo. Preverjali smo, ali je bilo pri izvrševanju državnega proračuna za leto 2002 spoštovano to določilo.

---

<sup>14</sup> Uradni list RS, št.49/92 in 50/92.

Pri *tekočih in investicijskih transferih* smo presojali, ali so bili dodeljeni na pravilen način, ali so bili dodeljeni dejanskim upravičencem in ali so bili dodeljeni in izplačani v pravilnem znesku. Ali so jih prejemniki tudi pravilno porabili, pa nismo preverjali, saj je bila revizija omejena na poslovanje neposrednih proračunskih uporabnikov, pri katerih ni mogoče zanesljivo ugotoviti, kako je bil porabljen posamezen transfer.

Za preizkušanje skladnosti odhodkov s predpisi smo sestavili podrobne revizijske programe. Uporabili smo jih na primerno velikih vzorcih izplačil, ki smo jih določili po metodi MUS<sup>15</sup>. Določili smo jih za vsakega revidiranca in za vsak revizijski segment posebej. Pri določanju velikosti posameznega vzorca smo upoštevali izbrano stopnjo pomembnosti in ocenjene vrednosti faktorjev iz modela za 95-odstotno revizijsko zagotovilo. Stopnje pomembnosti so določene v razponu od 0,5 do 5 odstotkov za posamezen segment; čim večji je znesek odhodkov, tem nižja je odgovarjajoča stopnja pomembnosti. Nepravilnosti pri odhodkih posameznih segmentov v znesku do 2.000.000 tisoč tolarjev štejemo za pomembne, če presegajo 5 odstotkov zneska odhodkov; na ravni celotnih proračunskih odhodkov štejemo, da so nepravilnosti pomembne, če presegajo 0,5 odstotka celotnih proračunskih odhodkov. Rezultate preizkušanj, izvedenih na vzorcu, smo projicirali na celotne odhodke segmenta tako, da smo za vsak segment ocenili spodnjo mejo, zgornjo mejo in najbolj verjetno vsoto nepravilnosti. Mnenje smo določili na podlagi primerjave spodnje in zgornje meje vsote nepravilnosti s pomembnostjo. V poglavju 6 predstavljamo tako določena mnenja in ocene za najbolj verjetno stopnjo vsote nepravilnosti.

## 4.2 Revizijske ugotovitve

### 4.2.1 Pravilnost izvršitve finančnih načrtov neposrednih proračunskih uporabnikov

#### 4.2.1.1 Ministrstvo za finance

V proračunskem letu 2002 je Ministrstvo za finance poslovalo po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

<b>Odhodki</b>	<b>Sprejeti finančni načrt (SN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Veljavni finančni načrt (VN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Realizirani finančni načrt (RN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Indeks (RN/VN)*100</b>
Plače in drugi izdatki za zaposlene	24.644.046	24.626.146	24.589.144	99,8
Delni tekoči in investicijski odhodki	101.100.678	105.754.851	103.432.772	97,8
Tekoči in investicijski transferi	250.111.930	254.933.238	253.579.797	99,5
<b>Vsi odhodki</b>	<b>375.856.654</b>	<b>385.314.235</b>	<b>381.601.713</b>	<b>99,0</b>

<sup>15</sup> MUS je kratica za Monetary Unit Sampling (vzorčenje po denarnih enotah).

Odhodki Ministrstva za finance so predstavljali 29,1 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2002.

*4.2.1.1.a Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 6,4 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za finance. Preverili smo jih tako, da smo poleg preizkusov pravilnosti, ki smo jih izvedli na revizijskem vzorcu, pregledali tudi vse nove zaposlitve v letu 2002. Na revizijskem vzorcu nismo odkrili nobene neskladnosti s predpisi. Za nove zaposlitve pa smo ugotovili: v letu 2002 je ministrstvo zaposlilo 227 novih delavcev; med njimi 2 nista imela zahtevanih delovnih izkušenj (3. člen Zakon o delavcih v državnih organih<sup>16</sup>, v nadaljevanju: ZDDO).

*4.2.1.1.b Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 27,1 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za finance. Na revizijskem vzorcu za ta segment odhodkov Ministrstva za finance smo odkrili naslednjo nepravilnost: Davčna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: DURS) pri izbiri najugodnejšega ponudnika za dobavo in postavitev sistema za nadzor informacijske tehnologije ni imela dveh ponudb, ker ena izmed ponudb ni bila pravilna. DURS ni ravnala v skladu z določbo prvega odstavka 76. člena ZJN-1, ki določa, da naročnik izbere najugodnejšega ponudnika, če je pridobil dve samostojni pravilni ponudbi. DURS ni uporabila merila za izbiro najugodnejše ponudbe in ni upoštevala pogoja, ki bi moral biti v ponudbi v celoti izpolnjen na način, kot je predviden v razpisni dokumentaciji.

*4.2.1.1.c Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 66,5 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za finance. S preizkusi pravilnosti, ki smo jih izvedli na revizijskem vzorcu za ta segment odhodkov Ministrstva za finance, nismo odkrili nobene neskladnosti s predpisi.

#### **4.2.1.2 Ministrstvo za notranje zadeve**

V proračunskem letu 2002 je Ministrstvo za notranje zadeve poslovalo po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

<b>Odhodki</b>	<b>Sprejeti finančni načrt (SN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Veljavni finančni načrt (VN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Realizirani finančni načrt (RN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Indeks (RN/VN)*100</b>
Plače in drugi izdatki za zaposlene	41.157.276	41.611.882	41.611.756	100,0
Delni tekoči in investicijski odhodki	15.106.227	15.806.081	14.396.756	91,1
Tekoči in investicijski transferi	8.348	8.348	7.634	91,4
<b>Vsi odhodki</b>	<b>56.271.851</b>	<b>57.426.311</b>	<b>56.016.146</b>	<b>97,5</b>

Odhodki Ministrstva za notranje zadeve so predstavljali 4,3 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2002.

<sup>16</sup> Uradni list RS, št. 15/90, 5/91, 18/91, 22/91, 2/91-I, 4/93, 18/94, 70/97, 87/97.



4.2.1.2.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 74,3 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za notranje zadeve. Preverili smo jih tako, da smo poleg preizkusov pravilnosti, ki smo jih izvedli na revizijskem vzorcu, pregledali tudi vse nove zaposlitve v letu 2002. Na revizijskem vzorcu nismo odkrili nobene neskladnosti s predpisi. Za nove zaposlitve pa smo ugotovili: v letu 2002 je ministrstvo zaposlilo 280 novih delavcev, od tega 252 na policiji. Na policiji so za nedoločen čas zaposlili dva delavca, ki nimata ustrezne izobrazbe (3. člen ZDDO).

Na Ministrstvu za notranje zadeve je 698 zaposlenih, 46 na ministrstvu v ožjem pomenu in 652 na policiji, ki nimajo ustrezne izobrazbe za delovno mesto, ki ga zasedajo. Med njimi predstavljajo pomemben del zaposleni, ki so morali po prehodni določbi iz prvega odstavka 134. člena Zakona o policiji<sup>17</sup> do 18. 7. 2003 pridobiti ustrezno izobrazbo za delovno mesto, ki ga zasedajo. Zato želimo opozoriti, da obstaja tveganje, da se je na ministrstvu po 18. 7. 2003 povečalo število nepravilnosti zaradi neustrezne izobrazbe zaposlenih za zasedena delovna mesta.

4.2.1.2.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 25,7 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za notranje zadeve. S preizkusi pravilnosti, ki smo jih izvedli na revizijskem vzorcu za ta segment odhodkov Ministrstva za notranje zadeve, nismo ugotovili nobene neskladnosti s predpisi.

#### 4.2.1.3 *Ministrstvo za zunanje zadeve*

V proračunskem letu 2002 je Ministrstvo za zunanje zadeve poslovalo po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

Odhodki	Sprejeti finančni načrt (SN)	Veljavni finančni načrt (VN)	Realizirani finančni načrt (RN)	Indeks (RN/VN)*100
	v tisoč tolarjih	v tisoč tolarjih	v tisoč tolarjih	
Plače in drugi izdatki za zaposlene	4.581.759	4.540.887	4.526.244	99,7
Delni tekoči in investicijski odhodki	5.596.586	6.311.841	6.205.710	98,3
Tekoči in investicijski transferi	1.754.780	1.759.780	1.749.666	99,4
<b>Vsi odhodki</b>	11.933.125	12.612.508	12.481.620	98,9

Odhodki Ministrstva za zunanje zadeve so predstavljali 1,0 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2002.

4.2.1.3.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 36,3 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za zunanje zadeve. Preverili smo jih tako, da smo poleg preizkusov pravilnosti, ki smo jih izvedli na revizijskem vzorcu, pregledali tudi vse nove zaposlitve v letu 2002. Pri no-

<sup>17</sup> Uradni list RS, št. 49/98.

vih zaposlitvah nismo odkrili nobene nepravilnosti. Na revizijskem vzorcu za ta segment odhodkov Ministrstva za zunanje zadeve smo odkrili naslednjo nepravilnost: pripravniku je bil izplačan dodatek v celotni vrednosti in ne v vrednosti 70 odstotkov količnika za določitev osnovne plače (67. člen ZDDO). Pripravnikom, ki so nastopili pripravništvo v drugi polovici leta 2002, pa je ministrstvo pravilno obračunalo dodatek v vrednosti 70 odstotkov količnika za določitev osnovne plače.

*4.2.1.3.b Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 49,7 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za zunanje zadeve. S preizkusi pravilnosti na revizijskem vzorcu, ki je bil določen za ta segment odhodkov Ministrstva za zunanje zadeve, smo odkrili naslednje nepravilnosti:

1) Ministrstvo je kupilo 25 umetniških del. Za nakup umetniških del ministrstvo ni sklenilo pogodbe (50. člen ZJF). Sredstva za nakup umetniških del niso bila načrtovana v načrtu nabav in gradenj, ki ga je sprejela vlada.

2) Ministrstvo je sklenilo pogodbi o izobraževanju za izvedbo tečajev tujih jezikov. Za sklenitev pogodb ministrstvo ni izvedlo postopka oddaje naročila v skladu z Navodilom za oddajo javnih naročil male vrednosti.

