

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 seji 21., 22. in 23. avgusta 2002
izdajam

**REVIZIJSKO POROČILO
O
IZKAZIH IN IZVRŠITVI
PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA LETO 2001**

Številka: 1201-1/2002-70

Ljubljana, 4. septembra 2002

KAZALO

1.	UVOD	5
2.	POVZETEK UGOTOVITEV	7
3.	REVIZIJA IZKAZOV DRŽAVNEGA PRORAČUNA ZA LETO 2001	9
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	17
3.2.3	Račun financiranja	19
3.2.4	Obrazložitev izkazov državnega proračuna za leto 2001	22
3.2.5	Obrazložitev izvajanja načrta razvojnih programov in obrazložitev podatkov iz bilance stanja	22
4.	REVIZIJA PRAVILNOSTI IZVRŠITVE DRŽAVNEGA PRORAČUNA ZA LETO 2001	23
4.1	Obrazložitev revizije	23
4.2	Revizijske ugotovitve	25
4.2.1	Pravilnost izvršitve finančnih načrtov neposrednih proračunskih uporabnikov	25
4.2.2	Prerazporeditve po sklepih vlade	53
5.	ANALIZA POROČIL O DOSEŽENIH CILJIH IN REZULTATIH V LETU 2001	55
5.1	Obrazložitev analize	55
5.2	Ugotovitve	56
5.2.1	Upoštevanje predpisov in navodil za pripravo poročil	56
5.2.2	Ustreznost in zadostnost informacij o doseženih ciljih in rezultatih	56
5.2.3	Razvrstitev poročil po ustreznosti	58
5.3	Priporočila za izboljšanje poročil o doseženih ciljih in rezultatih	60
6	MNENJA	61
6.1	Mnenje o izkazih državnega proračuna za leto 2001	62
6.2	Mnenja o pravilnosti izvršitve državnega proračuna za leto 2001	63
6.3	Ocena poročil o doseženih ciljih in rezultatih v letu 2001	68
7.	ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNIH POROČIL	69

1. UVOD

Revizija, na katero se nanaša to poročilo (revizija IPro01, št. 1201-1/2002), je bila uvrščena v program dela za izvrševanje revizijske pristojnosti računskega sodišča v letu 2002 na podlagi ZRacS-1 in Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, v nadaljevanju: ZJF). Sklep o izvedbi revizije (št. 1201-1/2002-3) je bil izdan 25. 1. 2002.

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 in prostor (sedaj 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,
- Center Vlade za informatiko,
- Državni zbor Republike Slovenije (v nadaljevanju: državni zbor),
- Vrhovno sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: vrhovno sodišče).

Cilji revizije so bili:

- izrek mnenja o izkazih državnega proračuna (to je proračuna Republike Slovenije) za leto 2001,
- izreki mnenj o pravilnosti izvršitve posameznih delov državnega proračuna za leto 2001 in izrek mnenja o pravilnosti izvršitve državnega proračuna kot celote,
- ocena poročil neposrednih proračunskih uporabnikov o doseženih ciljih in rezultatih njihovega poslovanja v letu 2001.

V skladu s cilji revizije smo revidirali glavnino predloga zaključnega računa državnega proračuna za leto 2001. 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 2001.¹

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

Zaključni račun državnega proračuna sestavljajo splošni del, posebni del in obrazložitve. Podane morajo biti obrazložitve splošnega dela, obrazložitve posebnega dela in še nekatere 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.

Revidirali smo vse tri izkaze državnega proračuna za leto 2001, realizirani finančni načrti neposrednih proračunskih uporabnikov pa so predstavljali osnovo za revidiranje pravilnosti izvršitve državnega proračuna za leto 2001.

V letu 2001 in v letu 2002, torej v letu, na katero se nanaša revizija in v letu izvajanja revizije, so bile odgovorne osebe revidirancev

- dr. Janez Drnovšek, predsednik vlade,
- mag. Anton Rop, minister za finance,
- dr. Rado Bohinc, minister za notranje zadeve,
- dr. Dimitrij Rupel, minister za zunanje zadeve,
- dr. Anton Grizold, minister za obrambo,
- 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,
- dr. Lucija Čok, ministrica za šolstvo, znanost in šport,
- Andreja Rihter, ministrica za kulturo,
- mag. Marin Silič, direktor Centra Vlade za informatiko,
- Jožica Velišček, generalna sekretarka državnega zbora,
- mag. Mitja Deisinger, predsednik vrhovnega sodišča.

2. POVZETEK UGOTOVITEV

V tabeli 1, ki je na naslednji strani, so predstavljeni osnovni zneski iz sprejetega, veljavnega in realiziranega državnega proračuna za leto 2001. Za realizirani proračun so v tabeli 1 navedeni izkazani zneski in potrjeni zneski. Izkazani zneski so zneski iz treh izkazov državnega proračuna za leto 2001, potrjeni pa so tisti zneski, ki smo jih določili tako, da smo iz izkazanih zneskov izločili razkrите napake.

Z revizijo potrjeni presežek odhodkov nad prihodki državnega proračuna za leto 2001 znaša 50.567.507 tisoč SIT.

Izvrševanje državnega proračuna za leto 2001 je bilo v pomembnem neskladju s predpisi. To pomeni, da je bilo v poslovanju države precej nepravilnosti. Največ nepravilnosti v poslovanju je bilo pri dodeljevanju in izplačevanju transferov. Vsota nepravilnosti pri dodeljevanju in izplačevanju transferov je znašala najmanj 4.997.432 tisoč SIT. Nepravilnosti so bile tudi pri tekočih in investicijskih odhodkih. Vseh nepravilnosti v poslovanju neposrednih proračunskih uporabnikov je bilo najmanj za 11.473.691 tisoč SIT.

Tabela 1: Sprejeti, veljavni in realizirani proračun za leto 2001

Izkaz / Postavka	Sprejeti proračun (SP) v tisoč SIT	Veljavni proračun ² (VP) v tisoč SIT	Realizirani proračun		Indeks (RP2/SP)*100
			Izkazani znesek (RP1) v tisoč SIT	Potrjeni znesek (RP2) v tisoč SIT	
Bilanca prihodkov in odhodkov					
F. Vsi prihodki	1.160.743.265		1.144.578.781	1.144.898.502	98,6
K. Vsi odhodki	1.210.375.861	1.214.373.811	1.194.151.059	1.195.466.009	98,8
L. Presežek odhodkov nad prihodki L = K – F	49.632.596		49.572.278	50.567.507	101,9
Račun finančnih terjatev in naložb					
M. Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	39.541.112		22.297.006	22.963.914	58,1
N. Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	46.541.112	19.038.469	10.416.637	10.416.637	22,4
O. Saldo računa finančnih terjatev in naložb O = M – N	- 7.000.000		11.880.369	12.547.277	
Račun financiranja					
P. Zadolževanje	229.523.478		249.115.512	249.621.131	108,8
Q. Odplačila dolga	172.890.882	177.155.921	176.997.612	177.503.231	102,7
R. Neto zadolževanje R = P – Q	56.632.596		72.117.900	72.117.900	127,3
S. Vsi prejemki S = F+M+P	1.429.807.855		1.415.991.299	1.417.483.547	99,1
T. Vsi izdatki T = K+N+Q	1.429.807.855	1.410.568.201	1.381.565.308	1.383.385.877	96,8
U. Sprememba stanja na računih U = S – T	0		34.425.991	34.097.670	

² Veljavni proračun za prihodke ne obstaja.

3. REVIZIJA IZKAZOV DRŽAVNEGA PRORAČUNA ZA LETO 2001

3.1 Obrazložitev revizije

Preizkusili smo pravilnost vseh treh izkazov državnega proračuna iz predloga zaključnega računa za leto 2001, ki ga je Ministrstvo za finance predložilo računskemu sodišču 5. 4. 2002. Pregledali smo tudi obrazložitve splošnega dela predloga zaključnega računa in tabelarne priloge. Preizkušanje izkazov smo izvajali po skrbno pripravljenih revizijskih programih, v katerih smo upoštevali zakonske in druge predpise, ki urejajo evidentiranje in izkazovanje prejemkov in izdatkov državnega proračuna.

Osnovna 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 (2. člen 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.
- Za izkazovanje prejemkov in izdatkov proračuna velja, da se proračunsko leto začne in konča s koledarskim letom razen za izjeme, ki jih določi zakon. Za izjeme po Zakonu o izvrševanju proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 32/01, v nadaljevanju: ZIPRS2001) je bilo proračunsko leto 2001 podaljšano do 31. 1. 2002.

Izkazi državnega proračuna so pripravljene na podlagi ZJF in Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02, v nadaljevanju: 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 (Uradni list RS, št. 12/01, v nadaljevanju: Navodilo).

Pri preizkušanju izkazov smo razkrili nekaj napak, ki jih predstavljamo v tem poročilu. Pri predstavljanju razkritih napak govorimo o precenitvah in podcenitvah, zato moramo opredeliti, kaj pomenijo ene in kaj druge. Posamezna napaka v izkazu je razlika

$$E = Z_1 - Z_2$$

Pri tem je Z_1 znesek, ki je izkazan, in Z_2 znesek, ki bi moral biti izkazan. Če je znesek Z_1 večji kot Z_2 , pravimo, da je E *precenitev*. Če pa je znesek Z_1 manjši kot Z_2 , pravimo, da je E *podcenitev*. Skratka, precenitev pomeni, da je neko plačilo izkazano v večjem znesku, kot bi smelo biti ali da sploh ne bi smelo biti izkazano. Če sploh ne bi smelo biti izkazano, je $Z_2 = 0$ in je torej precenitev $E = Z_1$. Podcenitev pa pomeni, da je neko plačilo izkazano v manjšem znesku, kot bi moralo biti ali da sploh ni izkazano, a bi moralo biti. Če sploh ni izkazano, a bi moralo biti, je $Z_1 = 0$ in je zato podcenitev $E = -Z_2$.

3.2 Revizijske ugotovitve

3.2.1 Bilanca prihodkov in odhodkov

Po bilanci prihodkov in odhodkov iz predloga zaključnega računa državnega proračuna so prihodki proračuna za leto 2001 znašali 1.144.578.781 tisoč SIT, odhodki proračuna za leto 2001 pa so izkazani v znesku 1.194.151.059 tisoč SIT. V tabeli 2 vidimo, da so prihodki proračuna za leto 2001 večji kot prihodki proračuna za leto 2000. Odhodki proračuna za leto 2001 so tudi večji kot odhodki proračuna za leto 2000. Razlika med indeksom povečanja prihodkov in indeksom povečanja odhodkov je zelo majhna, vrednost prvega je 115, vrednost drugega 116. Kljub temu je vrednost indeksa, ki kaže povečanje presežka odhodkov nad prihodki, kar 131.

Struktura prihodkov proračuna za leto 2001 je nekoliko drugačna kot struktura prihodkov proračuna za leto 2000. Največji delež prihodkov še vedno predstavljajo davčni prihodki, se je pa njihov delež v vseh prihodkih nekoliko zmanjšal. Povečal se je delež nedavčnih prihodkov. Ostali prihodki predstavljajo skupaj manj kot 1 odstotek vseh prihodkov državnega proračuna za leto 2001.

Na podlagi ZIPRS2001, in sicer na podlagi določb o podaljšanju proračunskega leta, sta v znesek prihodkov oziroma odhodkov državnega proračuna za leto 2001 vključena tudi

- znesek 79.250.669 tisoč SIT in
- znesek 24.863.540 tisoč SIT.

Prvi znesek je znesek vplačil davka na dodano vrednost in trošarin, prispelih v državni proračun januarja 2002, drugi pa je znesek obveznosti, ki so nastale v letu 2001 in bile plačane januarja 2002. V bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2001 je prvi znesek seveda vključen v znesek prihodkov in drugi v znesek odhodkov.

Prav takšno podaljšanje proračunskega leta kot ZIPRS2001 je določal tudi ZIPRS2000, izkazovanje vplačil davka na dodano vrednost in trošarin v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2001 pa ni enako, kot je bilo izkazovanje v bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2000. Kot prihodki državnega proračuna za leto 2000 so bila izkazana tudi vsa vplačila davka na dodano vrednost in trošarin, prejeta v januarju 2001, vendar zmanjšana za vračila, izplačana v januarju 2001. V znesku prihodkov proračuna za leto 2001 pa so zajeta vsa vplačila davka na dodano vrednost in trošarin, prejeta v januarju 2002, ne da bi bila zmanjšana za vračila, izplačana do 31. 1. 2002. Izkazani znesek prihodkov proračuna za leto 2001 je zato za 20.532.448 tisoč SIT večji, kot bi bil, če Ministrstvo za finance ne bi spremenilo računovodske usmeritve za izkazovanje vplačil in vračil davka na dodano vrednost in trošarin.

Tabela 2: Prihodki in odhodki državnih proračunov za leti 2000 in 2001

Postavka (1)	Realizacija v letu 2000		Realizacija v letu 2001		Indeks (4)/(2)*100
	v tisoč SIT (2)	v % (3)	v tisoč SIT (4)	v % (5)	
A. Davčni prihodki	927.672.253	93,61	1.039.585.365	90,83	112,1
B. Nedavčni prihodki	56.010.011	5,64	93.951.749	8,21	167,7
C. Kapitalski prihodki	858.755	0,10	889.458	0,08	103,6
D. Prejete donacije	6.446.197	0,65	10.056.980	0,88	156,0
E. Transferni prihodki	0	0,00	95.229	0,01	
F. Vsi prihodki F=A+B+C+D+E	990.987.216	100,00	1.144.578.781	100,00	115,5
G. Tekoči odhodki	314.310.637	30,54	369.713.179	30,96	117,6
H. Tekoči transferi	613.427.523	59,62	712.015.348	59,63	116,1
I. Investicijski odhodki	50.887.028	4,92	58.606.770	4,91	115,2
J. Investicijski transferi	50.319.437	4,92	53.815.762	4,50	106,9
K. Vsi odhodki K=G+H+I+J	1.028.944.625	100,00	1.194.151.059	100,00	116,1
L. Presežek odhodkov nad prihodki L = F - K	37.957.409		49.572.278		130,6

Napake v izkazovanju prihodkov

Napake v izkazovanju prihodkov so bile razkrite samo v eni skupini prihodkov, in sicer v skupini nedavčnih prihodkov. V tabeli 3 vidimo, da so bile razkrite v naslednjih dveh podskupinah nedavčnih prihodkov:

- v podskupini prihodkov od udeležbe na dobičku in dohodkov od premoženja in
- v podskupini prihodkov od prodaje blaga in storitev.

3.2.1.1 Vsota podcenitev v izkazanem znesku prihodkov od udeležbe na dobičku in dohodkov od premoženja, ki je navedena v tabeli 3, je vsota naslednjih dveh napak:

3.2.1.1.a Namesto da bi bil celoten presežek prihodkov nad odhodki Banke Slovenije za leto 2000, torej znesek 3.311.073 tisoč SIT, izkazan kot prihodek proračuna, in namesto da bi bil znesek 352.520 tisoč SIT izkazan kot izdatek proračuna za storitve Banke Slovenije, je prihodek proračuna, ki ga predstavlja presežek prihodkov nad odhodki Banke Slovenije za leto 2000,

izkazan v znesku 2.958.553 tisoč SIT = 3.311.073 tisoč SIT – 352.520 tisoč SIT. Takšno izkazovanje ni pravilno, saj je v nasprotju z načelom, po katerem je treba izkazati vsak prejemek in izdatek v polnem znesku brez medsebojnega poračunavanja (povezava s točko 3.2.1.5.a tega poročila).

3.2.1.1.b Med prihodki proračuna niso izkazane obresti za dana posojila v znesku 71.076 tisoč SIT. Izkazane so kot prejemki od vračil danih posojil, torej kot prejemki računa finančnih terjatev in naložb, kar je v nasprotju z 11. členom ZJF (povezava s točko 3.2.2.1a tega poročila).

3.2.1.2 Vsota precenitev v izkazanem znesku prihodkov od prodaje blaga in storitev, ki je navedena v tabeli 3, je vsota presežkov prihodkov nad odhodki lastne dejavnosti Ministrstva za obrambo, Ministrstva za notranje zadeve in Geodetske uprave Republike Slovenije, in sicer vsota presežkov, doseženih v obdobju od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2001. Ker so bili navedeni presežki vplačani v proračun v januarju 2002, ne morejo biti izkazani kot prihodki proračuna za leto 2001, saj po določitih 39. člena ZIPRS2001 podaljšano proračunsko leto velja samo za dve vrsti prihodkov (od davka na dodano vrednost in trošarin).