*4.2.1.3.c Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 14,0 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za zunanje zadeve. Na revizijskem vzorcu smo ugotovili naslednje nepravilnosti:

1) Ministrstvo za zunanje zadeve je dolžno na podlagi 5. člena Ustave Republike Slovenije<sup>18</sup> in 2. člena Zakona o zunanjih zadevah<sup>19</sup> skrbeti za slovensko manjšino v sosednjih državah in Slovence po svetu. Za to mu državni zbor vsako leto v proračunu določi sredstva. Za leto 2002 so bila za ta namen v proračunu Republike Slovenije na proračunski postavki 5234 – Ustavne obveznosti – podpora slovenski narodnostni skupnosti določena sredstva v znesku 1.526.226 tisoč tolarjev. Ministrstvo za zunanje zadeve je v skladu z ZJF v letu 2002 dodelilo sredstva manjšinam in Slovencem po svetu na podlagi javnega razpisa po Pravilniku o postopkih za izvrševanje proračuna RS<sup>20</sup>. V reviziji smo ugotovili pomanjkljivosti in nepravilnosti pri dodeljevanju omenjenih namenskih sredstev. Strokovna komisija je obravnavala tudi nepopolne vloge kot popolne, do posameznih vlog pa se ni opredelila in je prepustila predstojniku Urada RS za Slovence v zamejstvu in po svetu, da odloči o dodelitvi sredstev. Predstojnik Urada je v nekaterih primerih spreminjal zneske, ki jih je predlagala komisija, ne da bi dokumentiral in obrazložil svojo odločitev. V skladu z razpisom so lahko prosilci prijavljali svoje programe in projekte osrednjim organizacijam Slovencev z zamejstvu, le-te pa niso poskrbele za pravočasnost in popolnost njihovih vlog. Zaradi pomanjkljive dokumentacije nismo mogli ugotoviti, kolikšen del sredstev s proračunske postavke 5234 je bil dodeljen nepravilno.

2) Ministrstvo je izplačalo transfer za sofinanciranje izdaje enciklopedije brez predhodno izvedenega javnega razpisa (drugi odstavek 53. člena ZJF).

3) Ministrstvo je izplačalo transfer za subvencioniranje predavanj o dvojezičnih napisih brez predhodno izvedenega javnega razpisa (drugi odstavek 53. člena ZJF).

<sup>18</sup> Uradni list RS, št. 33/91, 42/97, 66/00.

<sup>19</sup> Uradni list RS, št. 45/01.

<sup>20</sup> Uradni list RS, 66/01, 53/02 80/02, 88/02.

#### 4.2.1.4 Ministrstvo za obrambo

V proračunskem letu 2002 je Ministrstvo za obrambo poslovalo po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

<b>Odhodki</b>	<b>Sprejeti finančni načrt (SN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Veljavni finančni načrt (VN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Realizirani finančni načrt (RN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Indeks (RN/VN)*100</b>
Plače in drugi izdatki za zaposlene	35.714.862	35.238.999	35.192.455	99,9
Delni tekoči in investicijski odhodki	28.660.159	29.669.151	28.731.911	96,8
Tekoči in investicijski transferi	1.780.209	2.019.845	1.963.403	97,2
<b>Vsi odhodki</b>	<b>66.155.230</b>	<b>66.927.995</b>	<b>65.887.769</b>	<b>98,4</b>

Odhodki Ministrstva za obrambo so predstavljali 5 odstotkov vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2002.

4.2.1.4.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 53,4 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za obrambo. Preverili smo jih tako, da smo poleg preizkusov pravilnosti, ki smo jih izvedli na primernem revizijskem vzorcu, pregledali tudi vse nove zaposlitve v letu 2002:

1) Na revizijskem vzorcu smo odkrili naslednje nepravilnosti: na delovno mesto systemskega analitika II je bil razporejen delavec, ki ni izpolnjeval vseh pogojev, saj je imel ob razporeditvi na navedeno delovno mesto (julija 2002) samo 1 leto in 6 mesecev delovnih izkušenj, v aktu o sistemizaciji delovnih mest pa se za navedeno delovno mesto zahteva 4 leta delovnih izkušenj<sup>21</sup>. Trem delavcem je bil izplačan nepravilen dodatek za delovno dobo (60. člen ZDDO)<sup>22</sup>.

2) S pregledom novih zaposlitev pa smo ugotovili: od 717 delavcev, ki jih je Ministrstvo za obrambo zaposlilo v letu 2002, jih 11 ni imelo zahtevanih delovnih izkušenj.

4.2.1.4.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 43,6 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za obrambo. S preizkusi pravilnosti, ki smo jih izvedli na revizijskem vzorcu za ta segment odhodkov Ministrstva za obrambo, smo odkrili naslednji nepravilnosti:

1) Ministrstvo je naročilo za nakup sadja in zelenjave oddalo brez javnega razpisa in tudi izvedba naročila ni bila v skladu z določili pogodbe, ki je bila sklenjena po poteku obdobja, za katerega je bil izveden javni razpis, in je njena veljavnost je že potekla v letu 2000 (prvi odstavek 53. člena ZJF).

2) Ministrstvo pri oddaji naročila za nakup 20 parov čevljev za turno smuko ni upoštevalo svojega pravilnika o naročilih male vrednosti, ker ni pridobilo vsaj dveh ponudb.

<sup>21</sup> Ta nepravilnost je bila v letu 2003 odpravljena.

<sup>22</sup> Te nepravilnosti so bile med revizijo odpravljene.

4.2.1.4.c *Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 3 odstotke vseh odhodkov Ministrstva za obrambo. Na revizijskem vzorcu za ta segment odhodkov Ministrstva za obrambo nismo odkrili nobene nepravilnosti.

#### 4.2.1.5 *Ministrstvo za pravosodje*

V proračunskem letu 2002 je Ministrstvo za pravosodje poslovalo po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

Odhodki	Sprejeti finančni načrt (SN) v tisoč tolarjih	Veljavni finančni načrt (VN) v tisoč tolarjih	Realizirani finančni načrt (RN) v tisoč tolarjih	Indeks (RN/VN)*100
Plače in drugi izdatki za zaposlene	4.261.105	4.269.931	4.261.816	99,8
Delni tekoči in investicijski odhodki	3.065.854	3.105.673	2.821.798	90,9
Tekoči in investicijski transferi	346.813	343.295	343.295	100,0
<b>Vsi odhodki</b>	<b>7.673.772</b>	<b>7.718.899</b>	<b>7.426.909</b>	<b>96,2</b>

Odhodki Ministrstva za pravosodje so predstavljali 0,6 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2002.

4.2.1.5.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 57,4 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za pravosodje. Preverili smo jih tako, da smo poleg preizkusov pravilnosti, ki smo jih izvedli na revizijskem vzorcu, pregledali tudi vse nove zaposlitve v letu 2002. Na revizijskem vzorcu nismo odkrili nobene nepravilnosti. V letu 2002 je ministrstvo zaposlilo 70 novih delavcev. Med njimi 4 niso imeli zahtevanih delovnih izkušenj (3. člen ZDDO). O treh od štirih zaposlitev, pri katerih je bila ugotovljena nepravilnost, je odločala vlada.

4.2.1.5.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 38,0 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za pravosodje. Na revizijskem vzorcu za ta segment odhodkov smo odkrili naslednjo nepravilnost: pri dodeljevanju šolnin za podiplomski študij ministrstvo pri izbiri kandidatov ni določilo, kako se bodo uporabljali kriteriji za izbiro kandidatov (drugi odstavek 53. člena ZJF).

4.2.1.5.c *Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 4,6 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za pravosodje. Vsa izplačila transferov so bila v skladu s finančnim načrtom ministrstva in v skladu s predpisi.

#### 4.2.1.6 Ministrstvo za gospodarstvo

V proračunskem letu 2002 je Ministrstvo za gospodarstvo poslovalo po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

<b>Odhodki</b>	<b>Sprejeti finančni načrt (SN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Veljavni finančni načrt (VN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Realizirani finančni načrt (RN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Indeks (RN/VN)*100</b>
Plače in drugi izdatki za zaposlene	3.168.236	2.948.940	2.924.263	99,2
Delni tekoči in investicijski odhodki	6.940.873	6.628.496	6.041.632	91,1
Tekoči in investicijski transferi	19.828.108	17.739.291	16.162.418	91,1
<b>Vsi odhodki</b>	<b>29.937.217</b>	<b>27.316.727</b>	<b>25.128.313</b>	<b>92,0</b>

Odhodki Ministrstva za gospodarstvo so predstavljali 1,9 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2002.

*4.2.1.6.a Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 11,6 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za gospodarstvo. Preverili smo jih tako, da smo poleg preizkusov pravilnosti, ki smo jih izvedli na primernem revizijskem vzorcu, pregledali tudi vse nove zaposlitve v letu 2002:

1) S preizkusi pravilnosti na revizijskem vzorcu smo ugotovili, da je na Tržnem inšpektoratu Republike Slovenije zaposlena oseba, ki nima zahtevane stopnje izobrazbe za delovno mesto, na katero je razporejena (3. člen ZDDO).

2) S pregledi vseh novih zaposlitev pa smo ugotovili: od 59 novih delavcev, ki jih je ministrstvo zaposlilo v letu 2002, 4 niso imeli zahtevanih delovnih izkušenj, 2 pa sta bila razporejena izven sistemizacije. O eni od šestih zaposlitev, pri katerih je bila ugotovljena nepravilnost, je odločala vlada.

*4.2.1.6.b Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 24,0 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za gospodarstvo. Na revizijskem vzorcu za ta segment odhodkov Ministrstva za gospodarstvo nismo odkrili nobene nepravilnosti.

*4.2.1.6.c Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 64,4 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za gospodarstvo. Na revizijskem vzorcu za ta segment odhodkov Ministrstva za gospodarstvo smo odkrili naslednjo nepravilnost: ministrstvo je za sofinanciranje predkonkurenčno razvojno-raziskovalne aktivnosti projektov tehnološkega razvoja podjetij v letu 2002 prosilcem dodelilo sredstva v znesku 1.280.121 tisoč tolarjev. Od tega je bilo na podlagi razpisa najprej dodeljenih 1.131.210 tisoč tolarjev in naknadno 148.911 tisoč tolarjev na podlagi obravnave pritožb, in sicer je od 34 pritožb ugodila petnajstim. V pritožbenem postopku je komisija spremenila kriterije ocenjevanja, pri tem pa ni upoštevala vlog tistih prosilcev, ki se niso pritožili (drugi odstavek 53. člena ZJF).

#### 4.2.1.7 Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano

V proračunskem letu 2002 je Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano poslovalo po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

Odhodki	Sprejeti	Veljavni	Realizirani	Indeks (RN/VN)*100
	finančni načrt (SN)	finančni načrt (VN)	finančni načrt (RN)	
	v tisoč tolarjih	v tisoč tolarjih	v tisoč tolarjih	
Plače in drugi izdatki za zaposlene	4.637.205	4.695.072	4.686.649	99,8
Delni tekoči in investicijski odhodki	4.177.456	3.496.545	3.139.339	89,8
Tekoči in investicijski transferi	44.418.318	41.362.655	39.432.956	95,3
<b>Vsi odhodki</b>	<b>53.232.979</b>	<b>49.554.272</b>	<b>47.258.944</b>	<b>95,4</b>

Odhodki Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano so predstavljali 3,6 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2002.

4.2.1.7.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 9,9 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano. Preverili smo jih tako, da smo poleg preizkusov pravilnosti, ki smo jih izvedli na revizijskem vzorcu, pregledali tudi vse nove zaposlitve v letu 2002:

1) Na revizijskem vzorcu smo odkrili 3 razporeditve na nesistemizirana delovna mesta (3. člen ZDDO). O vseh treh razporeditvah, pri katerih je bila ugotovljena nepravilnost, je odločala vlada.

2) S pregledom novih zaposlitev pa smo ugotovili: od 79 novih delavcev, ki jih je ministrstvo zaposlilo v letu 2002, je bil 1 razporejen na delovno mesto, za katero ni imel zahtevanih delovnih izkušenj, 6 pa jih je bilo razporejenih na delovna mesta izven sistemizacije. O dveh od sedmih zaposlitev, pri katerih je bila ugotovljena nepravilnost, je odločala vlada.

4.2.1.7.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 6,6 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano. S preizkusi pravilnosti, ki smo jih izvedli na revizijskem vzorcu za ta segment odhodkov, smo odkrili naslednji neskladnosti s predpisi:

1) Delo predstavnika za stike z javnostmi in osebne ministrovega tajnika je opravljal študent prek študentskega servisa. Glede na vrsto in trajanje dela, bi moralo biti za opravljanje omenjenih del sklenjeno delovno razmerje (11. člen Zakona o delovnih razmerjih<sup>23</sup> in 3. člen ZDDO).

2) Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, Veterinarska uprava RS je 3. 7. 2002 sklenila pogodbo z Inštitutom za upravno pravo Ljubljana za izdelavo predlogov koncesijske odločbe in pogodbe za izvajanje javne službe na področju veterinarstva ter za pravno svetovanje v postopku sklepanja koncesijske pogodbe v znesku 7.800 tisoč tolarjev. Pogodbo je pod-

<sup>23</sup> Uradni list RS, št. 14/90, 5/91, 71/93.

pisal direktor Veterinarske uprave RS. Storitve je bila opravljena v pogodbenem roku enega meseca. Zaradi nepopolne dokumentacije o naročilu male vrednosti ni bilo mogoče potrditi pravilnosti oddaje tega naročila.

*4.2.1.7.c Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 83,5 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano. Na revizijskem vzorcu za ta segment odhodkov nismo ugotovili nobene nepravilnosti.

#### **4.2.1.8 Ministrstvo za promet**

V proračunskem letu 2002 je Ministrstvo za promet poslovalo po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

<b>Odhodki</b>	<b>Sprejeti finančni načrt (SN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Veljavni finančni načrt (VN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Realizirani finančni načrt (RN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Indeks (RN/VN)*100</b>
Plače in drugi izdatki za zaposlene	3.038.509	3.149.769	3.143.046	99,8
Delni tekoči in investicijski odhodki	42.892.468	41.507.031	37.278.843	89,8
Tekoči in investicijski transferi	40.587.395	40.029.066	40.029.066	100,0
<b>Vsi odhodki</b>	<b>86.518.372</b>	<b>84.685.866</b>	<b>80.450.955</b>	<b>95,0</b>

Odhodki Ministrstva za promet so predstavljali 6,1 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2002.

*4.2.1.8.a Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 3,9 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za promet. Preverili smo jih tako, da smo poleg preizkusov pravilnosti, ki smo jih izvedli na revizijskem vzorcu, pregledali tudi vse nove zaposlitve v letu 2002. Pri novih zaposlitvah nismo odkrili nobene nepravilnosti. Na revizijskem vzorcu za ta segment odhodkov Ministrstva za promet smo odkrili nepravilnost pri izplačevanju dodatka pripravniku, zato smo pregledali plače vseh pripravnikov. Ugotovili smo, da je bil sedmim pripravnikom nepravilno izplačan dodatek za strokovno tehnične in administrativne delavce v 100-odstotni vrednosti in ne v vrednosti 70 odstotkov (67. člen ZDDO).

*4.2.1.8.b Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 46,3 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za promet. Na revizijskem vzorcu za ta segment odhodkov Ministrstva za promet nismo ugotovili nobene nepravilnosti.

*4.2.1.8.c Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 49,8 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za promet. Vsa izplačila transferov so bila v skladu s finančnim načrtom ministrstva in v skladu s predpisi.

#### 4.2.1.9 Ministrstvo za okolje, prostor in energijo

V proračunskem letu 2002 je Ministrstvo za okolje, prostor in energijo poslovalo po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

<b>Odhodki</b>	<b>Sprejeti finančni načrt (SN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Veljavni finančni načrt (VN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Realizirani finančni načrt (RN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Indeks (RN/VN)*100</b>
Plače in drugi izdatki za zaposlene	7.631.621	7.576.598	7.565.526	99,8
Delni tekoči in investicijski odhodki	9.782.733	8.715.235	7.279.931	83,5
Tekoči in investicijski transferi	13.353.021	12.902.599	11.737.415	91,0
<b>Vsi odhodki</b>	<b>30.767.375</b>	<b>29.194.432</b>	<b>26.582.872</b>	<b>91,0</b>

Odhodki Ministrstva za okolje, prostor in energijo so predstavljali 2,0 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2002.

4.2.1.9.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 28,5 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za okolje, prostor in energijo. Preverili smo jih tako, da smo poleg preizkusov pravilnosti, ki smo jih izvedli na revizijskem vzorcu, pregledali tudi vse nove zaposlitve v letu 2002:

1) Na revizijskem vzorcu smo odkrili nepravilno izplačevanje dodatka za opravljanje dodatnih nalog: izplačevanje dodatka je trajalo dlje, kot dovoljuje 31a. člen ZDDO, ki določa, da predstojnik lahko delavcu začasno, največ za obdobje enega leta, odredi opravljanje tudi drugih nalog in mu določi višino plačila za opravljanje teh nalog. V obravnavanem primeru so bile v obdobju od 1. 11. 2000 do 31. 10. 2003 za dodatno delo izdane štiri odločbe, brez vmesnih prekinitev. Nobena od izdanih odločb ne presega obdobja enega leta, skupno obdobje, v katerem zaposlena opravlja dodatne naloge in prejema dodatek, pa traja neprekinjeno že 2 leti in 6 mesecev.

2) S pregledom novih zaposlitev pa smo ugotovili: v letu 2002 je Ministrstvo za okolje, prostor in energijo zaposlilo 101 novega delavca; med njimi zaposlena, ki je pričela z delom dne 1. 12. 2002, ni imela zahtevanih delovnih izkušenj - 3. člen ZDDO. O zaposlitvi, pri kateri je bila ugotovljena nepravilnost, je odločala vlada.

4.2.1.9.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 27,4 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za okolje, prostor in energijo. S preizkusi pravilnosti, ki smo jih izvedli na revizijskem vzorcu za ta segment odhodkov, smo odkrili naslednjo nepravilnost: Agencija RS za okolje, organ v sestavi Ministrstva za okolje, prostor in energijo, je prevzela obveznost in izplačala sredstva za izvedbo storitev oblikovanja in tiskanja stenskih in namiznih koledarjev, rokovnikov, poslovnih map in voščilnic s proračunske postavke 2337 – Ravnanje z odpadki v okviru programa Zmanjševanje onesnaženja, kontrola in nadzor ter podprograma Izboljšanje stanja okolja, ki so bila namenjena dejavnostim in programom vezanim na ravnanje z odpadki (nenamenski izdatek - neskladje z enajstim odstavkom 2. člena ZJF); sredstva za publicistične



oziroma promocijske dejavnosti so bile v finančnem načrtu Agencije RS za okolje za leto 2002 načrtovane na drugih proračunskih postavkah.

*4.2.1.9.c Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 44,1 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za okolje, prostor in energijo. Na revizijskem vzorcu za ta segment odhodkov smo odkrili naslednjo nepravilnost: ministrstvo je nepravilno izplačalo sredstva za sofinanciranje gradnje kanalizacije na podlagi izstavljenega zahtevka za izplačilo, ki ni imel podlage v potrjeni obračunski situaciji; pogodba o sofinanciranju gradnje kanalizacije določa, da se sredstva izplačujejo na podlagi predložene potrjene situacije. Ministrstvo ni ravnalo v skladu z določbo 54. člena ZJF, ki določa, da mora imeti vsak izdatek iz proračuna za podlago verodostojno knjigovodsko listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo in katere pravni temelj in višina je treba pred izplačilom preveriti in potrditi.

#### **4.2.1.10 Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve**

V proračunskem letu 2002 je Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve poslovalo po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

<b>Odhodki</b>	<b>Sprejeti finančni načrt (SN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Veljavni finančni načrt (VN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Realizirani finančni načrt (RN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Indeks (RN/VN)*100</b>
Plače in drugi izdatki za zaposlene	1.730.938	1.730.427	1.727.884	99,9
Delni tekoči in investicijski odhodki	4.750.497	3.591.987	3.320.105	92,4
Tekoči in investicijski transferi	217.602.521	215.305.612	214.518.212	99,6
<b>Vsi odhodki</b>	<b>224.083.956</b>	<b>220.628.026</b>	<b>219.566.201</b>	<b>99,5</b>

Odhodki Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve so predstavljali 16,7 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2002.

*4.2.1.10.a Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 0,8 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve za leto 2002. Preverili smo jih tako, da smo poleg preizkusov pravilnosti, ki smo jih izvedli na revizijskem vzorcu, pregledali tudi vse nove zaposlitve v letu 2002. Pri novih zaposlitvah nismo odkrili nobene nepravilnosti. S preizkušanjem izdatkov, ki so bili izbrani v revizijski vzorec, smo ugotovili nepravilno izplačilo dodatka za delovno dobo (60. člen ZDDO). Nepravilnost je bila med revizijo odpravljena.

*4.2.1.10.b Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 1,5 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve za leto 2002. S preizkusi pravilnosti, ki smo jih izvedli na revizijskem vzorcu za ta segment odhodkov, nismo odkrili neskladnosti s predpisi.

4.2.1.10.c *Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 97,7 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve. Pri izplačilih transferov, ki so bila izbrana v revizijski vzorec, nismo odkrili nepravilnosti.