3.2.1.3 Vsota podcenitev v izkazanem znesku prihodkov od prodaje blaga in storitev, ki je navedena v tabeli 3, zajema eno samo napako: Ministrstvo za finance je izvršilo pobot terjatev državnega proračuna do Banke Slovenije s terjatvami Banke Slovenije do državnega proračuna, zato znesek 13.430 tisoč SIT ni izkazan kot prihodek od storitev za Banko Slovenije, kar ni pravilno, ker bi moral biti prejemek izkazan v polnem znesku brez poračunavanja z izdatkom (povezava s točko 3.2.1.5.b tega poročila).

Opozarjamo, da se napake, kakršni sta napaki 3.2.1.1a in 3.2.1.3, ponavljajo že več let, saj smo jih prvič razkrili že z revizijo zaključnega računa državnega proračuna za leto 1998 (Poročilo št. 1202-18/99-170 z dne 27. 7. 2001).

Napake v izkazovanju odhodkov

Napake v izkazovanju odhodkov so bile razkrite v vseh skupinah odhodkov.

V tabeli 4 vidimo, da so vse razkrite napake v skupini tekočih odhodkov v podskupini, ki jo sestavljajo izdatki za blago in storitve.

3.2.1.4 Precenitev v izkazanem znesku izdatkov za blago in storitve, ki je navedena v tabeli 4, je posledica naslednje napake: Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport je sofinanciralo najemnino javnemu zavodu in znesek sofinanciranja knjižilo kot tekoči odhodek, po določitih Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 86/99, 110/99, 23/00, 37/00, 21/00, 35/01, 62/01, 105/01) ter po določitih Odredbe o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov uporabnikov enotnega kontnega načrta (Uradni list RS, št. 86/99, 110/99) pa bi ga morale knjižiti kot tekoči transfer, ker sofinanciranje najemnine javnemu zavodu ni niti plačilo za dobavljeno blago niti plačilo za opravljeno storitev (povezava s točko 3.2.1.8.a).

3.2.1.5 Vsota podcenitev v izkazanem znesku izdatkov za blago in storitve, ki je navedena v tabeli 4, je vsota naslednjih sedmih napak:

3.2.1.5.a Ni izkazan izdatek državnega proračuna za storitve Banke Slovenije, izdatek je znašal 352.520 tisoč SIT (povezava s točko 3.2.1.1.a tega poročila).

3.2.1.5.b Ni izkazan izdatek proračuna za storitve Banke Slovenije v znesku 13.430 tisoč SIT (povezava s točko 3.2.1.3 tega poročila).

3.2.1.5.c Ni izkazana provizija za storitve Slovenske razvojne družbe d.d., Ljubljana v znesku 949.000 tisoč SIT. Namesto da bi bila izkazana kot izdatek proračuna, je bila odšteta od zneska kupnin od privatizacije (povezava s točko 3.2.2.3 tega poročila).

3.2.1.5.d Znesek 228.963 tisoč SIT, kolikor je Ministrstvo za pravosodje plačalo za zdravstveno zavarovanje obsojencev, bi moral biti izkazan med izdatki za blago in storitve in ne med transferi posameznikom in gospodinjstvom (povezava s točko 3.2.1.6.a tega poročila).

3.2.1.5.e Znesek 7.499 tisoč SIT, kolikor je Ministrstvo za zdravje plačalo kot članarino za članstvo v mednarodni organizaciji, bi moral biti izkazan med izdatki za blago in storitve in ne med transferi posameznikom in gospodinjstvom (povezava s točko 3.2.1.6.b tega poročila).

3.2.1.5.f Šolnina v znesku 12.028 tisoč SIT, ki jo je plačalo Ministrstvo za obrambo, bi morala biti izkazana med izdatki za blago in storitve in ne med transferi posameznikom in gospodinjstvom (povezava s točko 3.2.1.6.c tega poročila).

3.2.1.5.g Znesek 2.387 tisoč SIT, kolikor je Ministrstvo za zdravje plačalo za študijo onesnaženosti okolja v Mežiški dolini, bi moral biti izkazan med izdatki za blago in storitve in ne med transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam (povezava s točko 3.2.1.7 tega poročila).

Opozarjamo, da se napaka, kakršna je napaka 3.2.1.5.c, ponavlja, saj smo jo prvič razkrili že z revizijo zaključnega računa državnega proračuna za leto 1998 (poročilo št. 1202-18/99-170 z dne 27. 7. 2001). Poleg tega opozarjamo, da s Slovensko razvojno družbo ni bila sklenjena pogodba za komisijske posle, ki jih družba opravlja po Zakonu o lastninskem preoblikovanju podjetij, zato za obračun provizije ni ustrezne pravne podlage.

Kot je razvidno iz tabele 4, so bile razkrite precenitve v dveh podskupinah in podcenitve v eni podskupini tekočih transferov. Precenitve so v podskupini transferi posameznikom in gospodinjstvom ter v podskupini transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam. Podcenitve pa so v podskupini, ki jo sestavljajo drugi tekoči domači transferi.

3.2.1.6 Vsota precenitev v znesku izkazanih transferov posameznikom in gospodinjstvom, ki je navedena v tabeli 4, je vsota naslednjih treh napak pri razvrščanju odhodkov:

3.2.1.6.a Plačilo zdravstvenega zavarovanja obsojencev v znesku 228.963 tisoč SIT je izkazano kot transfer posameznikom in gospodinjstvom, kar ni pravilno (povezava s točko 3.2.1.5.d tega poročila).

3.2.1.6.b Plačilo članarine za članstvo v mednarodni organizaciji v znesku 7.499 tisoč SIT je izkazano kot transfer posameznikom in gospodinjstvom, kar ni pravilno (povezava s točko 3.2.1.5.e tega poročila).

3.2.1.6.c Plačilo šolnine v znesku 12.028 tisoč SIT je izkazano kot transfer posameznikom in gospodinjstvom, kar ni pravilno (povezava s točko 3.2.1.5.f tega poročila).

3.2.1.7 Precenitev v izkazanem znesku transferov neprofitnim organizacijam in ustanovam, ki je navedena v tabeli 4, je posledica napake pri razvrstitvi plačila za študijo onesnaženosti okolja v Mežiški dolini: znesek 2.387 tisoč SIT, ki ga je Ministrstvo za zdravje plačalo za študijo, je izkazan med transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam, kar ni pravilno (povezava s točko 3.2.1.5.g tega poročila).

3.2.1.8 Vsota podcenitev v izkazanem znesku drugih tekočih domačih transferov, ki je navedena v tabeli 4, je vsota dveh izplačil Ministrstva za šolstvo, znanost in šport, ki sta nepravilno razvrščeni:

3.2.1.8.a Javnemu zavodu je ministrstvo sofinanciralo najemnino v znesku 51.000 tisoč SIT; to sofinanciranje najemnine je izkazano kot tekoči odhodek, a bi moralo biti izkazano med drugimi domačimi tekočimi transferi (povezava s točko 3.2.1.4 tega poročila).

3.2.1.8.b Šoli je bilo za plačo delavke izplačano 3.070 tisoč SIT, izplačilo je izkazano kot investicijski odhodek, a bi moralo biti izkazano med drugimi domačimi tekočimi transferi (povezava s točko 3.2.1.9.a tega poročila).

3.2.1.9 Vsota precenitev v znesku izkazanih investicijskih odhodkov, ki je navedena v tabeli 4, je vsota naslednjih dveh napak pri razvrščanju odhodkov:

3.2.1.9.a Tekoči transfer šoli (za plačo delavke) v znesku 3.070 tisoč SIT, ki ga je izplačalo Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport, je napačno izkazan kot investicijski odhodek (povezava s točko 3.2.1.8.b tega poročila).

3.2.1.9.b Investicijski transfer javnemu podjetju v znesku 100.000 tisoč SIT, ki ga je izplačalo Ministrstvo za okolje in prostor, je napačno izkazan kot investicijski odhodek (povezava s točko 3.2.1.10 tega poročila).

3.2.1.10 Vsota podcenitev v znesku izkazanih investicijskih transferov, ki je navedena v tabeli 4, je povezana z napako, opisano v točki 3.2.1.9.b.

V tabeli 5 je povzetek napak v izkazovanju prihodkov in odhodkov državnega proračuna za leto 2001: presežek odhodkov nad prihodki je *podcenjen za 995.229 tisoč SIT*.

Z revizijo potrjeni presežek odhodkov nad prihodki državnega proračuna za leto 2001 znaša 50.567.507 tisoč SIT.

Tabela 3: Napake pri izkazovanju proračunskih prihodkov

v tisoč SIT

Postavka (1)	Izkazani znesek (2)	Vsota precenitev (3)	Vsota podcenitev (4)	Saldo napak (5)=(3)+(4)	Potrjeni znesek (6)=(2)-(5)
A0. Davki na dohodek in dobiček	256.693.770	0	0	0	265.693.770
A1. Prispevki za socialno varnost	7.266.704	0	0	0	7.266.704
A2. Davki na plačilno listo in delovno silo	83.368.990	0	0	0	83.368.990
A3. Davki na premoženje	3.116.884	0	0	0	3.116.884
A4. Domači davki na blago in storitve	659.313.600	0	0	0	659.313.600
A5. Davki na mednarodno trgovino in transakcije	29.607.144	0	0	0	29.607.144
A6. Drugi davki	218.273	0	0	0	218.273
A. Davčni prihodki A=A0+A1+...+A6	1.039.585.365	0	0	0	1.039.585.365
B0. Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	48.044.778	0	- 423.596	- 423.596	48.468.374
B1. Takse in pristojbine	19.663.001	0	0	0	19.663.001
B2. Denarne kazni	7.492.375	0	0	0	7.492.375
B3. Prihodki od prodaje blaga in storitev	6.025.134	117.305	- 13.430	103.875	5.921.259
B4. Drugi nedavčni prihodki	12.726.461	0	0	0	12.726.461
B. Nedavčni prihodki B=B0+B1+B2+B3+B4	93.951.749	117.305	- 437.026	- 319.721	94.271.470
C0. Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	887.065	0	0	0	887.065
C1. Prihodki od prodaje zalog	0	0	0	0	0
C2. Prihodki od prodaje zemlji in neopred. dolgor. sredst.	2.393	0	0	0	2.393
C. Kapitalski prihodki C=C0+C1+C2	889.458	0	0	0	889.458
D0. Prejete donacije iz domačih virov	15.372	0	0	0	15.372
D1. Prejete donacije iz tujine	10.041.608	0	0	0	10.041.608
D. Prejete donacije D=D0+D1	10.056.980	0	0	0	10.056.980
E. Transferni prihodki	95.229	0	0	0	95.229
F. Vsi prihodki F=A+B+C+D+E	1.144.578.781	117.305	- 437.026	- 319.721	1.144.898.502

Tabela 4: Napake pri izkazovanju proračunskih odhodkov

v tisoč SIT

Postavka (1)	Izkazani znesek (2)	Vsota precenitev (3)	Vsota podcenitev (4)	Saldo napak (5)=(3)+(4)	Potrjeni znesek (6)=(2)-(5)
G0. Plače in drugi izdatki zaposlenim	135.252.852	0	0	0	135.252.852
G1. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	22.102.731	0	0	0	22.102.731
G2. Izdatki za blago in storitve	133.481.949	51.000	1.565.827	1.514.827	134.996.776
G3. Plačila domačih obresti	36.173.599	0	0	0	36.173.599
G4. Plačila tujih obresti	34.870.499	0	0	0	34.870.499
G5. Rezerve	7.831.549	0	0	0	7.831.549
G. Tekoči odhodki G=G0+G1+...+G5	369.713.179	51.000	1.565.827	1.514.827	371.228.006
H0. Subvencije	56.771.678	0	0	0	56.771.678
H1. Transferi posameznikom in gospodinjstvom	165.237.586	248.490	0	248.490	164.989.096
H2. Transferi neprofit. organizacijam in ustanovam	7.585.870	2.387	0	2.387	7.583.483
H3. Drugi tekoči domači transferi	480.055.488	0	- 54.070	- 54.070	480.109.558
H4. Tekoči transferi v tujino	2.364.726	0	0	0	2.364.726
H. Tekoči transferi H=H0+H1+H2+H3+H4	712.015.348	250.887	- 54.070	196.807	711.818.541
I. Investicijski odhodki	58.606.770	103.070	0	103.070	58.503.700
J. Investicijski transferi	53.815.762	0	- 100.000	- 100.000	53.915.762
K. Vsi odhodki K=G+H+I+J	1.194.151.059	404.947	- 1.719.897	- 1.314.950	1.195.466.009

Tabela 5: Povzetek napak v bilanci prihodkov in odhodkov

v tisoč SIT

Postavka (1)	Izkazani znesek (2)	Vsota precenitev (3)	Vsota podcenitev (4)	Saldo napak (5)=(3)+(4)	Potrjeni znesek (6)=(2)-(5)
A. Davčni prihodki	1.039.585.365	0	0	0	1.039.585.365
B. Nedavčni prihodki	93.951.749	117.305	- 437.026	- 319.721	94.271.470
C. Kapitalski prihodki	889.458	0	0	0	889.458
D. Prejete donacije	10.056.980	0	0	0	10.056.980
E. Transferni prihodki	95.229	0	0	0	95.229
F. Vsi prihodki F=A+B+C+D+E	1.144.578.781	117.305	- 437.026	- 319.721	1.144.898.502
G. Tekoči odhodki	369.713.179	51.000	- 1.565.827	- 1.514.827	371.228.006
H. Tekoči transferi	712.015.348	250.877	- 54.070	196.807	711.818.541
I. Investicijski odhodki	58.606.770	103.070	0	103.070	58.503.700
J. Investicijski transferi	53.815.762	0	- 100.000	- 100.000	53.915.762
K. Vsi odhodki K=G+H+I+J	1.194.151.059	404.947	- 1.719.897	- 1.314.950	1.195.466.009
L. Presežek odhodkov nad prihodki L = K - F	49.572.278	287.642	- 1.282.871	- 995.229	50.567.507

3.2.2 Račun finančnih terjatev in naložb

Po računu finančnih terjatev in naložb so v letu 2001 prejemi od vračila danih posojil in prodaje kapitalskih deležev znašali 22.297.006 tisoč SIT, izdatki za dajanje posojil in povečanje kapitalskih deležev pa so izkazani v znesku 10.416.637 tisoč SIT. Saldo računa finančnih terjatev in naložb za leto 2001 je torej pozitiven. Kot je razvidno v tabeli 6, v kateri so prikazani prejemi in izdatki računa za leti 2000 in 2001, je bil tudi za leto 2000 saldo računa pozitiven, vendar precej manjši.

Struktura prejemkov računa finančnih terjatev in naložb za leto 2001 je nekoliko drugačna kot njihova struktura za leto 2000. Največji delež prejemkov predstavljajo prejeta vračila danih posojil, njihov delež se je povečal z 80 na 86 odstotkov, zmanjšal pa se je delež vplačanih kupnin iz notranje privatizacije, z 19 na 12 odstotkov. Tudi struktura izdatkov računa finančnih terjatev in naložb za leto 2001 je nekoliko drugačna kot njihova struktura za leto 2000. Izdatki za povečanje kapitalskih deležev so se podvojili, poraba kupnin od privatizacije pa je bila skoraj trikrat manjša.

Tabela 6: Prejemki in izdatki računa finančnih terjatev in naložb za leti 2000 in 2001

Postavka (1)	Realizacija v letu 2000		Realizacija v letu 2001		Indeks (4)/(2)*100
	V tisoč SIT (2)	v % (3)	v tisoč SIT (4)	v % (5)	
M0. Prejeta vračila danih posojil	13.771.972	80,77	19.292.757	86,53	140,1
M1. Prodaja kapitalskih deležev	0	0,00	277.804	1,25	
M2. Kupnine od privatizacije	3.279.061	19,23	2.726.445	12,22	83,1
M. Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev M=M0+M1+M2	17.051.033	100,00	22.297.006	100,00	130,8
N0. Dana posojila	5.901.902	47,60	5.355.693	51,42	90,7
N1. Povečanje kapitalskih deležev in naložb	1.487.033	12,00	3.320.507	31,88	223,3
N2. Poraba kupnin od privatizacije	5.009.010	41,40	1.725.437	16,56	34,4
N3. Povečanje namenskega premoženja v jav. skladih	0	0,00	15.000	0,14	
N. Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev N=N0+N1+N2+N3	12.397.945	100,00	10.416.637	100,00	84,0
O. Saldo računa finančnih terjatev in naložb O = M - N	4.653.088		11.880.369		255,3

Napake v računu finančnih terjatev in naložb

Vsote napak, ki so bile razkrite v računu finančnih terjatev in naložb, so navedene v tabeli 7.