#### 4.2.1.11 *Ministrstvo za zdravje*

V proračunskem letu 2002 je Ministrstvo za zdravje poslovalo po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

<b>Odhodki</b>	<b>Sprejeti finančni načrt (SN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Veljavni finančni načrt (VN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Realizirani finančni načrt (RN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Indeks (RN/VN)*100</b>
Plače in drugi izdatki za zaposlene	1.611.889	1.663.231	1.659.283	99,8
Delni tekoči in investicijski odhodki	6.653.526	8.465.006	7.546.154	89,1
Tekoči in investicijski transferi	3.996.803	4.019.919	4.013.448	99,8
<b>Vsi odhodki</b>	<b>12.262.218</b>	<b>14.148.156</b>	<b>13.218.885</b>	<b>93,4</b>

Odhodki Ministrstva za zdravje so predstavljali 1,0 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2002.

4.2.1.11.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 12,5 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za zdravje. Preverili smo jih tako, da smo poleg preizkusov pravilnosti, ki smo jih izvedli na revizijskem vzorcu, pregledali tudi vse nove zaposlitve v letu 2002. Pri novih zaposlitvah nismo odkrili nobene nepravilnosti. Na revizijskem vzorcu za ta segment odhodkov Ministrstva za zdravje smo odkrili nepravilno izplačevanje dodatka za delovno dobo (60. člen ZDDO), zato smo izračun dodatka preverili za vse zaposlene. Ugotovili smo, da je bil dodatek nepravilno obračunan le pri enem delavcu. Nepravilnost je bila med revizijo odpravljena.

4.2.1.11.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 57,1 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za zdravje. S preizkusi pravilnosti, ki smo jih izvedli na revizijskem vzorcu za ta segment odhodkov Ministrstva za zdravje, nismo ugotovili nobene neskladnosti s predpisi.

4.2.1.11.c *Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 30,4 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za zdravje. Pri izplačilih transferov, ki so bila izbrana v revizijski vzorec, nismo odkrili nobene nepravilnosti.

#### 4.2.1.12 Ministrstvo za informacijsko družbo

V proračunskem letu 2002 je Ministrstvo za informacijsko družbo poslovalo po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

<b>Odhodki</b>	<b>Sprejeti finančni načrt (SN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Veljavni finančni načrt (VN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Realizirani finančni načrt (RN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Indeks (RN/VN)*100</b>
Plače in drugi izdatki za zaposlene	343.023	350.464	347.744	99,2
Delni tekoči in investicijski odhodki	451.521	521.565	366.519	70,3
Tekoči in investicijski transferi	2.351.535	2.112.819	2.077.711	98,3
<b>Vsi odhodki</b>	<b>3.146.079</b>	<b>2.984.848</b>	<b>2.791.974</b>	<b>93,5</b>

Odhodki Ministrstva za informacijsko družbo so predstavljali 0,2 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2002.

4.2.1.12.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 12,5 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za informacijsko družbo. Preverili smo jih tako, da smo poleg preizkusov pravilnosti, ki smo jih izvedli na revizijskem vzorcu, pregledali tudi vse nove zaposlitve v letu 2002. Pri novih zaposlitvah nismo odkrili nobene nepravilnosti. Med izdatki za zaposlene na Ministrstvu za informacijsko družbo smo ugotovili nepravilno izplačevanje dodatka za opravljanje povečanega obsega dela (drugi odstavek 65. člena ZDDO). Nepravilnost je bila ugotovljena pri dveh zaposlenih: eden od teh je od 1. 7. 2001 do 30. 6. 2002 prejemal dodatek za povečan obseg dela v vrednosti 35 odstotkov, drugi pa od 1. 7. 2001 do 30. 6. 2002 dodatek za povečan obseg dela v vrednosti 50 odstotkov. To je v neskladju s sklepom vlade z dne 15. 11. 2001, po katerem lahko znaša dodatek za povečan obseg dela največ 30 odstotkov osnovne plače.

4.2.1.12.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 13,1 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za informacijsko družbo. Med izplačili, ki spadajo v ta segment odhodkov Ministrstva za informacijsko družbo, smo odkrili naslednji nepravilnosti:

1) Ministrstvo je v letu 2002 podpisalo z Unistar LC, d.o.o., Ljubljana, pogodbo št.: 2811-02-000157, za izdelavo ožičenja E-šole in Cyber Cafe - spletne kavarne. K omenjeni pogodbi je podpisalo še dva aneksa in tako vrednost javnega naročila z začetne vrednosti 11.822 tisoč tolarjev povečalo na 17.866 tisoč tolarjev (aneks št. 2 z dne 6. 12. 2002 znaša 6.044 tisoč tolarjev). Ministrstvo je kršilo določilo prvega odstavka 89. člena ZJN-1, ker predstavlja vrednost javnega naročila na podlagi podpisanih aneksov v letu 2002 povečanje vrednosti iz podpisane osnovne pogodbe za 51,1 odstotka.

2) Ministrstvo je v letu 2002 podpisalo z Unistar LC, d.o.o., Ljubljana pogodbo št. 2811-02-000154 za nakup opreme po specifikaciji za E-šole in Cyber Cafe. K omenjeni pogodbi je podpisalo še dva aneksa in tako vrednost javnega naročila z začetne vrednosti 25.699 tisoč tolarjev povečala na 45.417 tisoč tolarjev (v aneksu št. 2 z dne 6. 12. 2002 znaša 19.718 tisoč

tolarjev). Ministrstvo je kršilo določilo prve točke 89. člena ZJN-1, ker predstavlja vrednost podpisanih aneksov v letu 2002 povečanje podpisane osnovne pogodbe za 76,7 odstotka.

Ministrstvo je 15. 5. 2003 in 11. 6. 2003 sprejelo Obvezno navodilo o načinu in vsebini poročanja prejemnika proračunskih sredstev oziroma drugopogodbene stranke in Navodilo o pripravi in vsebini vzpostavitevnenega dokumenta pri fazi projektnega načrtovanja oziroma načrtovanja izplačil iz državnega proračuna, katerih cilj je preprečevanje nepravilnosti pri oddaji javnih naročil.

4.2.1.12.c *Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 74,4 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za informacijsko družbo. Pri transfernih izplačilih, ki so bila izbrana v revizijski vzorec, nismo ugotovili nobene nepravilnosti.

#### 4.2.1.13 *Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport*

V proračunskem letu 2002 je Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport poslovalo po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

<b>Odhodki</b>	<b>Sprejeti finančni načrt (SN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Veljavni finančni načrt (VN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Realizirani finančni načrt (RN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Indeks (RN/VN)*100</b>
Plače in drugi izdatki za zaposlene	2.351.233	2.341.670	2.338.870	99,9
Delni tekoči in investicijski odhodki	13.547.032	10.608.102	10.064.255	94,9
Tekoči in investicijski transferi	239.485.186	243.120.498	242.472.782	99,7
<b>Vsi odhodki</b>	<b>255.383.451</b>	<b>256.070.270</b>	<b>254.875.907</b>	<b>99,5</b>

Odhodki Ministrstva za šolstvo, znanost in šport so predstavljali 19,4 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2002.

4.2.1.13.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 0,9 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za šolstvo, znanost in šport. Preverili smo jih tako, da smo poleg preizkusov pravilnosti, ki smo jih izvedli na revizijskem vzorcu, pregledali tudi vse nove zaposlitve v letu 2002:

1) Na revizijskem vzorcu smo odkrili nepravilno izplačilo dodatka za delovno dobo (60. člen ZDDO). Ta nepravilnost je bila med revizijo odpravljena.

2) S pregledom novih zaposlitev pa smo ugotovili: od 32 novih delavcev, ki jih je ministrstvo zaposlilo v letu 2002, 2 nista imela zahtevanih delovnih izkušenj (3. člena ZDDO); ta nepravilnost je bila odpravljena.

4.2.1.13.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 4,0 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za šolstvo, znanost in šport. Na revizijskem vzorcu za ta segment odhodkov nismo odkrili nepravilnosti.

4.2.1.13.c *Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 95,1 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za šolstvo, znanost in šport. Pri izplačilih transferov, ki so bili izbrani v revizijski vzorec, smo odkrili naslednjo nepravilnost: Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport je izvedlo javna razpisa za sofinanciranje programa Znanost mladini in sofinanciranje dejavnosti mladinskih centrov in klubov v letu 2002. Za prvi razpis je določilo znesek 50.000 tisoč tolarjev, razdelilo je 49.500 tisoč tolarjev desetim upravičencem, s tem, da je najvišji znesek sredstev prejela Zveza tehničnih in kulturnih organizacij Slovenije, in sicer v znesku 45.000 tisoč tolarjev. Za razpis sofinanciranje dejavnosti Mladinskih centrov in klubov v letu 2002 je Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport določilo znesek 42.000 tisoč tolarjev. Na razpis se je prijavilo 55 kandidatov, od katerih je Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport dodelilo sredstva enainštiridesetim upravičencem. V obeh primerih Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport v razpisu ni navedlo načina določanja deleža, ki ga prejme posameznik, zato nismo mogli potrditi pravilnosti višine dodeljenih sredstev. V obeh primerih je bila kršena tretja točka 75. člena Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS.

#### 4.2.1.14 *Ministrstvo za kulturo*

V proračunskem letu 2002 je Ministrstvo za kulturo poslovalo po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

<b>Odhodki</b>	<b>Sprejeti finančni načrt (SN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Veljavni finančni načrt (VN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Realizirani finančni načrt (RN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Indeks (RN/VN)*100</b>
Plače in drugi izdatki za zaposlene	1.132.517	1.133.817	1.132.878	99,9
Delni tekoči in investicijski odhodki	3.251.754	3.106.811	2.843.017	91,5
Tekoči in investicijski transferi	23.812.414	23.977.121	23.665.162	98,7
<b>Vsi odhodki</b>	<b>28.196.685</b>	<b>28.217.749</b>	<b>27.641.057</b>	<b>98,0</b>

Odhodki Ministrstva za kulturo so predstavljali 2,1 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2002.

4.2.1.14.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 4,1 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za kulturo. Preverili smo jih tako, da smo poleg preizkusov pravilnosti, ki smo jih izvedli na revizijskem vzorcu, pregledali tudi vse nove zaposlitve v letu 2002. Pri novih zaposlitvah nismo odkrili nobene nepravilnosti. S preizkušanjem pravilnosti izplačil, ki so bile

izbrane v revizijski vzorec za ta segment odhodkov Ministrstva za kulturo, smo odkrili naslednje nepravilnosti:

1) Neizpolnjevanje pogojev glede delovnih izkušenj za razporeditev na delovno mesto podsekretarke – vodje kabineta (3. člen ZDDO). V aktu o sistemizaciji delovnih mest se za omenjeno delovno mesto zahteva osem let delovnih izkušenj, zaposlena je imela na dan 31. 12. 2002 štiri leta delovnih izkušenj. O tej razporeditvi, pri kateri je bila ugotovljena nepravilnost, je odločala vlada.