3.2.2.1 Vsota precenitev v izkazanem znesku prejemkov od vračil danih posojil, ki je navedena v tabeli 7, je vsota naslednjih dveh napak:

3.2.2.1.a Obresti v znesku 71.076 tisoč SIT niso prejemek od vračil danih posojil, izkazane bi morale biti kot prihodek proračuna, in sicer v podskupini udeležba na dobičku in dohodki od premoženja (povezava s točko 3.2.1.1.b tega poročila).

3.2.2.1.b Republika Slovenija plačuje obresti od obveznic, ki so bile izdane za sanacijo Slovenskih železarn. Del obresti v znesku 240.000 tisoč SIT so Slovenske železarne vrnile v proračun. Vrnjeni znesek je izkazan kot prejemek proračuna za leto 2001, kar ni pravilno, ker je bilo vplačilo izvršeno 28. 3. 2000.

3.2.2.2 Vsota podcenitev v izkazanem znesku prejemkov od prodaje kapitalskih deležev, ki je navedena v tabeli 7, je posledica naslednje napake: pri obračunu prodaje kapitalskega deleža v podjetju Feniks, d.o.o., Žalec je bil znesek EUR preračunan v znesek SIT po prenizkem tečaju, zato je bil prejemek od prodaje izkazan v znesku, ki je za 28.984 tisoč SIT premajhen (namesto zneska 59.307 tisoč SIT je izkazan znesek 30.323 tisoč SIT).

3.2.2.3 Vsota podcenitev v izkazanem znesku prejetih kupnin od privatizacije, ki je navedena v tabeli 7, je provizija, ki si jo je obračunala Slovenska razvojna družba. Takšno izkazovanje je v nasprotju z načelom, po katerem morajo biti prejemki in izdatki izkazani v polnem (bruto) znesku (povezava s točko 3.2.1.5.c tega poročila).

Tabela 7: Napake v računu finančnih terjatev in naložb

v tisoč SIT

Postavka (1)	Izkazani znesek (2)	Vsota precenitev (3)	Vsota precenitev (4)	Saldo napak (5)=(3)+(4)	Potrjeni znesek (6)=(2)-(5)
M0. Prejeta vračila danih posojil	19.292.757	311.076	0	311.076	18.981.681
M1. Prodaja kapitalskih deležev	277.804	0	- 28.984	- 28.984	306.788
M2. Kupnine od privatizacije	2.726.445	0	- 949.000	- 949.000	3.675.445
M. Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev M=M0+M1+M2	22.297.006	311.076	- 977.984	- 666.908	22.963.914
N0. Dana posojila	5.355.693	0	0	0	5.355.693
N1. Povečanje kapitalskih deležev in naložb	3.320.507	0	0	0	3.320.507
N2. Poraba kupnin od privatizacije	1.725.437	0	0	0	1.725.437
N3. Povečanje namenskega premoženja v jav. skladih	15.000	0	0	0	15.000
N. Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev N=N0+N1+N2+N3	10.416.637	0	0	0	10.416.637
O. Saldo računa finančnih terjatev in naložb O = M - N	11.880.369	311.076	- 977.984	- 666.908	12.547.277

3.2.3 Račun financiranja

Po predloženem računu financiranja za leto 2001 je lanskoletno zadolževanje državnega proračuna znašalo 249.115.512 tisoč SIT, lanskoletna odplačila dolga pa so izkazana v znesku 176.997.612 tisoč SIT.

V tabeli 8 so prejemki in izdatki računa financiranja za leto 2001 primerjani s prejemki in izdatki za leto 2000. V primerjavi z letom 2000 se je zadolževanje proračuna v letu 2001 povečalo za 58 odstotkov, odplačila dolga pa za 47 odstotkov. Neto zadolževanje je bilo v proračunskem letu 2001 petkrat večje kot v letu 2000.

Struktura zadolževanja v letu 2001 je bila le malo drugačna kot v letu 2000. V primerjavi z letom 2000 se je povečalo domače zadolževanje in zmanjšal obseg zadolževanja v tujini. Struktura odplačil dolga je bila v letu 2001 bistveno drugačna kot v letu 2000: v letu 2000 so bila odplačila domačega dolga večja kot odplačila dolga v tujino, v letu 2001 pa so bila odplačila dolga v tujino 7,5-krat večja kot v letu 2000 in so bila večja kot odplačila domačega dolga – ta so bila za tretjino manjša kot v letu 2000.

Zakon o zagotavljanju sredstev za realizacijo temeljnih razvojnih programov obrambnih sil Republike Slovenije v letih 1994 – 2003 (Uradni list RS, št. 13/94, 42/00) določa posebnost pri izkazovanju prejemkov in izdatkov računa financiranja. 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 2001 izkazano za 5.510.711 tisoč SIT 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 2001 znašal 19.991.855 tisoč SIT, medtem ko je v računu financiranja izkazano odplačilo kreditov v znesku 14.481.144 tisoč SIT.

Napaka v računu financiranja

3.2.3.1 Podcenitev v izkazanem znesku prejemkov od zadolževanja v tujini, ki je navedena v tabeli 9, je posledica naslednje napake: predčasno odplačilo dolga Makedonskim železnicam Skopje je bilo evidentirano kot zmanjšanje prejemkov od zadolževanja v tujini.

Tabela 8: Prejemki in izdatki računa financiranja za leti 2000 in 2001

Postavka (1)	Realizacija v letu 2000		Realizacija v letu 2001		Indeks (4)/(2)*100
	v tisoč SIT (2)	v % (3)	v tisoč SIT (4)	v % (5)	
P0. Domače zadolževanje	73.207.171	46,47	120.896.903	48,53	165,1
P1. Zadolževanje v tujini	84.326.579	53,53	128.218.609	51,47	152,1
P. Zadolževanje P=P0+P1	157.533.750	100,00	249.115.512	100,00	158,1
Q0. Odplačila domačega dolga	106.188.114	88,01	68.595.611	38,93	64,6
Q1. Odplačila dolga v tujino	14.460.650	11,99	108.402.001	61,07	749,6
Q. Odplačila dolga Q=Q0+Q1	120.648.764	100,00	176.997.612	100,00	146,7
R. Neto zadolževanje R = P – Q	36.885		72.117.900		195,5

Tabela 9: Napaka v računu financiranja

v tisoč SIT

Postavka (1)	Izkazani znesek (2)	Vsota precenitev (3)	Vsota podcenitev (4)	Saldo napak (5)=(3)+(4)	Potrjeni znesek (6)=(2)-(5)
P0. Domače zadolževanje	120.896.903	0	0	0	120.896.903
P1. Zadolževanje v tujini	128.218.609	0	- 505.619	- 505.619	128.724.228
P. Zadolževanje P=P0+P1	249.115.512	0	- 505.619	- 505.619	249.621.131
Q0. Odplačila domačega dolga	68.595.611	0	0	0	68.595.611
Q1. Odplačila dolga v tujino	108.402.001	0	0	0	108.402.001
Q. Odplačila dolga Q=Q0+Q1	176.997.612	0	0	0	176.997.612
R. Neto zadolževanje R = P – Q	72.117.900	0	-505.619	-505.619	72.623.519

3.2.4 Obrazložitve izkazov državnega proračuna za leto 2001

V predlogu zaključnega računa državnega proračuna za leto 2001 so vse predpisane obrazložitve izkazov državnega proračuna in tabelarne priloge. Predpisane so naslednje obrazložitve:

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

Vse obrazložitve in tabelarne priloge, ki jih je Ministrstvo za finance predložilo računskemu sodišču 5. 4. 2002 in dopolnilo 23. 7. 2002, so po našem mnenju v skladu z Navodilom.

3.2.5 Obrazložitev izvajanja načrta razvojnih programov in obrazložitev podatkov iz bilance stanja

V zaključnem računu državnega proračuna morata biti tudi obrazložitev izvajanja načrta razvojnih programov in obrazložitev podatkov iz bilance stanja. V predlogu zaključnega računa za leto 2001 sta obe, vendar ne prispevata veliko k popolnosti informacije, ki naj bi bila podana v zaključnem računu državnega proračuna.

Obrazložitev izvajanja načrta razvojnih programov je po naši oceni nezadostna in neustrezna, ker

- ne vsebuje pregleda realizacije vseh postavk sprejetega načrta razvojnih programov,
- navedbe v obrazložitvi niso primerljive med seboj (med neposrednimi proračunskimi uporabniki),
- navedbe v obrazložitvi ne omogočajo primerjave s sprejetim proračunom.

Obrazložitev nekaterih podatkov iz bilance stanja je v zaključnem računu državnega proračuna nadomestek za celotno bilanco, saj bilanca stanja ni obvezna sestavina zaključnega računa državnega proračuna. V predlogu zaključnega računa proračuna za leto 2001 so pravilno obrazloženi podatki o stanju sredstev na računih proračuna in neposrednih proračunskih uporabnikov, podatki o terjatvah iz dolgoročnih naložb in posojil z navedbo največjih prejemnikov, podan je tudi tabelarni pregled prerazporeditev pravic porabe, o katerih je odločala vlada. Morali bi biti tudi podani in obrazloženi spodaj navedeni podatki, pa niso:

- podatki o povečanju ali zmanjšanju lastnih opredmetenih osnovnih sredstev,
- podatki o neplačanih terjatvah iz preteklega leta in
- podatki o neplačanih obveznostih iz preteklega leta.

4. REVIZIJA PRAVILNOSTI IZVRŠITVE DRŽAVNEGA PRORAČUNA ZA LETO 2001

4.1 Obrazložitev revizije

Pravilnost izvršitve državnega proračuna za leto 2001 smo revidirali tako, da smo revidirali pravilnost izvršitve finančnih načrtov sedemnajstih neposrednih proračunskih uporabnikov, ki so navedeni v uvodu tega poročila. Izvrševanje finančnih načrtov pojmuje kot poslovanje, zato pravimo tudi, da smo revidirali pravilnost poslovanja sedemnajstih neposrednih proračunskih uporabnikov. Osnova za revidiranje je bil posebni del predloga zaključnega računa državnega proračuna za leto 2001.

Enote revizijskega preizkušanja so bila izplačila iz državnega proračuna. Preizkušali smo njihovo skladnost z relevantnimi predpisi, pri čemer preizkušanje ni bilo omejeno na preizkušanje izplačila kot takega. V revizijskem programu za preizkus posameznega izplačila je bilo izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušanim izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju z relevantnim predpisom, smo preizkušano izplačilo šteli za nepravilno.

Pri izbiranju izplačil za revizijsko preizkušanje nismo upoštevali vseh izplačil iz državnega proračuna, marveč samo izplačila, ki se izkazujejo kot odhodki državnega proračuna. Za revizijsko preizkušanje smo jih razdelili na tri segmente, in sicer takole:

- 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.

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 ZIPRS2001, ZJF in Zakona o javnih naročilih (Uradni list RS, št. 39/00, 102/00, v nadaljevanju: 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 ZNOFJ (Zakon o nezdržljivosti opravljanja javne funkcije s pridobitno dejavnostjo, Uradni list RS, št. 49/92 in 50/92), 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 2001 spoštovano to določilo.

Pri tekočih in investicijskih transferih smo presojali, ali so bili dodeljeni na pravičen 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.

Pri odhodkih iz segmentov 2 in 3 smo razkrivali tudi nepravilnosti, ki jim pravimo *nepravilnosti po pogodbah iz prejšnjih let*. Gre za izplačila iz državnega proračuna za leto 2001 zaradi pogodb, ki so bile sklenjene pred začetkom proračunskega leta 2001 in niso v skladu z relevantnimi predpisi (dobavitelj blaga ali izvajalec storitev, s katerim je bila sklenjena pogodba, ni bil izbran v pravilno izvedenem postopku oddaje javnega naročila; prejemniku transfernega izplačila, s katerim je bila sklenjena pogodba, izplačani znesek ni bil odobren ali odmerjen na pravičen način). *Nepravilnosti po pogodbah iz prejšnjih let ne upoštevamo v izreku mnenja*.

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 MUS³. 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, ki jih upoštevamo pri vrednotenju velikosti nepravilnosti, smo določili po splošnem pravilu, ki se glasi:

- za nepravilnosti pri odhodkih v znesku $X < a$, je stopnja pomembnosti $P(X) = c \%$,
- za nepravilnosti pri odhodkih v znesku $X \geq a$ je stopnja pomembnosti

$$P(X) = \left(\frac{x}{b}\right)^u$$

Pri tem je

$$u = \ln(c) / \ln\left(\frac{a}{b}\right)$$
$$b \geq ac \quad \text{in} \quad c > 1$$

Za parametre a , b in c , ki nastopajo v tem pravilu, smo izbrali naslednje vrednosti:

$$a = 2.000.000 \text{ tisoč SIT} \quad b = 200.000.000 \text{ tisoč SIT} \quad c = 5 \%$$

To pomeni: nepravilnosti pri odhodkih v znesku do 2.000.000 tisoč SIT 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; stopnja pomembnosti, ki jo upoštevamo, ko vrednotimo nepravilnosti pri odhodkih v znesku nad 2.000.000 tisoč SIT, pa je med 0,5 odstotka in 5 odstotki; čim večji je znesek odhodkov, tem manjša je odgovarjajoča stopnja pomembnosti.

³ MUS je kratica za Monetary Unit Sampling (vzorčenje denarnih enot).

Faktorje v modelu za 95-odstotno revizijsko zagotovilo smo ocenili s podatki, ki smo jih dobili s predhodnimi revizijami. Predhodne revizije smo izvajali na koncu leta 2001 in v januarju 2002. Izvedli smo jih (kot predrevizijske poizvedbe na podlagi 26. člena ZRacS-1) pri vseh sedemnajstih neposrednih proračunskih uporabnikih, ki so navedeni v uvodu tega poročila.

Po načrtu vzorčenja, v katerem smo upoštevali izbrane stopnje pomembnosti in ocenjene vrednosti faktorjev v modelu za 95-odstotno revizijsko zagotovilo, smo izbrali v vzorce za preizkus skladnosti s predpisi okrog 4.500 izplačil iz državnega proračuna za leto 2001. Skratka, mnenje o pravilnosti izvršitve državnega proračuna za leto 2001 opiramo na revizijske dokaze, ki smo jih pridobili s preizkusi okrog 4.500 izplačil sedemnajstih neposrednih proračunskih uporabnikov, katerih odhodki predstavljajo 94,4 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2001. Odhodki državnega proračuna za leto 2001 pa predstavljajo dobrih 86 odstotkov vseh izdatkov državnega proračuna za leto 2001.

4.2 Revizijske ugotovitve

4.2.1 Pravilnost izvršitve finančnih načrtov neposrednih proračunskih uporabnikov

4.2.1.1 Ministrstvo za finance

V proračunskem letu 2001 je to ministrstvo 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 SIT	v tisoč SIT	v tisoč SIT	
Plače in drugi izdatki za zaposlene	22.234.343	22.050.497	21.966.775	99,6
Delni tekoči in investicijski odhodki	97.769.425	97.142.577	95.471.700	98,3
Tekoči in investicijski transferi	218.119.366	222.285.080	221.407.172	99,6
Vsi odhodki	338.123.134	341.478.154	338.845.647	99,2

4.2.1.1.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 6,5 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za finance. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednji neskladnosti s predpisi:

- neizpolnjevanje pogojev za razporeditev na delovno mesto (neustrezna izobrazba, 3. člen Zakona o davkih v državnih organih, Uradni list RS, št. 15/90, 5/91, 18/91, 22/91, 52/91, 4/93, 18/94, 70/97, 87/97, v nadaljevanju: ZDDO),
- nepravilno izplačan dodatek za delovno dobo (60. člen ZDDO).

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je vsota nepravilnih izdatkov za zaposlene na Ministrstvu za finance znašala

najmanj 126.695 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 317.689 tisoč SIT.

Ministrstvo od 1. 1. 2002 dalje pravilno izplačuje dodatke za delovno dobo, ki so bili razkriti kot nepravilno obračunani.

4.2.1.1.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 28,2 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za finance. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednje neskladnosti s predpisi:

- pri oddaji javnih naročil:
 - naročila za dobavo računalniškega papirja, za storitve tiskanja in konfekcioniranja rezultatov računalniških obdelav za DURS in nabava strojne opreme so bila oddana brez javnega razpisa, čeprav niso bili izpolnjeni zakonski pogoji za oddajo javnih naročil brez javnega razpisa,
 - javna naročila male vrednosti (avtobusni prevoz, storitve fizičnega varovanja in tiskarske storitve) niso bila oddana v skladu s splošnim aktom Ministrstva za finance,
- pri namenski uporabi sredstev:
 - plačilo avtobusnega prevoza je bilo opravljeno z nepravilne proračunske postavke, čeprav so bila za ta namen zagotovljena in ostala neporabljena sredstva na posebni proračunski postavki,
 - ministrstvo je prevzelo obveznost in izplačalo sredstva (objava sklepov sodišč v Uradnem listu RS) za namen, ki ni bil določen v finančnem načrtu.

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je v tem revizijskem segmentu vsota nepravilnih odhodkov znašala

najmanj 515.826 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 967.174 tisoč SIT.

4.2.1.1.c *Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 65,3 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za finance. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, nismo razkrili nobene neskladnosti s predpisi. To pomeni, da lahko zagotovimo, da je bila vsota morebitnih nepravilnih tekočih in investicijskih transferov Ministrstva za finance manjša kot 665.395 tisoč SIT.

4.2.1.1.d *Odhodki Ministrstva za finance* so predstavljali 28,4 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2001. Iz revizijskih razkritij v točkah 4.2.1.1.a, 4.2.1.1.b in 4.2.1.1.c sledi naslednja ocena: skupna vsota nepravilnih odhodkov Ministrstva za finance je znašala

najmanj 794.767 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 1.284.863 tisoč SIT.

4.2.1.2 *Ministrstvo za notranje zadeve*

V proračunskem letu 2001 je to ministrstvo poslovalo po finančnem načrtu, ki je v zgoščenih obliki predstavljen v naslednji tabeli:

Odhodki	Sprejeti finančni načrt (SN) v tisoč SIT	Veljavni finančni načrt (VN) v tisoč SIT	Realizirani finančni načrt (RN) v tisoč SIT	Indeks (RN/VN)*100
Plače in drugi izdatki za zaposlene	36.369.764	37.227.231	37.225.359	100,0
Delni tekoči in investicijski odhodki	13.116.761	13.365.820	12.243.682	91,6
Tekoči in investicijski transferi	52.509	30.841	24.505	79,5
Vsi odhodki	49.539.034	50.623.892	49.493.546	97,8

4.2.1.2.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 75,2 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za notranje zadeve. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, nismo razkrili nobene neskladnosti s predpisi. To pomeni, da lahko zagotovimo, da je bila v proračunskem letu 2001 vsota morebitnih nepravilnih izdatkov za zaposlene Ministrstva za notranje zadeve manjša kot 629.074 tisoč SIT.

4.2.1.2.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 24,7 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za notranje zadeve. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, nismo razkrili nobene neskladnosti s predpisi. To pomeni, da lahko zagotovimo, da je bila v tem revizijskem segmentu vsota morebitnih nepravilnih odhodkov manjša kot 325.690 tisoč SIT.

4.2.1.2.c *Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali manj kot 0,1 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za notranje zadeve, zato nismo preizkušali, ali so bili v skladu s predpisi.

4.2.1.2.d *Odhodki Ministrstva za notranje zadeve* so predstavljali 4,1 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2001. Na podlagi ugotovitev v točkah 4.2.1.2.a in 4.2.1.2.b lahko zagotovimo, da je bila vsota morebitnih nepravilnih odhodkov Ministrstva za notranje zadeve manjša kot 708.384 tisoč SIT.

4.2.1.3 *Ministrstvo za zunanje zadeve*

V proračunskem letu 2001 je to ministrstvo poslovalo po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

Odhodki	Sprejeti finančni načrt (SN) v tisoč SIT	Veljavni finančni načrt (VN) v tisoč SIT	Realizirani finančni načrt (RN) v tisoč SIT	Indeks (RN/VN)*100
Plače in drugi izdatki za zaposlene	4.280.643	4.092.616	4.068.518	99,4
Delni tekoči in investicijski odhodki	5.761.760	5.833.187	5.812.313	99,6
Tekoči in investicijski transferi	1.713.302	1.713.302	1.712.048	99,9
Vsi odhodki	11.755.705	11.639.105	11.592.879	99,6

4.2.1.3.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 35,1 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za zunanje zadeve. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednje neskladnosti s predpisi:

- neizpolnjevanje pogojev za razporeditev na delovno mesto (neustrezna izobrazba, 3. člen ZDDO),
- neizpolnjevanje pogojev za razporeditev na delovno mesto (neustrezne delovne izkušnje, 3. člen ZDDO),
- nepravilno izplačan dodatek pripravniku (67. člen ZDDO).

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je vsota nepravilnih izdatkov za zaposlene na Ministrstvu za zunanje zadeve znašala

najmanj 41.560 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 101.337 tisoč SIT.

4.2.1.3.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 50,1 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za zunanje zadeve. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednjo neskladnost s predpisi:

- javno naročilo male vrednosti ni bilo oddano v skladu s splošnim aktom ministrstva (letalske vozovnice, vino za reprezentanco, zavarovalna premija za službeno vozilo).

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je v tem revizijskem segmentu vsota nepravilnih odhodkov znašala

najmanj 104.245 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 219.463 tisoč SIT.

4.2.1.3.c *Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 14,8 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za zunanje zadeve. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednjo neskladnost s predpisi:

- za izplačilo transfera ni bil izveden javni razpis (sofinanciranje kulturnega društva Artikel 7 iz Gradca, financiranje revije).

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je vsota nepravilnih tekočih in investicijskih transferov Ministrstva za zunanje zadeve znašala

najmanj 8.225 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 16.184 tisoč SIT.

4.2.1.3.d *Odhodki Ministrstva za zunanje zadeve* so predstavljali 1 odstotek vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2001. Iz revizijskih razkritij v točkah 4.2.1.3.a, 4.2.1.3.b in 4.2.1.3.c sledi naslednja ocena: skupna vsota nepravilnih odhodkov Ministrstva za zunanje zadeve je znašala

najmanj 206.938 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 336.984 tisoč SIT.

4.2.1.4 *Ministrstvo za obrambo*

V proračunskem letu 2001 je to ministrstvo poslovalo po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

Odhodki	Sprejeti finančni načrt (SN) v tisoč SIT	Veljavni finančni načrt (VN) v tisoč SIT	Realizirani finančni načrt (RN) v tisoč SIT	Indeks (RN/VN)*100
Plače in drugi izdatki za zaposlene	30.330.170	30.307.924	30.234.511	99,8
Delni tekoči in investicijski odhodki	29.148.621	30.444.817	29.956.064	98,4
Tekoči in investicijski transferi	2.316.257	1.997.597	1.950.418	97,6
Vsi odhodki	61.795.048	62.750.338	62.140.993	99,0

4.2.1.4.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 48,7 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za obrambo. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednji neskladnosti s predpisi:

- neizpolnjevanje pogojev za razporeditev na delovno mesto (neustrezna izobrazba, 3. člen ZDDO),
- neizpolnjevanje pogojev za razporeditev na delovno mesto (neustrezne delovne izkušnje, 3. člen ZDDO).

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi sklepamo, da je vsota nepravilnih izdatkov za zaposlene na Ministrstvu za obrambo znašala

najmanj 1.002.869 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 1.719.204 tisoč SIT.

4.2.1.4.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 48,2 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za obrambo. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednje neskladnosti s predpisi:

- pri oddaji javnih naročil:
 - naročila za nabavo pisarniškega materiala, servisiranje fotokopirnih strojev, tiskanje, nabavo mesa in mesnih izdelkov, zelenjave, sadnih sokov so bila oddana brez javnega razpisa, čeprav za oddajo naročil brez javnega razpisa niso bili izpolnjeni pogoji,
 - za intendantsko opremo (termo hlače, spodnje perilo, moške nogavice in tkanine) dobavitelji niso bili izbrani z javnim naročilom, niti niso poslovali na podlagi koncesije,
- pri poslovanju z gospodarskimi družbami, za katere velja prepoved poslovanja z državo:
 - naročilo za opravljanje storitev za potrebe orkestra slovenske vojske je bilo oddano gospodarski družbi Mikro Graf Art d.o.o., Ljubljana kljub prepovedi poslovanja s to družbo od 17.10.1997 dalje.

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je v tem revizijskem segmentu vsota nepravilnih odhodkov znašala

najmanj 940.054 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 1.504.053 tisoč SIT.

4.2.1.4.c *Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 3,1 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za obrambo. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednji neskladnosti s predpisi:

- za izplačilo transfera ni bil izveden javni razpis (sofinanciranje dejavnosti združenja Atlantski svet Slovenije, sofinanciranje nakupa gasilske opreme),
- ni bilo osnove za določitev višine transfera (sofinanciranje izvedbe tekmovanja).

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je vsota nepravilnih tekočih in investicijskih transferov Ministrstva za obrambo znašala

najmanj 44.054 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 101.662 tisoč SIT.

4.2.1.4.d *Odhodki Ministrstva za obrambo* so predstavljali 5,2 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2001. Iz revizijskih razkritij v točkah 4.2.1.4.a, 4.2.1.4.b in 4.2.1.4.c sledi naslednja ocena: skupna vsota nepravilnih odhodkov Ministrstva za obrambo je znašala

najmanj 2.411.382 tisoč SIT,
najbolj verjetno je, da je znašala 3.324.919 tisoč SIT.

4.2.1.5 *Ministrstvo za pravosodje*

V proračunskem letu 2001 je to ministrstvo 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 SIT	v tisoč SIT	v tisoč SIT	
Plače in drugi izdatki za zaposlene	3.837.281	3.851.535	3.841.774	99,7
Delni tekoči in investicijski odhodki	3.597.113	3.552.433	3.310.322	93,2
Tekoči in investicijski transferi	325.343	360.627	358.498	99,4
Vsi odhodki	7.759.737	7.764.595	7.510.594	96,7

4.2.1.5.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 51,1 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za pravosodje. Zaradi sistematične nepravilnosti pri določanju dodatkov pripravnikom (67. člen ZDDO) je vsota nepravilnih izdatkov za zaposlene na Ministrstvu za pravosodje znašala

najmanj 1.204 tisoč SIT.

4.2.1.5.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 44,1 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za pravosodje. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, nismo razkrili nobene neskladnosti s predpisi. To pomeni, da lahko zagotovimo, da je bila v tem revizijskem segmentu vsota morebitnih nepravilnih odhodkov manjša kot 115.562 tisoč SIT.

4.2.1.5.c *Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 4,8 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za pravosodje. V tem revizijskem segmentu smo s 100-odstotnim obsegom preizkušanja razkrili naslednjo neskladnost s predpisi:

- merila niso bila pravilno upoštevana oziroma način določanja deleža ni bil opredeljen (štipendije za študente prava).

Na podlagi razkrite neskladnosti s predpisi sklepamo, da je vsota nepravilnih tekočih in investicijskih transferov Ministrstva za pravosodje znašala

1.826 tisoč SIT.

4.2.1.5.cc V oceni iz prejšnje točke niso upoštevane nepravilnosti po pogodbah iz prejšnjih let. Če jih upoštevamo, dobimo naslednjo oceno: vsota nepravilnih tekočih in investicijskih transferov Ministrstva za pravosodje je znašala

24.020 tisoč SIT.

4.2.1.5.d *Odhodki Ministrstva za pravosodje* so predstavljali 0,6 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2001. Na podlagi ugotovitev v točkah 4.2.1.5.a, 4.2.1.5.b in 4.2.1.5.c lahko zagotovimo, da je bila skupna vsota nepravilnih odhodkov Ministrstva za pravosodje manjša kot 118.591 tisoč SIT.

4.2.1.6.dd Če tako kot v točki 4.2.1.5.cc upoštevamo tudi nepravilnosti po pogodbah iz prejšnjih let, pa lahko zagotovimo, da je bila vsota nepravilnih odhodkov Ministrstva za pravosodje manjša kot 140.786 tisoč SIT.

4.2.1.6 Ministrstvo za gospodarstvo

V proračunskem letu 2001 je to ministrstvo poslovalo po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

Odhodki	Sprejeti finančni načrt (SN) v tisoč SIT	Veljavni finančni načrt (VN) v tisoč SIT	Realizirani finančni načrt (RN) v tisoč SIT	Indeks (RN/VN)*100
Plače in drugi izdatki za zaposlene	3.358.176	3.072.374	3.016.056	98,2
Delni tekoči in investicijski odhodki	8.988.039	7.235.542	6.461.626	89,3
Tekoči in investicijski transferi	22.620.986	18.864.478	17.233.994	91,4
Vsi odhodki	34.967.201	29.172.394	26.711.676	91,6

4.2.1.6.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 11,3 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za gospodarstvo. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednji neskladnosti s predpisi:

- neizpolnjevanje pogojev za razporeditev na delovno mesto (neustrezne delovne izkušnje, 3. člen ZDDO),

- nepravilno izplačan dodatek za delovno dobo (60. člen ZDDO). Nepravilnost je bila med potekom revizije odpravljena.

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je vsota nepravilnih izdatkov za zaposlene na Ministrstvu za gospodarstvo znašala

najmanj 58.264 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 132.885 tisoč SIT.

4.2.1.6.b Delni tekoči in investicijski odhodki so predstavljali 24,2 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za gospodarstvo. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednje nepravilnosti pri oddaji javnih naročil:

- javno naročilo male vrednosti ni bilo oddano v skladu s splošnim aktom (naročilo raziskave),
- izbrani so bili vsi ponudniki (financiranje razvoja podjetniških grozdov),
- izbira ponudnika ni temeljila na uporabi objavljenih meril (pisarniški material).

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je v tem revizijskem segmentu vsota nepravilnih odhodkov znašala

najmanj 32.617 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 81.542 tisoč SIT.

4.2.1.6.bb V oceni iz prejšnje točke niso upoštevane nepravilnosti po pogodbah iz prejšnjih let. Če jih upoštevamo, dobimo naslednjo oceno: vsota nepravilnih delnih tekočih in investicijskih odhodkov Ministrstva za gospodarstvo je znašala

najmanj 77.465 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 163.084 tisoč SIT.

4.2.1.6.c Tekoči in investicijski transferi so predstavljali 64,5 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za gospodarstvo. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednje neskladnosti s predpisi:

- pri oblikovanju predloga sofinanciranja niso bili upoštevani pogoji iz javnega razpisa (sofinanciranje spodbujanja povečanja ponudbe stavbnih zemljišč),
- merila niso bila upoštevana (sofinanciranje projektov spodbujanja razvoja demografsko ogroženih območij),
- izplačilo ni bilo v skladu s pogodbo (sofinanciranje spodbujanja investicij),
- kršitev 53. člena ZJF, ker javno naročilo ni bilo oddano v skladu s predpisi o javnem naročanju (sanacija rudarskih objektov).

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je vsota nepravilnih tekočih in investicijskih transferov Ministrstva za gospodarstvo znašala

najmanj 704.824 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 1.174.707 tisoč SIT.

4.2.1.6.cc V oceni iz prejšnje točke niso upoštevane nepravilnosti po pogodbah iz prejšnjih let. Če jih upoštevamo, dobimo naslednjo oceno: vsota nepravilnih tekočih in investicijskih transferov Ministrstva za gospodarstvo je znašala

najmanj 798.801 tisoč SIT,
najbolj verjetno je, da je znašala 1.292.177 tisoč SIT.

4.2.1.6.d *Odhodki Ministrstva za gospodarstvo* so predstavljali 2,2 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2001. Iz revizijskih razkritij v točkah 4.2.1.6.a, 4.2.1.6.b in 4.2.1.6.c sledi naslednja ocena: skupna vsota nepravilnih odhodkov Ministrstva za gospodarstvo je znašala

najmanj 910.854 tisoč SIT,
najbolj verjetno je, da je znašala 1.389.134 tisoč SIT.

4.2.1.6.dd Če tako kot v točki 4.2.1.6.bb in 4.2.1.6.cc upoštevamo tudi nepravilnosti po pogodbah iz prejšnjih let, pa ugotovimo, da je vsota nepravilnih odhodkov Ministrstva za gospodarstvo znašala

najmanj 1.081.866 tisoč SIT,
najbolj verjetno je, da je znašala 1.588.146 tisoč SIT.

4.2.1.7 *Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano*

V proračunskem letu 2001 je to ministrstvo 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 SIT	v tisoč SIT	v tisoč SIT	
Plače in drugi izdatki za zaposlene	3.948.016	4.055.265	4.036.426	99,5
Delni tekoči in investicijski odhodki	3.653.017	3.295.589	3.042.232	92,3
Tekoči in investicijski transferi	38.861.526	38.279.611	37.243.776	97,3
Vsi odhodki	46.462.559	45.630.465	44.322.434	97,1

4.2.1.7.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljale 9,1 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednjo neskladnost s predpisi:

- nepravilno izplačan dodatek za delovno dobo (60. člen ZDDO).