2) Eden od zaposlenih na Upravi RS za kulturno dediščino je imel določen količnik po 65. členu ZDDO in je bil prerazporejen na Ministrstvo za kulturo na delovno mesto, za katero v aktu o sistemizaciji ni izrecno določen količnik po 65. členu ZDDO. O tej prerazporeditvi, pri kateri je bila ugotovljena nepravilnost, je odločala vlada.

3) Arhiv RS oziroma kadrovska služba vlade je razporedila delavca na delovno mesto namestnika direktorja Arhiva RS, ki v veljavnem aktu o sistemizaciji ni bilo določeno. Takšna razporeditev je v neskladju s 3. členom ZDDO. Niti po ZUpr niti po ZDU-1 delovno mesto namestnika predstojnika organa v sestavi ni funkcionarsko mesto. O tej razporeditvi, pri kateri je bila ugotovljena nepravilnost, je odločala vlada.

4) V obdobju od 5. 9. 2000 do 4. 4. 2003 je bila delavcu izplačana plača v vrednosti 7,20 količnika osnovne plače, za kar ni bilo podlage (delavcu je na podlagi odločbe pripadala plača v vrednosti 6,00 količnika osnovne plače). Za to nepravilnost je odgovorno ministrstvo.

5) Leta 1998 je bila ena od zaposlenih razporejena na delovno mesto svetovalke direktorja v Arhivu RS. Iz odločbe izhaja, da ji je bil po 65. členu ZDDO določen količnik osnovne plače v vrednosti 6,40. V aktu o sistemizaciji z dne 18. 7. 2002 je za delovna mesta svetovalcev direktorja določen količnik v vrednosti 4,70, določitev višjega količnika po 65. členu ZDDO pa v aktu za ta delovna mesta ni predvidena. O tej razporeditvi, pri kateri je bila ugotovljena nepravilnost, je odločala vlada.

*4.2.1.14.b Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 10,3 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za kulturo. Na revizijskem vzorcu za ta segment odhodkov smo odkrili naslednjo nepravilnost: Arhiv RS pri nakupu arhivskih škatel v vrednosti 1.207 tisoč tolarjev ni zbiral ponudb, temveč jih je z naročilnico naročil direktno v tovarni Paloma Ceršak. Arhiv RS z dobaviteljem ni sklenil pogodbe o dobavi škatel, torej je ravnal v neskladju z 11. in 12. členom Navodila za oddajo naročil malih vrednosti.

*4.2.1.14.c Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 85,6 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za kulturo. Pri izplačilih transferov, ki so bili izbrani v revizijski vzorec, nismo ugotovili nobene nepravilnosti.

#### 4.2.1.15 Servis skupnih služb Vlade Republike Slovenije

V proračunskem letu 2002 je Servis skupnih služb vlade posloval po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

<b>Odhodki</b>	<b>Sprejeti finančni načrt (SN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Veljavni finančni načrt (VN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Realizirani finančni načrt (RN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Indeks (RN/VN)*100</b>
Plače in drugi izdatki za zaposlene	355.220	363.675	362.579	99,7
Delni tekoči in investicijski odhodki	8.234.416	7.340.810	5.894.126	80,3
Tekoči in investicijski transferi	0	0	0	-
<b>Vsi odhodki</b>	<b>8.589.636</b>	<b>7.704.485</b>	<b>6.256.705</b>	<b>81,2</b>

Odhodki Servisa skupnih služb vlade so predstavljali 0,5 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2002.

4.2.1.15.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 5,8 odstotka vseh odhodkov Servisa skupnih služb vlade. Preverili smo jih tako, da smo poleg preizkusov pravilnosti, ki smo jih izvedli na revizijskem vzorcu, pregledali tudi vse nove zaposlitve v letu 2002. Pri novih zaposlitvah nismo odkrili nobene nepravilnosti. Na revizijskem vzorcu izdatkov za zaposlene v Servisu skupnih služb vlade smo ugotovili nepravilno izplačilo dodatka za delovno dobo (60. člen ZDDO).

Med potekom revizije je bil opravljen poračun.

4.2.1.15.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 94,2 odstotka vseh odhodkov Servisa skupnih služb vlade. S preizkušanjem izplačil, ki so bila izbrana v revizijski vzorec za ta segment odhodkov, smo odkrili naslednjo nepravilnost: pri obnovi hotela Kokra je bila izvedba v neskladju s ponudbo in pogodbo zaradi spremenjene vrste opreme in cene posameznih kosov (53. člen ZJF).

Med potekom revizije je Servis skupnih služb vlade sprejel ukrepe, s katerimi zagotavlja povečan nadzor nad poslovanjem na področju oddaje javnih naročil. Uvedel je tudi disciplinski postopek zoper odgovorno osebo.

#### 4.2.1.16 Statistični urad Republike Slovenije

V proračunskem letu 2002 je Statistični urad posloval po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

<b>Odhodki</b>	<b>Sprejeti finančni načrt (SN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Veljavni finančni načrt (VN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Realizirani finančni načrt (RN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Indeks (RN/VN)*100</b>
Plače in drugi izdatki za zaposlene	1.671.450	1.677.451	1.675.355	99,9
Delni tekoči in investicijski odhodki	1.541.606	1.736.690	1.603.034	92,3
Tekoči in investicijski transferi	0	0	0	-
<b>Vsi odhodki</b>	<b>3.213.056</b>	<b>3.414.141</b>	<b>3.278.389</b>	<b>96,0</b>

Odhodki Statističnega urada so predstavljali 0,2 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2002.

4.2.1.16.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 51,1 odstotkov vseh odhodkov Statističnega urada. Preverili smo jih tako, da smo poleg preizkusov pravilnosti, ki smo jih izvedli na revizijskem vzorcu, pregledali tudi vse nove zaposlitve v letu 2002. S preizkušanjem podatkov nismo odkrili nobene nepravilnosti.

4.2.1.16.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 48,9 odstotka vseh odhodkov Statističnega urada. S preizkušanjem izplačil, ki so bila izbrana v revizijski vzorec za ta segment odhodkov Statističnega urada, nismo odkrili nobene nepravilnosti.



#### 4.2.1.17 Slovenska akademija znanosti in umetnosti

V proračunskem letu 2002 je Slovenska akademija znanosti in umetnosti poslovala po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

<b>Odhodki</b>	<b>Sprejeti finančni načrt (SN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Veljavni finančni načrt (VN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Realizirani finančni načrt (RN) v tisoč tolarjih</b>	<b>Indeks (RN/VN)*100</b>
Plače in drugi izdatki za zaposlene	179.925	176.725	176.203	99,7
Delni tekoči in investicijski odhodki	162.924	157.456	157.409	100,0
Tekoči in investicijski transferi	325.788	325.562	319.522	98,1
<b>Vsi odhodki</b>	<b>668.637</b>	<b>659.743</b>	<b>653.134</b>	<b>99,0</b>

Odhodki Slovenske akademije znanosti in umetnosti so predstavljali 0,05 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2002.

*4.2.1.17.a Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 27,0 odstotkov vseh odhodkov Slovenske akademije znanosti in umetnosti. Ugotovili smo, da so nepravilno izplačevali dodatek za delovno dobo: izplačevali so ga tudi na del plače za delovno uspešnost, kar ni v skladu 17. členom Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalne skupnosti<sup>24</sup>. To nepravilnost so odpravili v aprilu 2003.

*4.2.1.17.b Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 24,1 odstotka vseh odhodkov Slovenske akademije znanosti in umetnosti. Na revizijskem vzorcu za ta segment odhodkov Slovenske akademije znanosti in umetnosti smo odkrili naslednjo nepravilnost: sklep o izbiri izvajalca del za projekt izvršenih del (PID) za arhitektonsko gradbeni del - električne instalacije so sprejeli pred potekom roka za oddajo ponudb ter z izbranim izvajalcem istega dne sklenili pogodbo (prvi odstavek 53. člena ZJN-1). Glede na naravo dela tudi ni bilo mogoče, da bi izvajalec izvedel dela v tako kratkem času, kot je bil med podpisom pogodbe in izvršitvijo del.

*4.2.1.17.c Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 48,9 odstotka vseh odhodkov Slovenske akademije znanosti in umetnosti. Pri izplačilih transferov nismo odkrili nobene nepravilnosti.

<sup>24</sup> Uradni list RS, št. 18/94, 13/95, 36/96, 86/99, 98/99.

### 4.3 Pravilnost izvršitve državnega proračuna za leto 2002 kot celote (vsi revidirani proračunski uporabniki)

Revidirani proračunski uporabniki so izvršili pretežni del državnega proračuna za leto 2002, saj so njihovi odhodki predstavljali 93,9 odstotka vseh proračunskih odhodkov, kar je razvidno iz naslednje tabele:

Odhodki	Sprejeti proračun (SP) v tisoč tolarjih	Veljavni proračun (VP) v tisoč tolarjih	Realizirani proračun (RP) v tisoč tolarjih	Indeks (RP/VP)*100
<b>Plače in drugi izdatki za zaposlene</b>				
Revidirani NPU <sup>25</sup>	138.210.812	138.095.684	137.921.695	99,9
Celoten proračun	185.163.929	184.572.208	184.245.591	99,8
<b>Delni tekoči in investicijski odhodki</b>				
Revidirani NPU	255.916.314	256.523.336	241.123.311	94,0
Celoten proračun	286.320.341	289.593.552	272.695.227	94,2
<b>Tekoči in investicijski transferi</b>				
Revidirani NPU	859.763.169	859.959.646	852.072.487	99,1
Celoten proračun	862.599.942	862.751.300	854.807.120	99,1
<b>Vsi odhodki</b>				
Revidirani NPU	1.253.890.295	1.254.578.666	1.231.117.493	98,1
Celoten proračun	1.334.084.212	1.336.917.060	1.311.747.938	98,1

4.2.2.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* pri revidiranih proračunskih uporabnikih so predstavljali 74,9 odstotka vseh proračunskih izdatkov za zaposlene. V odhodkih državnega proračuna za leto 2002 je bil delež izdatkov za zaposlene 14,0 odstotka. Na podlagi nepravilnosti, ki so bile odkrite pri revidiranih proračunskih uporabnikih in so opisane v prejšnjih točkah tega poglavja, ocenjujemo, da je vsota nepravilnih izdatkov za zaposlene pri revidiranih proračunskih uporabnikih znašala

1.087.889 tisoč tolarjev.