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je vsota nepravilnih izdatkov za zaposlene na Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano znašala

najmanj 351 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 7.028 tisoč SIT.

Ministrstvo je nepravilnost odpravilo v marcu 2002.

4.2.1.7.b Delni tekoči in investicijski odhodki so predstavljali 6,9 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednjo neskladnost s predpisi:

- naročila za tiskanje obrazcev so bila oddana brez javnega razpisa, čeprav za oddajo naročil brez javnega razpisa niso bili izpolnjeni pogoji (KRO, d.o.o., Ljubljana).

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je v tem revizijskem segmentu vsota nepravilnih odhodkov znašala

najmanj 33.885 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 84.713 tisoč SIT.

Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano je za tiskanje obrazcev izvedlo javni razpis konec leta 2001.

4.2.1.7.c Tekoči in investicijski transferi so predstavljali 84,0 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednje neskladnosti s predpisi:

- za izplačilo transfera ni bil izveden javni razpis (program podpor za prestrukturiranje in prenovo kmetijske proizvodnje, sofinanciranje kmetijskega izobraževanja, usposobitev javnih zavodov),
- odločba ni v skladu z razpisanimi pogoji ali predpisanimi vrednostmi posameznih transferov (premije za živali) – nepravilnost je bila v letu 2002 popravljena,
- izplačilo ni bilo v skladu s pogodbo (namakalni sistemi).

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je vsota nepravilnih tekočih in investicijskih transferov Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano znašala

najmanj 786.828 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 987.149 tisoč SIT.

4.2.1.7.d Odhodki Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano so predstavljali 3,7 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2001. Iz revizijskih razkritij v točkah 4.2.1.7.a, 4.2.1.7.b in 4.2.1.7.c sledi naslednja ocena: skupna vsota nepravilnih odhodkov Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano je znašala

najmanj 872.114 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 1.078.890 tisoč SIT.

4.2.1.8 Ministrstvo za promet

V proračunskem letu 2001 je to ministrstvo 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 SIT	v tisoč SIT	v tisoč SIT	
Plače in drugi izdatki za zaposlene	2.541.224	2.701.666	2.662.021	98,5
Delni tekoči in investicijski odhodki	44.276.310	40.671.547	39.198.419	96,4
Tekoči in investicijski transferi	34.170.311	36.133.152	35.934.033	99,4
Vsi odhodki	80.987.845	79.506.365	77.794.473	97,9

4.2.1.8.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 3,4 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za promet. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, nismo razkrili nobene neskladnosti s predpisi. To pomeni, da lahko zagotovimo, da je bila vsota morebitnih nepravilnih izdatkov za zaposlene na Ministrstvu za promet manjša kot 122.086 tisoč SIT.

4.2.1.8.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 50,4 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za promet. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, nismo razkrili nobene neskladnosti s predpisi. To pomeni, da lahko zagotovimo, da je bila v tem revizijskem segmentu vsota morebitnih nepravilnih odhodkov manjša kot 577.871 tisoč SIT.

4.2.1.8.c *Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 46,2 odstotka odhodkov Ministrstva za promet. Vsa izplačila⁴ transferov so bila v skladu s finančnim načrtom ministrstva in v skladu z relevantnimi predpisi.

4.2.1.8.d *Odhodki Ministrstva za promet* so predstavljali 6,5 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2001. Na podlagi ugotovitev v točkah 4.2.1.8.a, 4.2.1.8.b in 4.2.1.8.c lahko zagotovimo, da je bila vsota morebitnih nepravilnih odhodkov Ministrstva za promet manjša kot 590.626 tisoč SIT.

⁴ Za ta revizijski segment je bil določen stoo odstotni obseg preizkušanja.

4.2.1.9 Ministrstvo za okolje in prostor

V proračunskem letu 2001 je to ministrstvo 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 SIT	v tisoč SIT	v tisoč SIT	
Plače in drugi izdatki za zaposlene	6.327.182	6.482.987	6.421.209	99,0
Delni tekoči in investicijski odhodki	10.675.629	12.386.097	10.654.936	86,0
Tekoči in investicijski transferi	4.770.499	8.938.792	8.257.412	92,4
Vsi odhodki	21.773.310	27.807.876	25.333.557	91,1

4.2.1.9.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 25,3 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za okolje in prostor. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednjo neskladnost s predpisi:

- nepravilno izplačan dodatek za delovno dobo (60. člen ZDDO).

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi sklepamo, da je vsota nepravilnih izdatkov za zaposlene na Ministrstvu za okolje in prostor znašala

najmanj 610 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 3.387 tisoč SIT.

Ministrstvo je za leti 2001 in 2002 odpravilo nepravilnost pri obračunavanju dodatka in poslej izplačuje dodatek pravilno.

4.2.1.9.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 42,1 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za okolje in prostor. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, nismo razkrili nobene neskladnosti s predpisi. To pomeni, da lahko zagotovimo, da je bila v tem revizijskem segmentu vsota morebitnih nepravilnih odhodkov manjša kot 285.521 tisoč SIT.

4.2.1.9.c *Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 32,6 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za okolje in prostor. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednjo neskladnost s predpisi:

- izplačilo transferov ni bilo v skladu s pogodbo (okoljska komunalna infrastruktura).

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je vsota nepravilnih tekočih in investicijskih transferov Ministrstva za okolje in prostor znašala

najmanj 161.822 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 242.733 tisoč SIT.

4.2.1.9.d *Odhodki Ministrstva za okolje in prostor* so predstavljali 2,1 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2001. Iz revizijskih razkritij v točkah 4.2.1.9.a, 4.2.1.9.b in 4.2.1.9.c sledi naslednja ocena: skupna vsota nepravilnih odhodkov Ministrstva za okolje in prostor je znašala

najmanj 165.161 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 246.120 tisoč SIT.

4.2.1.10 *Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve*

V proračunskem letu 2001 je to ministrstvo poslovalo po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

Odhodki	Sprejeti	Veljavni	Realizirani	Indeks (RN/VN)*100
	finančni načrt (SN) v tisoč SIT	finančni načrt (VN) v tisoč SIT	finančni načrt (RN) v tisoč SIT	
Plače in drugi izdatki za zaposlene	1.419.809	1.468.103	1.454.177	99,1
Delni tekoči in investicijski odhodki	4.437.708	4.247.348	3.941.244	92,8
Tekoči in investicijski transferi	201.103.270	201.150.893	199.630.821	99,2
Vsi odhodki	206.960.787	206.866.344	205.026.242	99,1

4.2.1.10.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 0,7 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, nismo razkrili nobene neskladnosti s predpisi. To pomeni, da lahko zagotovimo, da je bila vsota morebitnih nepravilnih izdatkov za zaposlene na Ministrstvu za delo, družino in socialne zadeve manjša kot 73.398 tisoč SIT.

4.2.1.10.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 1,9 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, nismo razkrili nobene neskladnosti s predpisi. To pomeni, da lahko zagotovimo, da je bila v tem revizijskem segmentu vsota morebitnih nepravilnih odhodkov manjša kot 128.915 tisoč SIT.

4.2.1.10.c *Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 97,4 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve. Če ne upoštevamo nepravilnosti po pogodbah iz prejšnjih let, lahko zagotovimo, da je bila vsota morebitnih tekočih in investicijskih transferov Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve manjša kot 1.077.465 tisoč SIT.

4.2.1.10.cc Če pa upoštevamo nepravilnosti po pogodbah iz prejšnjih let, lahko zagotovimo, da je bila vsota nepravilnih tekočih in investicijskih transferov Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve manjša kot 1.946.729 tisoč SIT.

4.2.1.10.d *Odhodki Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve* so predstavljali 17,2 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2001. Na podlagi ugotovitev v točkah 4.2.1.10.a, 4.2.1.10.b in 4.2.1.10.c lahko zagotovimo, da je bila skupna vsota morebitnih nepravilnih odhodkov Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve manjša kot 1.087.630 tisoč SIT.

4.2.1.10.dd Če tako kot v točki 4.2.1.10.cc upoštevamo tudi nepravilnosti po pogodbah iz prejšnjih let, pa lahko zagotovimo, da je bila vsota nepravilnih odhodkov Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve manjša kot 1.954.566 tisoč SIT.

4.2.1.11 *Ministrstvo za zdravje*

V proračunskem letu 2001 je to ministrstvo 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 SIT	v tisoč SIT	v tisoč SIT	
Plače in drugi izdatki za zaposlene	1.435.682	1.452.826	1.448.200	99,7
Delni tekoči in investicijski odhodki	5.035.392	4.662.323	3.949.895	84,7
Tekoči in investicijski transferi	3.265.195	3.598.166	3.517.966	97,8
Vsi odhodki	9.736.269	9.713.315	8.916.061	91,8

4.2.1.11.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 16,2 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za zdravje. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, nismo razkrili nobene neskladnosti s predpisi. To pomeni, da lahko zagotovimo, da je bila vsota morebitnih nepravilnih izdatkov za zaposlene na Ministrstvu za zdravje manjša kot 73.863 tisoč SIT.

4.2.1.11.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 44,3 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za zdravje. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, nismo razkrili nobene neskladnosti s predpisi. To pomeni, da lahko zagotovimo, da je bila v tem revizijskem segmentu vsota morebitnih nepravilnih odhodkov manjša kot 53.888 tisoč SIT.

4.2.1.11.c *Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 39,5 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za zdravje. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednji neskladnosti s predpisi:

- javni razpis je bil nepravilno izveden (sofinanciranje programov in projektov terapije zasojenosti),
- izplačilo transfera v nasprotju s 54. členom ZJF (Rdeči križ Slovenije).

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je vsota nepravilnih tekočih in investicijskih transferov Ministrstva za zdravje znašala

najmanj 120.051 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 189.555 tisoč SIT.

4.2.1.11.d *Odhodki Ministrstva za zdravje* so predstavljali 0,7 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2001. Iz revizijskih razkritij v točkah 4.2.1.11.a, 4.2.1.11.b in 4.2.1.11.c sledi naslednja ocena: skupna vsota nepravilnih odhodkov Ministrstva za zdravje je znašala

najmanj 120.051 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 189.555 tisoč SIT.

4.2.1.12 *Ministrstvo za informacijsko družbo*

V proračunskem letu 2001 je to ministrstvo 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 SIT	v tisoč SIT	v tisoč SIT	
Plače in drugi izdatki za zaposlene	276.472	418.234	411.065	98,3
Delni tekoči in investicijski odhodki	1.556.809	868.532	666.325	76,7
Tekoči in investicijski transferi	0	481.230	271.277	56,4
Vsi odhodki	1.833.281	1.767.996	1.348.667	76,3

4.2.1.12.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 30,5 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za informacijsko družbo. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednji neskladnosti s predpisi:

- neizpolnjevanje pogojev za razporeditev na delovno mesto (neustrezne delovne izkušnje, 3. člen ZDDO),
- nepravilno izplačan dodatek za delovno dobo (60. člen ZDDO).

Ministrstvo je za leti 2001 in 2002 odpravilo nepravilnost pri obračunavanju dodatka, ki je bil razkrit kot nepravilno obračunan; poslej se dodatek izplačuje pravilno.

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je vsota nepravilnih izdatkov za zaposlene na Ministrstvu za informacijsko družbo znašala

najmanj 36.099 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 51.616 tisoč SIT.

4.2.1.12.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 49,4 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za informacijsko družbo. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednjo neskladnost s predpisi:

- oddaja naročil male vrednosti (izdelava grafične podobe MID, pravno svetovanje na področju informacijske družbe) ni bila v skladu s splošnim aktom ministrstva.

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je v tem revizijskem segmentu vsota nepravilnih odhodkov znašala

najmanj 13.034 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 20.052 tisoč SIT.

4.2.1.12.c *Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 20,1 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za informacijsko družbo. V tem revizijskem segmentu smo s 96-odstotnim obsegom preizkušanja razkrili naslednji neskladnosti s predpisi:

- za izplačilo transfera ni bil izveden javni razpis (e-šola),
- izplačilo ni imelo podlage v finančnem načrtu (sofinanciranje programa).

Na podlagi razkritih neskladnosti s predpisi sklepamo, da je vsota nepravilnih tekočih in investicijskih transferov Ministrstva za informacijsko družbo znašala

55.649 tisoč SIT.

4.2.1.12.d *Odhodki Ministrstva za informacijsko družbo* so predstavljali 0,1 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2001. Iz revizijskih razkritij v točkah 4.2.1.12.a, 4.2.1.12.b in 4.2.1.12.c sledi naslednja ocena: skupna vsota nepravilnih odhodkov Ministrstva za informacijsko družbo je znašala

najmanj 110.287 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 127.317 tisoč SIT.

4.2.1.13 Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport

V proračunskem letu 2001 je to ministrstvo 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 SIT	v tisoč SIT	v tisoč SIT	
Plače in drugi izdatki za zaposlene	2.208.251	2.162.292	2.152.381	99,5
Delni tekoči in investicijski odhodki	15.090.529	13.611.800	13.043.511	95,8
Tekoči in investicijski transferi	212.179.615	213.850.592	213.723.028	99,9
Vsi odhodki	229.478.395	229.624.684	228.918.920	99,7

4.2.1.13.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 0,9 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za šolstvo, znanost in šport. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednje neskladnosti s predpisi:

- neizpolnjevanje pogojev za razporeditev na delovno mesto (neustrezna izobrazba, 3. člen ZDDO),
- neizpolnjevanje pogojev za razporeditev na delovno mesto (neustrezne delovne izkušnje, 3. člen ZDDO),
- nepravilno izplačan dodatek za delovno dobo (60. člen ZDDO) – nepravilnost je bila v letu 2002 odpravljena.

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je vsota nepravilnih izdatkov za zaposlene na Ministrstvu za šolstvo znanost in šport znašala

najmanj 45.637 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 105.811 tisoč SIT.

4.2.1.13.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 5,7 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za šolstvo, znanost in šport. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednje neskladnosti s predpisi:

- Pri oddaji javnih naročil so bila nepravilno uporabljena merila za izbiro najugodnejšega ponudnika (izobraževanje v programu računalniško opismenjevanje; izvedba gradbeno-obrtniških in instalacijskih del z zunanjo ureditvijo pri gradnji srednje šole in športne dvorane Krško; izvedba gradbeno-obrtniških in instalacijskih del z zunanjo ureditvijo pri gradnji športne dvorane v Trbovljah; gradbeno-obrtniška in instalacijska dela z zunanjo ureditvijo in komunalnimi priključki za prenovo in dozidavo Gimnazije Kočevje; opravljanje storitev svetovalnega inženiringa za investicijsko vzdrževalna dela v letih

2001-2003 na srednjih šolah v ljubljanski regiji; izvedba gradbeno-obrtniških in instalacijskih del z zunanjo ureditvijo za objekt Srednja zdravstvena šola Izola).

- Pri oddaji javnih naročil niso bila uporabljena vsa objavljena merila (nadgradnja obstoječega objekta, gradbeno-obrtniška in instalacijska dela in protipotresna zaščita zgradbe Višoke šole za zdravstvo Ljubljana).
- Objavljena merila niso bila enaka merilom v razpisni dokumentaciji (zamenjava in priklop tehnološke opreme ter izvajanje gradbeno-obrtniških in instalacijskih del Višje strokovne šole za gostinstvo in turizem Bled; dobava šolske opreme za PF Maribor).
- Ministrstvo ni predložilo dokumentacije, iz katere bi bila razvidna uporaba objavljenih meril v postopku izbire najugodnejšega ponudnika (nakup računalniške opreme).
- Dve naročili male vrednosti (za vodenje investicijskega inženiringa za objekt Tekstilni inštitut Maribor in plačilo letalskih vozovnic) nista bili oddani v skladu z Zakonom o javnih naročilih (Uradni list RS, št 24/97, 78/99) oziroma v skladu s splošnim aktom ministrstva.
- Ministrstvo je med pregledovanjem in ocenjevanjem ponudb spremenilo razpisno dokumentacijo (Gimnazija Slovenj Gradec).

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je v tem revizijskem segmentu vsota nepravilnih odhodkov znašala

najmanj 300.621 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 505.692 tisoč SIT.