4.2.2.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* revidiranih proračunskih uporabnikov so predstavljali 88,4 odstotka vseh delnih tekočih in investicijskih odhodkov državnega proračuna za leto 2002. V proračunskih odhodkih je bil delež delnih tekočih in investicijskih odhodkov 20,8 odstotka. Na podlagi nepravilnosti, ki so bile odkrite pri revidiranih proračunskih uporabnikih in so opisane v prejšnjih točkah tega poglavja, ocenjujemo, da je njihova vsota nepravilnosti v tem revizijskem segmentu znašala

1.311.233 tisoč tolarjev.

<sup>25</sup> NPU je kratica za izraz *neposredni proračunski uporabnik*.

*4.2.2.c Tekoči in investicijski transferi* revidiranih proračunskih uporabnikov so predstavljali 99,7 odstotka vseh tekočih in investicijskih transferov iz državnega proračuna za leto 2002. V proračunskih odhodkih je bil delež tekočih in investicijskih transferov 65,2 odstotka. Na podlagi nepravilnosti, ki so bile odkrite pri revidiranih proračunskih uporabnikih in so opisane v prejšnjih točkah tega poglavja, ocenjujemo, da je vsota nepravilnih transferov, ki so jih izplačali revidirani proračunski uporabniki, znašala

3.722.387 tisoč tolarjev.

*4.2.2.d* Iz ocen v točkah 4.2.2.a, 4.2.2.b in 4.2.2.c sledi naslednja ocena: *nepravilni odhodki državnega proračuna za leto 2002 so znašali*

6.121.509 tisoč tolarjev.

## **5. ANALIZA STANJA NOTRANJEGA REVIDIRANJA V LETU 2002**

### **5.1 Obrazložitev analize**

Cilj analize je bil ugotoviti stanje na področju notranjega revidiranja in oceniti, kako ministrstva dosegajo standarde notranjega revidiranja, ki so se med potekom analize (od 20. 1. do 10. 2. 2003) še dopolnjevali in še niso bili sprejeti. Sodilo za presojo so bili standardi notranjega revidiranja, h katerim je računsko sodišče izdalo mnenje, št. 2104-1/2002-3 z dne 17. 9. 2002. Analizo smo izvedli s pomočjo vprašalnika, na katerega so odgovorila vsa ministrstva. Na podlagi proučitve in preveritve odgovorov smo oblikovali ugotovitve.

Po zaključku analize smo ugotovili, da je minister za finance konec februarja 2003 izdal usmeritve za državno notranje revidiranje, v okviru katerih so tudi standardi notranjega revidiranja, ki se bolj po obliki kot vsebini razlikujejo od standardov, ki so bili sodilo za ocenjevanje.

Ministrstva so organizirala in izvajala notranjo revizijo upoštevaje določila ZJF, Pravilnik o skupnih kriterijih za organizacijo in postopke finančnega nadzora pri neposrednih uporabnikih proračuna Republike Slovenije in Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ.

### **5.2 Ugotovitve analize**

Z analizo smo ugotovili naslednje:

**5.2.1** Vsa ministrstva imajo svoje službe za notranjo revizijo. Izjemoma je imelo eno ministrstvo za čas nadomeščanja delavke na porodniškem dopustu sklenjeno pogodbo z zunanjim izvajalcem.

**5.2.2** Ministrstva so sprejela interne akte - pravilnike, v katerih so opredelila namen, pooblastila in odgovornosti služb za notranjo revizijo, kot določa Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ.

Interni akti - pravilniki, ki so jih uporabljala ministrstva v letu 2002, so določali neodvisni status služb za notranjo revizijo v okviru ministrstev in da mora vodja notranje revizijske službe neposredno poročati ministru.

**5.2.3** Ministri so imenovali osebe, odgovorne za področje notranje revizije, in izpolnili pogoje za organizacijsko neodvisnost in nepristranskost revizorjev. Vodje služb za notranjo revizijo formalno neposredno poročajo ministrom, noben od notranjih revizorjev pred iztekom dveh let ni revidiral področja svoje prejšnje zaposlitve.

**5.2.4** Službe za notranjo revizijo opravljajo naloge tudi za organe v sestavi ministrstev razen pri Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, pri katerem ima Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja svojo službo za notranjo revizijo, ker je bila to zahteva Evropske unije zaradi porabe dodeljenih sredstev SAPARD.

**5.2.5** Za sistemizacijo in zasedbo delovnih mest v službah za notranjo revizijo ni določenih enotnih meril (glede na velikost ministrstva in stopnjo tveganj). V 10. členu Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ<sup>26</sup> je določeno, da morajo proračunski uporabniki pri ustanovitvi služb za notranjo revizijo upoštevati zlasti usmeritve za državno notranje revidiranje, obseg prevzetih proračunskih obveznosti, obseg postavk finančnega načrta, obseg razvojnih programov, organiziranost proračunskega uporabnika, obseg in zahtevnost specifičnih nalog, število zaposlenih itn., vendar to ne zadošča za ustrezno in primerljivo organiziranost služb za notranjo revizijo ministrstev.

Večina vodij služb za notranjo revizijo na ministrstvih ima znanja za opravljanje revizijskega dela, ki jih je bilo doslej moč pridobiti. To pa ne velja za vse zaposlene v teh službah, saj imajo nekateri le višješolsko izobrazbo, eden pa le osnovno šolo, ali zelo malo izkušenj iz revidiranja.

Ustreznost strokovne usposobljenosti notranjih revizorjev smo presojali po naslednjih merilih:

- standard v celoti dosega ministrstvo, v katerem notranje revidiranje opravlja najmanj en delavec, ki ima certifikat za notranjega revizorja, pooblaščenega notranjega revizorja, pooblaščenega revizorja ali revizorja računskega sodišča. Upoštevaje omenjeni kriterij je imelo 12 neposrednih proračunskih uporabnikov ustrezno usposobljene notranje revizorje (Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport, Ministrstvo za promet, Ministrstvo za kulturo, Ministrstvo za notranje zadeve, Ministrstvo za gospodarstvo, Ministrstvo za pravosodje, Ministrstvo za obrambo, Ministrstvo za informacijsko družbo, Ministrstvo za finance, Ministrstvo za okolje, prostor in energijo, Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja),
- standard delno dosega ministrstvo, v katerem notranje revidiranje opravlja najmanj en delavec, ki se izobražuje na Slovenskem inštitutu za revizijo. V to skupino smo uvrstili tri proračunske uporabnike (Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve, Ministrstvo za zdravje in Ministrstvo za zunanje zadeve).

**5.2.6** V letu 2002 je na osmih ministrstvih (Ministrstvo za informacijsko družbo, Ministrstvo za zdravje, Ministrstvo za promet, Ministrstvo za pravosodje, Ministrstvo za zunanje zadeve, Ministrstvo za gospodarstvo, Ministrstvo za kulturo in Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano) od skupaj petnajstih (vsa ministrstva in Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja), pri katerih smo preverjali stanje na področju notranjega revidiranja, opravljal notranjo revizijo en revizor. Pri teh, pri katerih je v službi za notranjo revizijo le en izvajalec, je potrebno to upoštevati pri določanju načina zagotavljanja kakovosti.

Za zunanje nadziranje kakovosti je odgovorna služba za nadzor proračuna, zato je potrebno natančno določiti naloge omenjene službe kot strokovnega organa, ki lahko bistveno vpliva na zagotavljanje in izboljšanje kakovosti notranjega revidiranja. Ugotovili smo, da službe za notranjo revizijo na ministrstvih od službe za nadzor proračuna pričakujejo konkretne aktivnosti, ki bodo poenotile postopke dela (npr. enotno metodologijo, izobraževanja v obliki delavnic) in s tem izboljšale kvaliteto njihovega dela.

**5.2.7** Večina ministrstev leta 2002 še ni imela izdelanih strateških načrtov za notranje revidiranje. Vsa ministrstva so imela letne načrte dela, med katerimi pa so bile velike razlike, predvsem v številu načrtovanih revizij.

---

<sup>26</sup> Uradni list RS, št. 72/02.

Ugotovili smo, da vse službe za notranjo revizijo pripravljajo načrte za izvajanje posameznih revizij. Kvaliteta omenjenih načrtov se postopoma izboljšuje, glede na izkušnje notranjih revizorjev in poznavanje revidiranja.

**5.2.8** Ugotovili smo, da je pristop k izvajanju revizijskih nalog in do revizijske dokumentacije praviloma strokoven, da službe za notranjo revizijo uporabljajo razpoložljive strokovne podlage (Priročnik za notranje revidiranje, Revizijski priročnik, standarde INTOSAI, Standarde notranjega revidiranja, Slovenske računovodske standarde, Mednarodne standarde revidiranja, vrednotenje notranjega kontroliranja, ....), predpise, strokovno revijo Revizor itn.

**5.2.9** Na podlagi vpogleda v revizijsko dokumentacijo in podrobnih opisov postopkov v zvezi z ugotovljenimi nepravilnostmi, vključno s spremljanjem odprave nepravilnosti na ministrstvih, ocenjujemo, da so postopki večinoma ustrezni.

**5.2.10** Na podlagi pridobljenih letnih poročil za leto 2002 ugotavljamo, da je bil obseg opravljenega revizijskega dela različen, odvisen od števila notranjih revizorjev in opravljanja 'nerevizijskih nalog', ki pa niso opredeljene.

### **5.3 Priporočila**

Na podlagi ugotovitev analize dajemo ministrstvu naslednja priporočila:

**5.3.1** Služba za nadzor proračuna naj koordinira aktivnosti v zvezi z izdelavo priročnika za notranje revidiranje v državni upravi. Poenoteni postopki dela, enotna metodologija notranjega revidiranja in poročanja so nujni za izboljšanje kvalitete in poenotenje dela služb za notranjo revizijo.

**5.3.2** Pogoje dela za notranje revizorje in njihov status bi bilo potrebno poenotiti, predvsem glede zahtevane izobrazbe, strokovnega znanja in izkušenj, odgovornosti, naziva in plače.

**5.3.3** Potrebno je ustvariti pogoje za nenehen strokovni razvoj revizorjev (izobraževanje, napredovanje revizorjev, natančno opredeliti svetovalno funkcijo Službe na nadzor proračuna).

**5.3.4** Okrepiti je potrebno medsebojno sodelovanje notranjih revizorjev (izmenjava izkušenj, oblikovanje enotnih stališč in mnenj in s tem zagotavljanje enotnosti pri izdaji poročil in priporočil notranje revizije) in sodelovanje z revizorji računskega sodišča (medsebojno obveščanje in izmenjava izkušenj).