4.2.1.13.bb V oceni iz prejšnje točke niso upoštevane nepravilnosti po pogodbah iz prejšnjih let. Če jih upoštevamo, dobimo naslednjo oceno: vsota nepravilnih delnih tekočih in investicijskih odhodkov Ministrstva za šolstvo, znanost in šport je znašala

najmanj 1.436.014 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 1.973.107 tisoč SIT.

4.2.1.13.c *Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 93,4 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za šolstvo, znanost in šport. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednje neskladnosti s predpisi:

- za izplačilo transfera ni bil izveden javni razpis (sofinanciranje stroškov izdelave nalepk),
- merila niso bila pravilno upoštevana (projekti s področja informiranja o športu v medijih; programski sosveti niso opravili ocenjevanja programov stalnega strokovnega izpopolnjevanja, izobraževanja in usposabljanja strokovnih delavcev v vzgoji in izobraževanju za šolsko leto 1999/2000),
- pogodba ni bila v skladu z razpisnimi pogoji ali predpisanimi vrednostmi posameznih transferov (sofinanciranje štirih športnih oddelkov v II. Gimnaziji Maribor v letu 2001),
- izplačilo ni bilo v skladu s pogodbo (prevoznik Izletnik Celje).

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je vsota nepravilnih tekočih in investicijskih transferov Ministrstva za šolstvo, znanost in šport znašala

najmanj 235.189 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 700.192 tisoč SIT.

4.2.1.13.cc V oceni iz prejšnje točke niso upoštevane nepravilnosti po pogodbah iz prejšnjih let. Če jih upoštevamo, dobimo naslednjo oceno: vsota nepravilnih delnih tekočih in investicijskih odhodkov Ministrstva za šolstvo, znanost in šport je znašala

najmanj 1.276.742 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 2.716.101 tisoč SIT.

4.2.1.13.d Odhodki Ministrstva za šolstvo, znanost in šport so predstavljali 19,2 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2001. Iz revizijskih razkritij v točkah 4.2.1.13.a, 4.2.1.13.b in 4.2.1.13.c sledi naslednja ocena: skupna vsota nepravilnih odhodkov Ministrstva za šolstvo, znanost in šport je znašala

najmanj 799.931 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 1.311.695 tisoč SIT.

4.2.1.13.dd Če tako kot v točkah 4.2.1.13.bb in 4.2.1.13.cc upoštevamo tudi nepravilnosti po pogodbah iz prejšnjih let, pa ugotovimo, da je vsota nepravilnih odhodkov Ministrstva za šolstvo, znanost in šport znašala

najmanj 3.257.539 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 4.795.018 tisoč SIT .

4.2.1.14 Ministrstvo za kulturo

V proračunskem letu 2001 je to ministrstvo poslovalo po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

Odhodki	Sprejeti	Veljavni	Realizirani	Indeks (RN/VN)*100
	finančni načrt (SN) v tisoč SIT	finančni načrt (VN) v tisoč SIT	finančni načrt (RN) v tisoč SIT	
Plače in drugi izdatki za zaposlene	1.029.253	1.017.253	993.611	97,7
Delni tekoči in investicijski odhodki	2.139.209	2.279.325	2.023.599	88,8
Tekoči in investicijski transferi	23.077.677	22.941.960	22.444.166	97,8
Vsi odhodki	26.246.139	26.238.538	25.461.376	97,0

4.2.1.14.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 3,9 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za kulturo. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednjo neskladnost s predpisi:

- neizpolnjevanje pogojev za razporeditev na delovno mesto (neustrezne delovne izkušnje, 3. člen ZDDO).

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je vsota nepravilnih izdatkov za zaposlene na Ministrstvu za kulturo znašala

najmanj 16.379 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 25.198 tisoč SIT.

4.2.1.14.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 7,9 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za kulturo. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednje neskladnosti s predpisi:

- naročnik ni upošteval sklepa Državne revizijske komisije za revizijo postopkov oddaje javnih naročil, s katerim je bil javni razpis v celoti razveljavljen, in je z izbranim izvajalcem sklenil pogodbo (skeniranje barvnih katastrskih kart),
- naročilo male vrednosti ni bilo oddano v skladu s splošnim aktom ministrstva (oblikovanje razstave Temelji slovenske državnosti),
- merila za izbiro izvajalca niso bila uporabljena na način, kot je bilo opredeljeno v razpisni dokumentaciji (investicijsko vzdrževalna in zaščitna dela na gradu na Goričkem, dvorcu Dornava, samostanu Kostanjevica in gradu Viltuš).

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je v tem revizijskem segmentu vsota nepravilnih odhodkov znašala

najmanj 167.120 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 234.555 tisoč SIT.

4.2.1.14.c *Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 88,2 odstotka vseh odhodkov Ministrstva za kulturo. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednje neskladnosti s predpisi:

- prejemnik sredstev ni kandidiral na javnem razpisu oziroma ni izpolnjeval pogojev iz javnega razpisa (mednarodno koncertno gostovanje),
- odločitve o financiranju in sofinanciranju kulturnih programov in projektov niso bile utemeljene z izpolnjevanjem objavljenih pogojev za sofinanciranje (sofinanciranje knjig, stalni neprogramski stroški Consortium Musicum, koncertni cikel GM ODER, sofinanciranje muzikološkega društva, izobraževanje delavcev v muzejski dejavnosti),
- izplačilo ni bilo v skladu s pogodbo (Izseljensko društvo Slovenija).

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je vsota nepravilnih tekočih in investicijskih transferov Ministrstva za kulturo znašala

najmanj 1.641.730 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 2.172.878 tisoč SIT.

4.2.1.14.cc V oceni iz prejšnje točke niso upoštevane nepravilnosti po pogodbah iz prejšnjih let. Če jih upoštevamo, dobimo naslednjo oceno: vsota nepravilnih tekočih in investicijskih transferov Ministrstva za kulturo je znašala

najmanj 1.859.018 tisoč SIT,
najbolj verjetno je, da je znašala 2.414.309 tisoč SIT.

4.2.1.14.d *Odhodki Ministrstva za kulturo* so predstavljali 2,1 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2001. Iz revizijskih razkritij v točkah 4.2.1.14.a, 4.2.1.14.b in 4.2.1.14.c sledi naslednja ocena: skupna vsota nepravilnih odhodkov Ministrstva za kulturo je znašala

najmanj 1.897.147 tisoč SIT,
najbolj verjetno je, da je znašala 2.432.631 tisoč SIT.

4.2.1.14.dd Če tako kot v točki 4.2.1.14.cc upoštevamo tudi nepravilnosti po pogodbah iz prejšnjih let, pa ugotovimo, da je vsota nepravilnih odhodkov Ministrstva za kulturo znašala

najmanj 2.114.622 tisoč SIT,
najbolj verjetno je, da je znašala 2.674.062 tisoč SIT.

4.2.1.15 *Center Vlade za informatiko*

V proračunskem letu 2001 je Center Vlade za informatiko posloval po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

Odhodki	Sprejeti finančni načrt (SN) v tisoč SIT	Veljavni finančni načrt (VN) v tisoč SIT	Realizirani finančni načrt (RN) v tisoč SIT	Indeks (RN/VN)*100
Plače in drugi izdatki za zaposlene	437.938	481.421	480.599	99,8
Delni tekoči in investicijski odhodki	5.754.095	6.121.755	6.080.369	99,3
Vsi odhodki	6.192.033	6.603.176	6.560.968	99,4

4.2.1.15.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 7,3 odstotka vseh odhodkov Centra Vlade za informatiko. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednji neskladnosti s predpisi:

- neizpolnjevanje pogojev za razporeditev na delovno mesto (neustrezne delovne izkušnje, 3. člen ZDDO),
- nepravilno izplačan dodatek pripravniku (67. člen ZDDO).

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je vsota nepravilnih izdatkov za zaposlene v Centru Vlade za informatiko znašala

najmanj 26.598 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 48.835 tisoč SIT.

4.2.1.15.b Delni tekoči in investicijski odhodki so predstavljali 92,7 odstotka vseh odhodkov Centra Vlade za informatiko. V tem revizijskem segmentu smo razkrili naslednje neskladnosti s predpisi:

- Center Vlade za informatiko je uporabil sredstva proračuna za namen, ki ni bil določen za delovanje in izvajanje njegovih nalog (storitve testiranja združljivosti delovnega okolja in opreme),
- za izdatek iz proračuna ni verodostojnih knjigovodskih listin (izobraževanje zaposlenega v tujini),
- pri oddaji javnega naročila z neposredno pogodbo niso bili izpolnjeni pogoji za oddajo javnega naročila brez javnega razpisa (storitve svetovanja, načrtovanja in upravljanja v lokalnih in prostranih računalniških omrežjih),
- javno naročilo male vrednosti ni bilo oddano v skladu z ZJN-1 (storitve vzdrževanja prostorov CVI),
- Center Vlade za informatiko je nepravilno izvedel postopke javnih naročil (storitve svetovanja s področja informacijskih sistemov in informacijske tehnologije, storitve izobraževanja na področju informacijskih tehnologij za potrebe državnih organov, storitve vzdrževanja računalniške opreme, storitve svetovanja za potrebe državnih organov),
- izdatek iz proračuna ni bil v skladu s ponudbo oziroma sklenjeno pogodbo (storitev izobraževanja na področju informacijskih tehnologij).

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je v tem revizijskem segmentu vsota nepravilnih odhodkov znašala

najmanj 426.695 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 695.355 tisoč SIT.

4.2.1.15.bb V oceni iz prejšnje točke niso upoštevane nepravilnosti po pogodbah iz prejšnjih let. Če jih upoštevamo, dobimo naslednjo oceno: vsota nepravilnih delnih tekočih in investicijskih odhodkov Centra Vlade za informatiko je znašala

najmanj 821.783 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 1.201.067 tisoč SIT.

4.2.1.15.d Odhodki Centra Vlade za informatiko so predstavljali 1,0 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2001. Iz revizijskih razkritij v točkah 4.2.1.15.a in 4.2.1.15.b sledi naslednja ocena: skupna vsota nepravilnih odhodkov Centra Vlade za informatiko je znašala

najmanj 474.611 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 744.190 tisoč SIT.

4.2.1.15.dd Če tako kot v točki 4.2.1.15.bb upoštevamo tudi nepravilnosti po pogodbah iz prejšnjih let, pa ugotovimo, da je vsota nepravilnih odhodkov Centra Vlade za informatiko znašala najmanj 869.966 tisoč SIT, najbolj verjetno je, da je znašala 1.249.902 tisoč SIT.

4.2.1.16 Državni zbor

V proračunskem letu 2001 je državni zbor posloval 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 SIT	v tisoč SIT	v tisoč SIT	
Plače in drugi izdatki za zaposlene	3.352.279	3.169.479	3.159.184	99,7
Delni tekoči in investicijski odhodki	1.939.319	2.224.927	2.062.091	92,7
Tekoči in investicijski transferi	771.689	740.142	729.665	98,6
Vsi odhodki	6.063.287	6.134.548	5.950.940	97,0

4.2.1.16.a Plače in drugi izdatki za zaposlene so predstavljali 53,1 odstotka vseh odhodkov državnega zbora. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, nismo razkrili nobene neskladnosti s predpisi. To pomeni, da lahko zagotovimo, da je bila v proračunskem letu 2001 vsota morebitnih nepravilnih izdatkov za zaposlene v državnem zboru manjša kot 120.907 tisoč SIT.

4.2.1.16.b Delni tekoči in investicijski odhodki so predstavljali 34,6 odstotka vseh odhodkov državnega zbora. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, smo razkrili naslednji neskladnosti s predpisi:

- oddaja javnih naročil:
 - naročila za tiskanje in zdravstvene preglede so bila oddana brez javnega razpisa, čeprav za oddajo naročil brez javnega razpisa niso bili izpolnjeni pogoji,
- nepravilnosti v znesku izdatka:
 - cene na računu za tiskanje niso bile v skladu s pogodbenimi določili.

Na podlagi opravljenih preizkusov skladnosti s predpisi ocenjujemo, da je v tem revizijskem segmentu vsota nepravilnih odhodkov znašala

najmanj 86.241 tisoč SIT,
najbolj verjetno je, da je znašala 186.058 tisoč SIT.

4.2.1.16.c *Tekoči in investicijski transferi* so predstavljali 12,3 odstotka vseh odhodkov državnega zbora. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, nismo razkrili nobene neskladnosti s predpisi. To pomeni, da lahko zagotovimo, da je bila v tem revizijskem segmentu vsota morebitnih nepravilnih odhodkov manjša kot 36.483 tisoč SIT.

4.2.1.16.d *Odhodki državnega zbora* so predstavljali 0,50 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2001. Iz revizijskih razkritij v točkah 4.2.1.16.a, 4.2.1.16.b in 4.2.1.16.c sledi naslednja ocena: skupna vsota nepravilnih odhodkov državnega zbora je znašala

najmanj 86.241 tisoč SIT,

najbolj verjetno je, da je znašala 186.058 tisoč SIT.

4.2.1.17 *Vrhovno sodišče*

V proračunskem letu 2001 je vrhovno sodišče poslovalo po finančnem načrtu, ki je v zgoščeni obliki predstavljen v naslednji tabeli:

Odhodki	Sprejeti finančni načrt (SN) v tisoč SIT	Veljavni finančni načrt (VN) v tisoč SIT	Realizirani finančni načrt (RN) v tisoč SIT	Indeks (RN/VN)*100
Plače in drugi izdatki za zaposlene	666.265	630.156	620.186	98,4
Delni tekoči in investicijski odhodki	925.717	969.511	706.324	72,9
Vsi odhodki	1.591.982	1.599.667	1.326.510	82,9

4.2.1.17.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* so predstavljali 46,7 odstotka vseh odhodkov vrhovnega sodišča. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, nismo razkrili nobene neskladnosti s predpisi. To pomeni, da lahko zagotovimo, da je bila vsota morebitnih nepravilnih izdatkov za zaposlene na vrhovnem sodišču manjša kot 31.579 tisoč SIT.

4.2.1.17.b *Delni tekoči in investicijski odhodki* so predstavljali 53,3 odstotka vseh odhodkov vrhovnega sodišča. Z obsegom preizkušanja, ki je bil določen za ta revizijski segment, nismo razkrili nobene neskladnosti s predpisi. To pomeni, da lahko zagotovimo, da je bila v tem revizijskem segmentu vsota morebitnih nepravilnih odhodkov manjša kot 12.812 tisoč SIT.

4.2.1.17.d *Odhodki Vrhovnega sodišča* so predstavljali 0,1 odstotka vseh odhodkov državnega proračuna za leto 2001. Na podlagi ugotovitev v točkah 4.2.1.17.a in 4.2.1.17.b lahko zagotovimo, da je bila vsota morebitnih nepravilnih odhodkov vrhovnega sodišča manjša kot 34.079 tisoč SIT.

4.2.1.18 Vsi revidirani proračunski uporabniki

Vsi revidirani proračunski uporabniki so izvršili pretežni del državnega proračuna za leto 2001, saj so njihovi odhodki predstavljali 94,4 odstotka vseh proračunskih odhodkov, kar je razvidno iz naslednje tabele:

Odhodki	Sprejeti proračun (SP) v tisoč SIT	Veljavni proračun (VP) v tisoč SIT	Realizirani proračun (RP) v tisoč SIT	Indeks (RP/VP)*100
Plače in drugi izdatki za zaposlene				
Revidirani NPU ⁵	124.052.748	124.641.859	124.192.053	99,6
Celoten proračun	164.737.331	164.664.943	163.974.568	99,6
Delni tekoči in investicijski odhodki				
Revidirani NPU	253.865.453	248.913.133	238.624.651	95,9
Celoten proračun	280.451.132	276.913.661	264.345.381	95,5
Tekoči in investicijski transferi				
Revidirani NPU	763.347.545	771.366.462	764.438.780	99,1
Celoten proračun	765.187.398	772.795.208	765.831.110	99,1
Vsi odhodki				
Revidirani NPU	1.141.265.746	1.144.921.454	1.127.255.484	98,5
Celoten proračun	1.210.375.861	1.214.373.812	1.194.151.059	98,3

4.2.1.18.a *Plače in drugi izdatki za zaposlene* pri revidiranih proračunskih uporabnikih so predstavljali 75,7 odstotka vseh proračunskih izdatkov za zaposlene. V odhodkih državnega proračuna za leto 2001 je bil delež izdatkov za zaposlene 13,7 odstotka. Revizijska razkritja v točkah 4.2.1.1.a, 4.2.1.2.a do 4.2.1.17.a dovoljujejo naslednji sklep: med odhodki državnega proračuna za leto 2001 je bilo najmanj za

1.763.699 tisoč SIT nepravilnih izdatkov za zaposlene.