## 6. MNENJA

Revidirali smo

- izkaze državnega proračuna za leto 2002 in zbirno bilanco stanja na dan 31. 12. 2002 s pripadajočimi obrazložitvami in
- pravilnost izvršitve državnega proračuna za leto 2002

ter analizirali in ocenili

- doseganje standardov notranjega revidiranja na vseh ministrstvih.

Revidirali smo naslednje izkaze državnega proračuna za leto 2002:

- bilanco prihodkov in odhodkov,
- račun finančnih terjatev in naložb ter
- račun financiranja.

Pravilnost izvršitve državnega proračuna za leto 2002 smo revidirali tako, da smo revidirali pravilnost izvršitve finančnih načrtov sedemnajstih neposrednih proračunskih uporabnikov, ki so navedeni v uvodu tega poročila.

Zgoraj navedeni izkazi in obrazložitve so sestavni deli predloga zaključnega računa državnega proračuna za leto 2002, ki ga je Ministrstvo za finance predložilo računskemu sodišču 31. 3. 2003 in dopolnilo 26. 5. 2003, 7. 7. 2003 ter 22. 8. 2003. Zbirna bilanca stanja je bila sestavljena na podlagi zahteve računskega sodišča, Ministrstvo za finance pa jo je predložilo 10. 4. 2003. Za pravilnost izkazov državnega proračuna je odgovorna vlada. Za pravilnost izvršitve državnega proračuna so odgovorni vlada in predstojniki posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov. Naša naloga pa je podati mnenje o izkazih in pravilnosti izvršitve državnega proračuna.

Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij<sup>27</sup>. Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojanje podatkov o poslovanju države kot celote in podatkov o poslovanju izbranih proračunskih uporabnikov ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev.

Menimo, da nam opravljeno revidiranje in analiziranje daje zadostno podlago za

- izrek mnenja o izkazih zaključnega računa državnega proračuna za leto 2002,
- izreke mnenj o pravilnosti izvršitve državnega proračuna za leto 2002 v delih, ki so jih predstavljali realizirani finančni načrti sedemnajstih neposrednih proračunskih uporabnikov,
- izrek mnenja o pravilnosti izvršitve državnega proračuna kot celote,
- oceno doseganja standardov notranjega revidiranja.

Na podlagi naše pristojnosti, ki je opredeljena v 20. členu ZRacS-1, smo od revidiranja zahtevali zbirno bilanco stanja kot poseben računovodski izkaz kljub temu, da po določilih ZJF ta ni obvezna (je pa obvezna po 20. členu ZR). V okviru revizijskih postopkov ni bilo mogoče

---

<sup>27</sup> Uradni list RS, št. 41/01.

pridobiti revizijskih dokazov o lastništvu, obstoju in popolnosti v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2002 izkazanih neopredmetenih dolgoročnih sredstvih, opredmetenih osnovnih sredstvih, dolgoročnih kapitalskih naložb, dolgoročnih terjatev iz poslovanja, terjatev za sredstva, dana v upravljanje in drugih postavk, zato mnenja o zbirni bilanci stanja ne izrekamo.

## **6.1 Mnenje o izkazih državnega proračuna za leto 2002**

Po našem mnenju v izkazih državnega proračuna za leto 2002 ni pomembno napačnih navedb. Lahko se šteje, da ti izkazi v vseh pomembnih pogledih pravilno predstavljajo prejemke in izdatke državnega proračuna za leto 2002 (*pozitivno mnenje*).

Ne da bi izrazili pridržek opozarjamo,

- da so bili med odhodki proračuna 2002 vključeni tudi izdatki za plačila obveznosti, nastalih v letu 2002, ki so bile plačane 3. in 6. 1. 2003 v znesku 7.754.306 tisoč tolarjev; po drugi strani pa so bili odhodki proračuna zmanjšani za prilive zaradi vračila preveč izplačanega zneska za pokrivanje primanjkljaja ZPIZ z dne 3. 1. 2003 v znesku 1.200.000 tisoč tolarjev (točka 3.2.1 tega poročila, četrti, peti in šesti odstavek);
- da pred sestavljanjem bilance prihodkov in odhodkov državnega proračuna za leto 2002 ni bila izvršena uskladitev plačilnih evidenc pri Upravi za javna plačila z davčnimi evidencami, ki jih vodi DURS (točka 3.2.1.1 tega poročila);
- da tudi za leto 2002 velja posebnost pri izkazovanju prejemkov in izdatkov računa financiranja za zadolžitve po Zakonu o zagotavljanju sredstev za realizacijo temeljnih razvojnih programov obrambnih sil Republike Slovenije v letih 1994 – 2003, po katerem se priliv od črpanja kreditov za financiranje temeljnih razvojnih programov obrambnih sil Republike Slovenije ne izkaže kot prejemek v računu financiranja z datumom priliva, temveč le tedaj, ko je izvršeno odplačilo dolga; tako je v računu financiranja za leto 2002 izkazano za 1.380.507 tisoč tolarjev nižje zadolževanje in za enak znesek nižje neto zadolževanje (točka 3.2.3 tega poročila, šesti odstavek);
- da ZJF predpisuje v 90. členu izjemo pri izkazovanju prejemkov in izdatkov, na podlagi katere se spremembe, nastale pri upravljanju z državnim dolgom, izkazujejo samo v bilanci stanja; zaradi tega so v računu financiranja za leto 2002 prejemki in izdatki za 24.297.644 tisoč tolarjev nižje izkazani (točka 3.2.3 tega poročila, sedmi odstavek).

## **6.2 Mnenja o pravilnosti izvršitve finančnih načrtov revidiranih proračunskih uporabnikov za leto 2002**

### ***Ministrstvo za finance***

Po našem mnenju je bilo v proračunskem letu 2002 poslovanje Ministrstva za finance v vseh pomembnih pogledih v skladu s predpisi (*pozitivno mnenje*).



### ***Ministrstvo za notranje zadeve***

Po našem mnenju je bilo v proračunskem letu 2002 poslovanje Ministrstva za notranje zadeve v vseh pomembnih pogledih v skladu s predpisi (*pozitivno mnenje*).

### ***Ministrstvo za zunanje zadeve***

Po naši oceni je bila v proračunskem letu 2002

- pri delnih tekočih in investicijskih odhodkih Ministrstva za zunanje zadeve 3,44-odstotna stopnja nepravilnosti (točka 4.2.1.3.b tega poročila) in
- pri vseh odhodkih tega ministrstva 1,73-odstotna stopnja nepravilnosti.

Razen v obsegu, ki je izražen z zgoraj navedenimi stopnjami nepravilnosti, je bilo po našem mnenju v proračunskem letu 2002 poslovanje Ministrstva za zunanje zadeve v pomembnih pogledih v skladu s predpisi (*mnenje s pridržkom*).

Ne da bi izrazili dodaten pridržek, opozarjamo, da smo pri revidiranju transferov Ministrstva za zunanje zadeve ugotovili pomanjkljivosti in nepravilnosti pri dodeljevanju namenskih sredstev za podporo slovenskim narodnostnim skupnostim, vendar pa zaradi pomanjkljive dokumentacije nismo mogli ugotoviti, kolikšen del sredstev je bil slovenskim manjšinam dodeljen nepravilno (točka 4.2.3.c tega poročila).

### ***Ministrstvo za obrambo***

Po naši oceni je bila v proračunskem letu 2002

- pri plačah in drugih izdatkih za zaposlene na Ministrstvu za obrambo 0,91-odstotna stopnja nepravilnosti (točka 4.2.1.4.a tega poročila),
- pri delnih tekočih in investicijskih odhodkih tega ministrstva 1,54-odstotna stopnja nepravilnosti (točka 4.2.1.4.b tega poročila) in
- pri vseh odhodkih tega ministrstva 1,16-odstotna stopnja nepravilnosti.

Razen v obsegu, ki je izražen z zgoraj navedenimi stopnjami nepravilnosti, je bilo po našem mnenju v proračunskem letu 2002 poslovanje Ministrstva za obrambo v pomembnih pogledih v skladu s predpisi (*mnenje s pridržkom*).

### ***Ministrstvo za pravosodje***

Po naši oceni je bila v proračunskem letu 2002

- pri delnih tekočih in investicijskih odhodkih tega ministrstva 1,04-odstotna stopnja nepravilnosti (točka 4.2.1.5.b tega poročila) in
- pri vseh odhodkih tega ministrstva 0,40-odstotna stopnja nepravilnosti.

Razen v obsegu, ki je izražen z zgoraj navedenimi stopnjami nepravilnosti, je bilo po našem mnenju v proračunskem letu 2002 poslovanje Ministrstva za pravosodje v pomembnih pogledih v skladu s predpisi (*mnenje s pridržkom*).

### ***Ministrstvo za gospodarstvo***

Po naši oceni je bila v proračunskem letu 2002

- pri plačah in drugih izdatkih za zaposlene na Ministrstvu za gospodarstvo 2,51-odstotna stopnja nepravilnosti (točka 4.2.1.6.a tega poročila),
- pri tekočih in investicijskih transferih tega ministrstva 0,96-odstotna stopnja nepravilnosti (točka 4.2.1.6.c tega poročila) in
- pri vseh odhodkih tega ministrstva 0,91-odstotna stopnja nepravilnosti.

Razen v obsegu, ki je izražen z zgoraj navedenimi stopnjami nepravilnosti, je bilo po našem mnenju v proračunskem letu 2002 poslovanje Ministrstva za gospodarstvo v pomembnih pogledih v skladu s predpisi (*mnenje s pridržkom*).

### ***Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano***

Po naši oceni je bila v proračunskem letu 2002

- pri plačah in drugih izdatkih za zaposlene na Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano 0,18-odstotna stopnja nepravilnosti (točka 4.2.1.7.a tega poročila),
- pri delnih tekočih in investicijskih odhodkih tega ministrstva 4,44-odstotna stopnja nepravilnosti (točka 4.2.1.7.b tega poročila) in
- pri vseh odhodkih tega ministrstva 0,31-odstotna stopnja nepravilnosti.

Razen v obsegu, ki je izražen z zgoraj navedenimi stopnjami nepravilnosti, je bilo po našem mnenju v proračunskem letu 2002 poslovanje Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano v pomembnih pogledih v skladu s predpisi (*mnenje s pridržkom*).

### ***Ministrstvo za promet***

Po našem mnenju je bilo v proračunskem letu 2002 poslovanje Ministrstva za promet v vseh pomembnih pogledih v skladu s predpisi (*pozitivno mnenje*).