Gre za dve vrsti nepravilnosti pri določanju plač in drugih izdatkov za zaposlene:

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

Ministrstva še vedno zaposlujejo ali razporejajo delavce na nesistemizirana delovna mesta, ali pa jih razporejajo na delovna mesta, za katera ne izpolnjujejo pogojev. Največ takih primerov je bilo ugotovljenih na Ministrstvu za obrambo. Nepravilnosti so posledica zaposlovanja v letih 1990 do 2000, predvsem v Slovenski vojski, ki jo je bilo potrebno na novo vzpostaviti.

⁵ NPU je kratica za izraz *neposredni proračunski uporabnik*.

Odpravljene bodo v procesu prestrukturiranja Slovenske vojske v obdobju 2002 do 2010. Na podlagi sklepov Komisije Vlade za kadrovske in administrativne zadeve so na ministrstvih določili za veliko delovnih mest količnike po 1. odstavku 65. člena ZDDO. Na podlagi omenjenega člena se lahko določi višji količnik le za delovna mesta, ki zahtevajo specifična strokovna znanja ali posebno izurjenost, za delovna mesta, ki so zahtevna in izpostavljena ter za delovna mesta, ki jih je potrebno nujno zasesti zaradi nemotenega in učinkovitega delovanja države. Omenjeni člen ZDDO določa, da lahko vlada *izjemoma* določi višji količnik. V predhodnih revizijah pa smo ugotovili, da delovna mesta, za katera je bil določen količnik po 65. členu ZDDO, predstavljajo od 8 do 34 odstotkov vseh delovnih mest na posameznih ministrstvih. Ko je tretjina ali celo več kot tretjina delovnih mest obravnavana na izjemen način, je malo verjetno, da so vse izjemne obravnave oprte na zares tehtne razloge. Da se prepogosto uporablja 65. člen ZDDO, smo ugotovili že v reviziji zaključnega računa državnega proračuna za leto 2000, o čemer smo opozorili vlado z dopisom št. 1201-2/01-33 z dne 16. 11. 2001.

Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leto 2002 in 2003, Uradni list RS, št. 103/01, 64/02 (ZIPRS0203) v 39. členu določa, da že priznani količniki po 65. členu ZDDO ostanejo v veljavi, da pa po 1. 1. 2002 ni več dopustno uporabljati 65. člena ZDDO. Po našem mnenju bo ta prepoved imela poleg dobrih tudi veliko slabih učinkov. Bolje bi bilo, da bi preverili upravičenost odobrenih izjemnih količnikov in jih v neupravičenih primerih razveljavili. Uveljavljanje novega plačnega sistema v javnem sektorju bo priložnost, da se odpravi veliko anomalij, ki so se v zadnjih letih nakopičile v plačnem sistemu za državne uradnike.

4.2.1.18.b Delni tekoči in investicijski odhodki revidiranih proračunskih uporabnikov so predstavljali 90,3 odstotka vseh delnih tekočih in investicijskih odhodkov državnega proračuna za leto 2001. V proračunskih odhodkih je bil delež delnih tekočih in investicijskih odhodkov 22,2 odstotka. Revizijska razkritja v točkah 4.2.1.1.b, 4.2.1.2.b do 4.2.1.17.b dovoljujejo naslednji sklep: med odhodki državnega proračuna za leto 2001 je bilo najmanj za

3.680.821 tisoč SIT nepravilnih izplačil,

ki so izkazane v znesku delnih tekočih in investicijskih odhodkov.

Nepravilnosti v tem revizijskem segmentu se nanašajo predvsem na javna naročila. Gre za tri vrste nepravilnosti:

- nepravilnosti pri objavi in uporabi meril za izbiro najugodnejšega ponudnika,
- oddajanje javnih naročil brez javnih razpisov in
- nepravilnosti pri oddaji naročil male vrednosti.

Iz naših revizijskih razkritij je razvidno, da v nekaterih primerih niso bila uporabljena merila iz razpisne dokumentacije, marveč drugačna, da v nekaterih primerih ni bil določen pomen in način uporabe posameznih meril, ali da je bila uporaba meril v postopku izbire najugodnejšega ponudnika nejasna. Ko smo preizkušali pravilnost izbire ponudnika, smo ocenili ponudbe tako, da smo uporabili objavljena merila za ocenjevanje ponudb, a marsikdaj nismo mogli potrditi pravilnosti izbire ponudnika. Naročniki bi morali veliko več pozornosti nameniti izbiri, opredelitvi in uporabi meril za izbiro najugodnejšega ponudnika. Opredeliti jih morajo tako, da pri ocenjevanju ponudb ne prevlada pristransko subjektivno presojanje.

Pogosto so bila javna naročila oddana brez izvedbe javnega razpisa po ZJN-1, čeprav za tako oddajo niso bili izpolnjeni z zakonom predpisani pogoji. Razkrili smo tudi primere, ko je bil izveden postopek s pogajanjem (s samo enim ponudnikom), kljub temu da pogoji, ki dopuščajo tak postopek, niso bili izpolnjeni.

ZJN-1 v 124. in 125. členu določa, da oddajo naročil male vrednosti (to je naročil, za katere ocenjena vrednost je nižja od vrednosti, določene v ZIPRS2001, 8.000.000 SIT za oddajo naročila za blago in storitve in 15.000.000 SIT za oddajo naročil za gradnje) ureja avtonomni akt naročnika. Iz naših revizijskih razkritij je razvidno, da naročniki niso vedno spoštovali svojih aktov za oddajo naročil male vrednosti.

V enem primeru smo ugotovili, da naročnik ni upošteval sklepa Državne revizijske komisije za revizijo postopkov oddaje javnih naročil, s katerim je bil postopek oddaje javnega naročila razveljavljen.

Minister, pristojen za finance, še ni izdal podzakonskega akta s skupnimi merili za zavarovanje stvarnega premoženja, kot to zahteva 4. odstavek 97. člena ZJF. Ker skupnih meril za zavarovanje stvarnega premoženja še ni, se neposredni uporabniki srečujejo s težavami pri zavarovanju premoženja, s katerim upravljajo. Na Ministrstvu za šolstvo, znanost in šport niso mogli pravočasno izvesti javnega razpisa za oddajo javnega naročila za premoženjsko zavarovanje in zavarovanje odgovornosti v letu 2001: kljub temu, da so pozvali Ministrstvo za finance, naj jih seznani s skupnimi kriteriji za zavarovanje stvarnega premoženja, odgovora niso prejeli. Za leto 2002 pa so kljub temu, da še ni predpisanih skupnih meril, zavarovanje oddali z novim javnim razpisom.

4.2.1.18.c Tekoči in investicijski transferi revidiranih proračunskih uporabnikov so predstavljali 99,8 odstotka vseh tekočih in investicijskih transferov iz državnega proračuna za leto 2001. V proračunskih odhodkih je bil delež tekočih in investicijskih transferov 64,1 odstotka. Revizijska razkritja v točkah 4.2.1.1.c, 4.2.1.3.c, 4.2.1.4.c, do 4.2.1.14.c in 4.2.1.16.c, dovoljujejo naslednji sklep: med odhodki državnega proračuna za leto 2001 je bilo najmanj za

4.997.432 tisoč SIT nepravilnih transfernih izplačil.

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.

Pri transferih za delovanje posrednih proračunskih uporabnikov smo presojali, ali so bili programi dela posrednih proračunskih uporabnikov v skladu s finančnim načrtom izplačevalca transfera, in ali so bila transferna izplačila v skladu s pogodbami ali drugimi akti. Ugotovili smo, 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 osnova za sklepanje pogodb. V nekaj primerih pa izplačila sploh niso temeljila na sklenjeni pogodbi.

Pri ostalih transferih (subvencijah, premijah, transferih posameznikom in gospodinjstvom ter drugih) smo preverjali namenskost izplačil, pravilnost dodelitve transfera in skladnost izplačila s pogodbo ali drugim aktom. V kar nekaj primerih so bile subvencije ali druge oblike pomoči 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; merila, navedena v javnih razpisih, niso bila pravilno upoštevana v postopku izbire; uporabo meril je v nekaterih primerih naknadno določila strokovna komisija, v nekaterih primerih pa je strokovna komisija prepustila ocenjevanje vlog, prispelih na javni razpis, zunanjim ekspertom, ne da bi jim vnaprej določila način ocenjevanja vlog. Nekatere pogodbe s prejemniki transfernega izplačila niso bile v skladu z razpisnimi pogoji ali predpisanimi zneski transferov. Nekatera izplačila so bila v nasprotju s sklenjenimi pogodbami. Izplačevalci transferov so prevzemali obveznosti tudi za namene, ki niso bili določeni v državnem proračunu za leto 2001. Sredstva državnega zbora za delovanje Sveta za radiodifuzijo in Sveta za varstvo okolja so bila izplačana brez sklenjenih pogodb. Nepravilnost zaradi neurejenega statusa obeh svetov nismo ovrednotili pri državnem zboru, temveč samo na ravni celotnega proračuna. Vlada naj dodeli ustreznemu državnemu organu pristojnosti nad delovanjem obeh svetov oziroma uredi status obeh svetov.

4.2.1.18.d Iz ocen v točkah 4.2.1.18.a, 4.2.1.18.b in 4.2.1.18.c sledi naslednja ocena: *med odhodki državnega proračuna za leto 2001 je bilo najmanj za*

11.473.691 tisoč SIT nepravilnih izplačil.

4.2.2. Prerazporeditve po sklepih vlade

Prerazporeditve, ki so bile izvršene po sklepih vlade, delimo na prerazporeditve v času, ko je veljal začasni proračun, in prerazporeditve po sprejemu proračuna. Slednje pa členimo na prerazporeditve znotraj podprogramov, prerazporeditve med podprogrami znotraj glavnih programov, prerazporeditve med glavnimi programi znotraj področij proračunske porabe in prerazporeditve med področji proračunske porabe. Koliko so znašale ene in koliko druge, je navedeno v tabeli 10 na naslednji strani.

Vse prerazporeditve, ki so bile izvršene v času, ko je veljal začasni proračun, so bile potrjene s sprejetim proračunom. Po sprejemu proračuna pa so bile vse prerazporeditve po sklepih vlade v skladu z 8. členom ZIPRS2001, to pomeni:

- prerazporeditve med podprogrami znotraj glavnih programov so bile v mejah iz 2. točke prvega odstavka 8. člena ZIPRS2001;
- prerazporeditve med glavnimi programi znotraj področij proračunske porabe so bile v mejah iz 3. točke prvega odstavka 8. člena ZIPRS2001;
- prerazporeditve med področji proračunske porabe so bile v mejah iz 4. točke prvega odstavka 8. člena ZIPRS2001 razen prerazporeditev na področje 23 *Intervencijski programi in obveznosti*;
- za prerazporeditve na področje 23 pa so bili podani razlogi iz tretjega odstavka 8. člena ZIPRS2001, zato zanje ni veljala omejitev iz 4. točke prvega odstavka 8. člena ZIPRS2001.

Tabela 10: Prerazporeditve po sklepih vlade

Prerazporeditve	Znesek v tisoč SIT
A. Vse skupaj (B+C)	82.780.040
B. V času, ko je veljal začasni proračun	22.109.032
C. Po sprejemu proračuna (C1+C2+C3+C4)	60.671.009
C1. znotraj podprogramov	4.119.070
C2. med podprogrami znotraj glavnih programov	39.414.378
C3. med glavnimi programi znotraj področij proračunske porabe	5.176.444
C4. med področji proračunske porabe	11.961.117

5. ANALIZA POROČIL O DOSEŽENIH CILJIH IN REZULTATIH V LETU 2001

5.1 Obrazložitev analize

Po ZJF je eno od načel, ki naj bi bilo upoštevano pri pripravi državnega proračuna, tudi načelo, ki ga lahko na kratko označimo z izrazom *naravnost na rezultate*. To med drugim pomeni, da mora biti finančni načrt neposrednega proračunskega uporabnika naravnost na doseganje rezultatov. V skladu s tem ZJF (62. člen) predpisuje, da mora neposredni proračunski uporabnik podati poročilo o doseženih ciljih in rezultatih. Poda ga kot sestavni del poslovnega poročila,⁶ ki spada med obrazložitve posebnega dela zaključnega računa državnega proračuna.

Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih mora biti pripravljeno na ravni pristojnega ministrstva oziroma državnega organa v skladu s funkcionalno programsko klasifikacijo. Po navodilu ministra za finance mora biti poročilo o doseženih ciljih in rezultatih ločeno od poročila o realizaciji finančnega načrta in mora vsebovati vse elemente, ki jih to navodilo predpisuje. Neposredni proračunski uporabnik mora v poročilu obrazložiti vse programske dele, na katere je v posebnem delu proračuna razdeljen njegov finančni načrt, to je področja proračunske porabe, glavne programe in podprograme ter proračunske postavke oziroma projekte in aktivnosti. Poročati mora o uresnitvi ciljev, ki jih je opredelil v obrazložitvi svojega finančnega načrta za preteklo leto ter o rezultatih svojega poslovanja. O svojem poslovanju v preteklem letu naj bi neposredni proračunski uporabnik poročal tako, da bi uporabil ustrezne indikatorje uspešnosti, učinkovitosti in gospodarnosti svojega poslovanja.

Poročila o doseženih ciljih in rezultatih smo letos analizirali prvič. Analizirali smo poročila sedemnajstih neposrednih proračunskih uporabnikov, ki so navedeni v uvodu tega poročila. Z analizo smo poskušali ugotoviti:

1. ***Ali so poročila pripravljena v skladu s predpisi, navodili in usmeritvami za pripravo poročila***, pri čemer smo preverjali:
 - ali so poročila pripravljena ločeno od poročil o realizaciji finančnega načrta,
 - ali je struktura in vsebina poročil v skladu z navodilom ministra za finance,
 - ali so poročila pripravljena na ravni odgovornega ministrstva oziroma državnega organa in ali so pripravljena v skladu s funkcionalno-programsko klasifikacijo.
2. ***Ali so informacije o doseženih ciljih in rezultatih v poročilih ustrezne in zadostne***, pri čemer smo ocenjevali zadostnost in ustreznost vsebine posameznih elementov poročila ter ugotavljali, ali so ti elementi predstavljeni za vsa področja in programe, ki jih proračunski uporabniki izvajajo. Uporabili smo tristopenjsko ocenjevalno lestvico:

⁶ Po 21. členu ZR morajo pravne osebe sestaviti letno poročilo, katerega sestavni del je poslovno poročilo. Po 51. členu ZR morajo pravne osebe javnega prava do zadnjega dne v februarju tekočega leta predložiti letno poročilo ministrstvu, v čigar pristojnost sodi dejavnost, ki jo opravlja pravna oseba, in na zahtevo ministrstvu, pristojnemu za finance, razen če ni z drugim zakonom določeno drugače.

- informacije so ustrezne in zadostne,
- informacije so delno ustrezne in zadostne,
- informacije so neustrezne in nezadostne.

5.2 Ugotovitve

Poročila je oddalo vseh sedemnajst revidirancev.

5.2.1 Upoštevanje predpisov in navodil za pripravo poročil

Revidirani proračunski uporabniki so le delno upoštevali predpise, navodila in usmeritve za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih. Iz pregleda njihovih poročil je namreč razvidno, da jih je le pet (29 odstotkov od vseh) upoštevalo navodila za pripravo poročila. Osem (47 odstotkov od vseh) jih je navodila upoštevalo le delno, medtem ko jih štirje (24 odstotkov od vseh) niso upoštevali in so poročila pripravili po svoje. Ker so bila navodila in usmeritve za pripravo poročila le delno upoštevana, so poročila večinoma nepregledna in nesistematična, predvsem pa ne dajejo osnovne informacije o delovanju in izvrševanju finančnega načrta in ne poudarjajo, ali so dosegli zastavljene dolgoročne in kratkoročne cilje delovanja. Poročila niso jasno povezana z obrazložitvami finančnih načrtov. V večini primerov so poročila pripravljena na drugačni ravni kot finančni načrti, pri čemer institucionalni vidik prevlada nad programsko funkcionalno klasifikacijo. To samim proračunskim uporabnikom otežuje ocenitev uspeha lastnega delovanja v preteklem letu kot tudi presojo gospodarnosti in učinkovitosti delovanja ter uspešnosti in učinkovitosti pri izvrševanju proračunskih nalog oziroma programov.