### ***Ministrstvo za okolje, prostor in energijo***

Po naši oceni je bila v proračunskem letu 2002

- pri plačah in drugih izdatkih za zaposlene na Ministrstvu za okolje, prostor in energijo 0,15-odstotna stopnja nepravilnosti (točka 4.2.1.9.a tega poročila),

- pri delnih tekočih in investicijskih odhodkih tega ministrstva 1,45-odstotna stopnja nepravilnosti (točka 4.2.1.9.b tega poročila),
- pri tekočih in investicijskih transferih tega ministrstva 1,50-odstotna stopnja nepravilnosti (točka 4.2.1.9.c tega poročila) in
- pri vseh odhodkih tega ministrstva 1,10-odstotna stopnja nepravilnosti.

Razen v obsegu, ki je izražen z zgoraj navedenimi stopnjami nepravilnosti, je bilo po našem mnenju v proračunskem letu 2002 poslovanje Ministrstva za okolje prostor in energijo v pomembnih pogledih v skladu s predpisi (*mnenje s pridržkom*).

### ***Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve***

Po našem mnenju je bilo v proračunskem letu poslovanje Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve v vseh pomembnih pogledih v skladu s predpisi (*pozitivno mnenje*).

### ***Ministrstvo za zdravje***

Po našem mnenju je bilo v proračunskem letu 2002 poslovanje Ministrstva za zdravje v vseh pomembnih pogledih v skladu s predpisi (*pozitivno mnenje*).

### ***Ministrstvo za informacijsko družbo***

Po naši oceni je bila v proračunskem letu 2002 pri delnih tekočih in investicijskih odhodkih Ministrstva za informacijsko družbo 4,47-odstotna stopnja nepravilnosti (točka 4.2.1.12.b tega poročila).

Razen v obsegu, ki je izražen z zgoraj navedeno stopnjo nepravilnosti, je bilo po našem mnenju v proračunskem letu 2002 poslovanje Ministrstva za informacijsko družbo v pomembnih pogledih v skladu s predpisi (*mnenje s pridržkom*).

### ***Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport***

Po naši oceni je bila v proračunskem letu 2002

- pri plačah in drugih izdatkih za zaposlene na Ministrstvu za šolstvo, znanost in šport 0,07-odstotna stopnja nepravilnosti (točka 4.2.1.13.a tega poročila),
- pri tekočih in investicijskih transferih tega ministrstva 1,40-odstotna stopnja nepravilnosti (točka 4.2.1.13.c tega poročila) in
- pri vseh odhodkih tega ministrstva 1,33-odstotna stopnja nepravilnosti.

Razen v obsegu, ki je izražen z zgoraj navedenimi stopnjami nepravilnosti, je bilo po našem mnenju v proračunskem letu 2002 poslovanje Ministrstva za šolstvo, znanost in šport v pomembnih pogledih v skladu s predpisi (*mnenje s pridržkom*).

### ***Ministrstvo za kulturo***

Po naši oceni je bila v proračunskem letu 2002

- pri plačah in drugih izdatkih za zaposlene na Ministrstvu za kulturo 0,24-odstotna stopnja nepravilnosti (točka 4.2.1.14.a tega poročila),
- pri delnih tekočih in investicijskih odhodkih tega ministrstva 1,54-odstotna stopnja nepravilnosti (točka 4.2.1.14.b tega poročila) in
- pri vseh odhodkih tega ministrstva 0,17-odstotna stopnja nepravilnosti.

Razen v obsegu, ki je izražen z zgoraj navedenimi stopnjami nepravilnosti, je bilo po našem mnenju v proračunskem letu 2002 poslovanje Ministrstva za kulturo v pomembnih pogledih v skladu s predpisi (*mnenje s pridržkom*).

### ***Servis skupnih služb vlade***

Po naši oceni je bila v proračunskem letu 2002

- pri delnih tekočih in investicijskih odhodkih Servisa skupnih služb vlade 1,58-odstotna stopnja nepravilnosti (točka 4.2.1.15.b tega poročila) in
- pri vseh odhodkih servisa 1,49-odstotna stopnja nepravilnosti.

Razen v obsegu, ki je izražen z zgoraj navedenima stopnjama nepravilnosti, je bilo po našem mnenju v proračunskem letu 2002 poslovanje Servisa skupnih služb vlade v pomembnih pogledih v skladu s predpisi (*mnenje s pridržkom*).

### ***Statistični urad Republike Slovenije***

Po našem mnenju je bilo v proračunskem letu 2002 poslovanje Statističnega urada Republike Slovenije v vseh pomembnih pogledih v skladu s predpisi (*pozitivno mnenje*).

### ***Slovenska akademija znanosti in umetnosti***

Po naši oceni je bila v proračunskem letu 2002 pri delnih tekočih in investicijskih odhodkih Slovenske akademije znanosti in umetnosti 1,97-odstotna stopnja nepravilnosti (točka 4.2.1.17.b tega poročila).

Razen v obsegu, ki je izražen z zgoraj navedeno stopnjo nepravilnosti, je bilo po našem mnenju v proračunskem letu 2002 poslovanje Slovenske akademije znanosti in umetnosti v pomembnih pogledih v skladu s predpisi (*mnenje s pridržkom*).

### **6.3 Mnenje o pravilnosti izvršitve državnega proračuna za leto 2002 kot celote**

Po naši oceni so bile pri izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leto 2002 naslednje stopnje nepravilnosti:

- pri plačah in drugih izdatkih za zaposlene 0,59-odstotna stopnja nepravilnosti (točka 4.2.2.a tega poročila),
- pri delnih in investicijskih odhodkih 0,48-odstotna stopnja nepravilnosti (točka 4.2.2.b tega poročila),
- pri tekočih in investicijskih transferih 0,44-odstotna stopnja nepravilnosti (točka 4.2.2.c tega poročila).

Po naši oceni je bila pri vseh odhodkih proračuna Republike Slovenije za leto 2002 skupna stopnja nepravilnosti 0,47-odstotna (točka 4.2.2.d tega poročila).

Razen v obsegu, ki je izražen z zgoraj navedenimi stopnjami nepravilnosti, je bila po našem mnenju izvršitev proračuna Republike Slovenije za leto 2002 v skladu s predpisi (*mnenje s pridržkom*).

### **6.4 Ocena doseganja standardov notranjega revidiranja v letu 2002**

Ugotovili smo, da so ministrstva v letu 2002 standarde notranjega revidiranja delno izpolnjevala.

Glede na to, da se je služba za notranjo revizijo na ministrstvih z letom 2000 šele začela vzpostavljati, ocenjujemo, da so bili standardi notranjega revidiranja v letu 2002 uveljavljeni v zadovoljivi meri.

## 7. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNIH POROČIL

V skladu z 29. členom ZRacS-1 in 35. členom PoRacS-1 morajo

- Ministrstvo za finance,
- Ministrstvo za notranje zadeve,
- Ministrstvo za zunanje zadeve,
- Ministrstvo za obrambo,
- Ministrstvo za pravosodje,
- Ministrstvo za gospodarstvo,
- Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano,
- Ministrstvo za promet,
- Ministrstvo za okolje, prostor in energijo,
- Ministrstvo za informacijsko družbo,
- Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport,
- Ministrstvo za kulturo in
- Slovenska akademija znanosti in umetnosti

predložiti odzivna poročila. V odzivnih poročilih morajo predstaviti ukrepe, s katerimi so odpravili razkrite nepravilnosti, ali ukrepe, s katerimi bodo zmanjšali tveganje za ponavljanje enakih nepravilnosti v svojem prihodnjem poslovanju (npr. izboljšanje sistema in delovanja notranjega kontroliranja, vključno s poostitvijo odgovornosti pristojnih oseb). Popravljalne ukrepe morajo predstaviti za vsako nepravilnost posebej, kot so razkrite v revizijskem poročilu. Predstaviti in dokumentirati jih morajo tako, da bodo navedbe o ukrepih preverljive. Če je bilo med revizijskim postopkom ugotovljeno, da so bili za odpravo določene nepravilnosti že sprejeti ustrezni popravljalni ukrepi, takih nepravilnosti ni treba obravnavati v odzivnih poročilih. Da je bila nepravilnost odpravljena, je zapisano v posameznem revizijskem razkritju.

Odzivno poročilo je treba računskemu sodišču predložiti v roku 90 dni od prejema tega revizijskega poročila. Potrditi ga mora odgovorna oseba ministrstva oziroma Slovenske akademije znanosti in umetnosti s svojim podpisom in pečatom (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1). Če odzivno poročilo ne bo predloženo pravočasno, stori odgovorna oseba prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1.

Računsko sodišče bo preizkusilo verodostojnost posameznega odzivnega poročila (četrti odstavek 29. člena ZRacS-1). Preizkus verodostojnosti odzivnega poročila je preizkus resničnosti navedb o popravljalnih ukrepih (prvi odstavek 36. člena PoRacS-1). Opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZracS-1).

Če bo računsko sodišče ocenilo, da v odzivnem poročilu niso izkazani zadovoljivi popravljalni ukrepi, se bo štelo, da je podana kršitev obveznosti, ali celo huda kršitev dobrega poslovanja (peti odstavek 29. člena ZRacS-1 in 37. člen PoRacS-1).

Če bo računsko sodišče ocenilo, da katero od navedenih ministrstev ali Slovenska akademija znanosti in umetnosti krši obveznost dobrega poslovanja, bo uvedlo ukrepe v skladu s sedmim, devetim in enajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

## Pravni pouk

Tega poročila ni dopustno izpodbijati pred sodišči niti pred drugimi državnimi organi (tretji odstavek 1. člena ZRacS-1).

Dr. Vojko A. Antončič,  
generalni državni revizor

Prejmejo:

1. Vlada Republike Slovenije,
2. Ministrstvo za finance,
3. Ministrstvo za notranje zadeve,
4. Ministrstvo za zunanje zadeve,
5. Ministrstvo za obrambo,
6. Ministrstvo za pravosodje,
7. Ministrstvo za gospodarstvo,
8. Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano,
9. Ministrstvo za promet,
10. Ministrstvo za okolje, prostor in energijo,
11. Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve,
12. Ministrstvo za zdravje,
13. Ministrstvo za informacijsko družbo,
14. Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport,
15. Ministrstvo za kulturo,
16. Statistični urad Republike Slovenije,
17. Servis skupnih služb Vlade Republike Slovenije,
18. Slovenska akademija znanosti in umetnosti,
19. akademik prof. dr. France Bernik;
20. Tomaž Banovec,
21. dr. Lucija Čok,
22. dr. Janez Drnovšek,
23. Državni zbor Republike Slovenije,
24. arhiv, tu.