5.2.2. Ustreznost in zadostnost informacij o doseženih ciljih in rezultatih

Nobeno analizirano poročilo o doseženih ciljih in rezultatih za leto 2001 ni pripravljeno tako, da bi bile informacije, ki jih poročila vsebujejo, povsem ustrezne in zadostne; v devetih primerih (v 53 odstotkih primerov), so poročila delno ustrezna in zadostna, v osmih primerih (v 47 odstotkih primerov) pa so neustrezna in nezadostna.

Vsi revidiranci razen enega so v svojih poročilih navedli *zakone in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo področje njihovega delovanja*. Pri navedbah pa v večini primerov niso bili dosledni, saj so jih navajali včasih za državni organ v celoti, včasih za organe v sestavi, v posameznih primerih za programske dele, to je za področja proračunske porabe, glavne programe, podprograme ali celo proračunske postavke.

Noben revidiranec ni ustrezno in zadostno navedel *dolgoročnih ciljev po področjih proračunske porabe, kot izhajajo iz področnih strategij in nacionalnih programov*. Revidiranci razen enega sicer navajajo dolgoročne cilje, vendar pa so ti v večini primerov navedeni nesistematično in nedosledno, kar se kaže predvsem v tem, da so dolgoročni cilji

opredeljeni, tudi znotraj istega poročila, na različnih programskih ravneh. Zaradi tega je v poročilu navedene dolgoročne cilje težko povezati z obrazložitvami finančnih načrtov, kjer so praviloma dolgoročni cilji opredeljeni na ravni podprogramov. Dolgoročni cilji predstavljajo bolj vsebinske in posplošene opredelitve želenih dosežkov. Praviloma tudi niso določljivi, ne v količini, ne v času, ne v denarju ali drugih kazalnikih.

Letne izvedbene cilje so predstavili vsi revidiranci razen dveh. Letni cilji so, tako kot dolgoročni, predstavljeni zelo različno, zaradi tega pa poročila delujejo nesistematično in nepregledno. Tudi v okviru istega poročila so letni cilji predstavljeni na različnih ravneh, tako organizacijskih kot programskih. Letni cilji so praviloma bolj vsebinske narave in ob redkih izjemah predstavljajo opise aktivnosti, ki jih je na posameznem področju delovanja potrebno izvajati v proračunskem letu. Pri tem pa cilji teh aktivnosti večinoma niso opredeljeni s posameznimi fizičnimi kazalci in drugimi indikatorji, ki bi konec proračunskega leta omogočali merjenje, ocenjevanje in primerjanje doseženega.

Štirje revidiranci od sedemnajstih v poročilu niso podali *ocene uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev* oziroma je njihova ocena podana le kot ugotovitev, da je bilo njihovo poslovanje uspešno. Ostali so podali oceno uspeha na različne načine: ali na ravni ministrstva kot celote, na ravni organa v sestavi oziroma na ravni programskih delov, ali samo za posamezne naloge, aktivnosti oziroma projekte. Za te ocene uspešnosti je značilno, da so praviloma opisne in predstavljajo predvsem prikaz porabe sredstev za določene namene v proračunskem letu.

Le v redkih primerih so v poročilih poleg opisov aktivnosti podani tudi merljivi indikatorji, to je, fizični, finančni in opisni kazalci ter druga pojasnila, s katerimi je mogoče meriti zastavljene cilje, in ki sočasno predstavljajo tudi ustrezne in zadostne podatke, na podlagi katerih je mogoče pridobiti zanesljive informacije o izvrševanju zastavljenih ciljev. V večini primerov indikatorji uspešnosti niso navedeni ali pa niso taki, da bi dajali ustrezne in zadostne informacije o izvajanju dejavnosti.

Zelo redko so v poročilih podane *primerjave posameznih izidov in dosežkov v zadnjem letu z izidi in dosežki v prejšnjih letih*, s čimer je izpuščena zelo pomembna informacija za ocenjevanje uspešnosti izvajanja posameznega programa.

Ocene gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja je podalo le pet revidirancev. Ocene so splošne, gre predvsem za opise izvajanja nalog oziroma porabe sredstev in niso vezane na standarde oziroma merila ali ukrepe za izboljšanje učinkovitosti delovanja ter kvalitete poslovanja.

Revidiranci praviloma ne navajajo *morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic*, kadar ciljev pri izvajanju programa dela niso dosegli. Sedem revidirancev vsaj delno pojasnjuje razloge, zakaj posamezni cilji niso bili doseženi, le eden med njimi pa tudi navaja ukrepe za doseganje ciljev v prihodnje oziroma navaja, da bi bilo smiselno cilje spremeniti; posledice neizvajanja programov v načrtanem obsegu so pri teh podprogramih opisane. Oceno učinkov svojega poslovanja na druga področja je pripravilo le sedem revidirancev. *Ocene učinkov so praviloma splošne in podane le za posamezne programske dele.*

Ustrezno in zadostno *oceno sistema notranjega finančnega nadzora* je podal le en revidiranec od devetih, ki so oceno pripravili. Ostale ocene niso dovolj konkretne in celovite ter dovolj jasne; med njimi sta dve neustrezni in nezadostni, ostalih šest pa je zelo splošnih ali pa so podane le za posamezne organe v sestavi.

5.2.3. Razvrstitev poročil po ustreznosti

Analizirana poročila lahko razvrstimo v štiri skupine:

- v prvo skupino uvrščamo poročila petih revidirancev, ki so upoštevali predpise, navodila in usmeritve za pripravo poročila in katerih informacije so v poročilih delno ustrezne in zadostne,
- v drugo skupino uvrščamo poročila štirih revidirancev, ki so delno upoštevali predpise, navodila in usmeritve za pripravo poročila in v so v poročilih podali delno ustrezne in zadostne informacije,
- v tretjo skupino uvrščamo poročila štirih revidirancev, ki so delno upoštevali predpise, navodila in usmeritve za pripravo poročila, vendar informacije v poročilih niso ustrezne in zadostne,
- v četrto skupino uvrščamo poročila štirih revidirancev, ki niso upoštevali predpisov, navodil oziroma usmeritev za pripravo poročila in katerih informacije o doseženih ciljih in rezultatih so neustrezne in nezadostne.

V katero skupino spada poročilo posameznega revidiranca, je razvidno v tabeli 10.

Tabela 11: Pregled ocen poročil o doseženih ciljih in rezultatih za leto 2001

Revidiranci	Ali so revidiranci upoštevali predpise, navodila in usmeritve			Ali so informacije v poročilih ustrezne in zadostne		
	So upoštevali	So delno upoštevali	Niso upoštevali	So ustrezne in zadostne	So delno ustrezne in zadostne	Niso ustrezne in zadostne
Center Vlade za informatiko	X				X	
Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve	X				X	
Ministrstvo za zdravje	X				X	
Ministrstvo za notranje zadeve	X				X	
Ministrstvo za obrambo	X				X	
Ministrstvo za finance		X			X	
Ministrstvo za informacijsko družbo		X			X	
Ministrstvo za promet		X			X	
Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport		X			X	
Ministrstvo za gospodarstvo		X				X
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano		X				X
Ministrstvo za okolje in prostor		X				X
Ministrstvo za pravosodje		X				X
Ministrstvo za kulturo			X			X
Ministrstvo za zunanje zadeve			X			X
Državni zbor RS			X			X
Vrhovno sodišče RS			X			X
Vsi	5	8	4	0	9	8

5.3. Priporočila za izboljšanje poročil o doseženih ciljih in rezultatih

Da bi v prihodnjih letih izboljšali kvaliteto poročanja o izvrševanju nalog oziroma programov, projektov in aktivnosti, ter s tem tudi izboljšali programsko vodenje ter uveljavljanje javne odgovornosti za uporabo sredstev davkoplačevalcev, vladi in revidirancem priporočamo:

5.3.1 Poročila naj bodo pripravljena na enoten način. Poročilo posameznega proračunskega uporabnika naj bo strukturirano na podoben način kot njegov finančni načrt: zaporedje programov po programsko funkcionalni klasifikaciji, to je zaporedje področij porabe, glavnih programov in podprogramov naj bo v poročilu tako kot zaporedje, po katerem so programi vključeni v finančni načrt proračunskega uporabnika. Pri tem je potrebno presoditi način kombiniranja sočasnega programskega in institucionalnega pristopa, to je način vključevanja poročil o delovanju organov v sestavi v skupno poročilo neposrednega proračunskega uporabnika. Način poročanja, ki je bil upoštevan pri pripravi poročil za proračunsko leto 2001, ne prispeva k transparentnosti poročanja, zato bi bilo smiselno organizacijski vidik podrediti vsebinskemu, to je programsko funkcionalni klasifikaciji.

5.3.2. Poleg splošnih, dolgoročnih ciljev naj proračunski uporabniki bolj dosledno navedejo v poročilih tudi letne izvedbene cilje za posamezne programe, projekte ali aktivnosti, ki jih morajo upoštevati pri svojem delovanju. Če cilji niso določljivi, se ne da primerjati načrtovano z izvršenim; v takih primerih ni mogoče oceniti uspešnosti, učinkovitosti in gospodarnosti delovanja. Cilji morajo biti tudi merljivi, uresničljivi in opredeljeni v času.

5.3.3. Vlada naj od neposrednih proračunskih uporabnikov zahteva, naj izvedbene cilje ne opredeljujejo le opisno, temveč tudi s pomočjo indikatorjev, ki omogočajo ocenjevanje (merjenje) izvajanja dejavnosti povsod tam, kjer je to smiselno in mogoče.

5.3.4. Vlada mora vztrajati, da proračunski uporabniki dosledneje predstavijo uresničevanje zastavljenih ciljev primerjalno, tako da uresničene vsebine primerjajo z načrtovanimi vsebinami posameznih programov, projektov ali aktivnosti, ter tudi tako, da rezultate, dosežene v zadnjem letu primerjajo z rezultati iz prejšnjih let.

5.3.5. Odgovorni državni organi naj pri pripravi poročila o doseženih ciljih in rezultatih dosledno obravnavajo vse programe, ki so se izvajali v proračunskem letu. Poročajo naj o realizaciji aktivnosti v okviru vseh postavk, ki jih vključujejo v finančnem načrtu. Ponovno naj presodijo razdrobljenost ter ustreznost obstoja in umestitve posameznih proračunskih postavk v posamezen podprogram oziroma finančni načrt, in naj oblikujejo take postavke (aktivnosti oziroma projekte), ki bodo odražale vsebinski namen delovanja in ne le zgolj ekonomske klasifikacije odhodkov.

5.3.6. Vlada naj pripravi skupno poročilo o doseženih ciljih in rezultatih na ravni državnega proračuna oziroma programskih delov, za katere je odgovorna.

5.3.7. Vladi priporočamo tudi, naj spremeni oziroma dopolni navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskih proračunov ter metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna, s tem da predvsem določi točno metodologijo za pripravo teh poročil.

6. MNENJA

Revidirali smo

- izkaze državnega proračuna za leto 2001 s pripadajočimi obrazložitvami in
- pravilnost izvršitve državnega proračuna za leto 2001

ter analizirali in ocenili

- poročila neposrednih proračunskih uporabnikov o doseženih ciljih in rezultatih njihovega poslovanja v letu 2001.

Revidirali smo naslednje izkaze državnega proračuna za leto 2001:

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

Pravilnost izvršitve državnega proračuna za leto 2001 smo revidirali tako, da smo revidirali pravilnost izvršitve finančnih načrtov sedemnajstih neposrednih proračunskih uporabnikov, ki so navedeni v uvodu tega poročila.

Zgoraj navedeni izkazi, poročila in obrazložitve so sestavni deli predloga zaključnega računa državnega proračuna za leto 2001, ki ga je Ministrstvo za finance predložilo računskemu sodišču 5. 4. 2002 in dopolnilo 23. 7. 2002.

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 (Uradni list RS, št. 41/01). Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojevalno obravnavanje 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 državnega proračuna za leto 2001,
- izreke mnenj o pravilnosti izvršitve državnega proračuna za leto 2001, in sicer
 - izreke mnenj o pravilnosti izvršitve državnega proračuna v delih, ki so jih predstavljali finančni načrti sedemnajstih neposrednih proračunskih uporabnikov ter
 - izrek mnenja o pravilnosti izvršitve državnega proračuna kot celote,
- oceno poročil neposrednih proračunskih uporabnikov o doseženih ciljih in rezultatih njihovega poslovanja v letu 2001.

6.1. Mnenje o izkazih državnega proračuna za leto 2001

Po našem mnenju revidirani izkazi državnega proračuna za leto 2001 pravilno (to je v skladu z ZJF, ZR in relevantnimi podzakonskimi predpisi) predstavljajo prejemke in izdatke državnega proračuna za leto 2001 razen na nekaj postavkah bilance prihodkov in odhodkov (točke 3.2.1.1, 3.2.1.2 do 3.2.1.10 tega poročila), na nekaj postavkah računa finančnih terjatev in naložb (točke 3.2.2.1, 3.2.2.2 in 3.2.2.3 tega poročila) ter na eni postavki računa financiranja (točka 3.2.3.1 tega poročila), tako je izkazani presežek odhodkov nad prihodki podcenjen za 995.229 tisoč SIT (tabela 5), izkazani saldo računa finančnih terjatev in naložb podcenjen za 666.908 tisoč SIT (tabela 7) in izkazano neto zadolževanje podcenjeno za 505.619 tisoč SIT (tabela 9).

Opozarjamo pa, da Ministrstvo za finance ne upošteva v zadostni meri računovodskega načela stalnosti, saj prepogosto spreminja usmeritve za izkazovanje januarskega denarnega toka v državni proračun in januarskega denarnega toka iz državnega proračuna.

Opozarjamo tudi, da se za zaključni račun državnega proračuna ne sestavlja bilance stanja, v zaključnem računu so podane samo *obrazložitve nekaterih podatkov iz bilance stanja*, kar je sicer v skladu z določbami ZJF in podzakonskimi predpisi, ki temeljijo na ZJF, vendar po našem mnenju takšno poročanje ni ustrezno, saj stanje sredstev in obveznosti državnega proračuna ni prikazano pregledno in popolno.

6.2. Mnenja o pravilnosti izvršitve državnega proračuna za leto 2001

Ministrstvo za finance je v proračunskem letu 2001 poslovalo v skladu s predpisi razen v nekaj primerih; tako za

- stopnjo nepravilnosti pri plačah in drugih izdatkih za zaposlene (točka 4.2.1.1.a tega poročila) in
- stopnjo nepravilnosti pri delnih tekočih in investicijskih odhodkih (točka 4.2.1.1.b tega poročila)

ne moremo zagotoviti, da sta bili pod odgovarjajočima stopnjama pomembnosti, zato izrekamo *pridržek* glede pravilnosti izvršitve državnega proračuna za leto 2001 v delu, ki ga je predstavljal finančni načrt Ministrstva za finance.

Ministrstvo za notranje zadeve je v proračunskem letu 2001 poslovalo tako, da lahko zagotovimo, da so bile stopnje morebitnih nepravilnosti v njihovem poslovanju pod odgovarjajočimi stopnjami pomembnosti (točke 4.2.1.2.a, 4.2.1.2.b, 4.2.1.2.c in 4.2.1.2.d tega poročila), zato je bila po našem mnenju izvršitev državnega proračuna za leto 2001 v delu, ki ga je predstavljal finančni načrt Ministrstva za notranje zadeve v vseh pomembnih pogledih v skladu s prepisi (*pozitivno mnenje*).

Ministrstvo za zunanje zadeve je v proračunskem letu 2001 poslovalo v skladu s predpisi razen v nekaj primerih; tako za

- stopnjo nepravilnosti pri plačah in drugih izdatkih za zaposlene (točka 4.2.1.3.a tega poročila),
- stopnjo nepravilnosti pri delnih tekočih in investicijskih odhodkih (točka 4.2.1.3.b tega poročila) in
- skupno stopnjo nepravilnosti pri vseh odhodkih ministrstva (točka 4.2.1.3.d tega poročila)

ne moremo zagotoviti, da so bile pod odgovarjajočimi stopnjami pomembnosti, zato izrekamo *pridržek* glede pravilnosti izvršitve državnega proračuna za leto 2001 v delu, ki ga je predstavljal finančni načrt Ministrstva za zunanje zadeve.

Ministrstvo za obrambo je v proračunskem letu 2001 poslovalo tako, da je bila po naši oceni

- stopnja nepravilnosti pri plačah in drugih izdatkih za zaposlene najmanj 3,4-odstotna (točka 4.2.1.4.a tega poročila),
- stopnja nepravilnosti pri delnih tekočih in investicijskih odhodkih najmanj 3,1-odstotna (točka 4.2.1.4.b tega poročila),
- skupna stopnja nepravilnosti pri vseh odhodkih ministrstva pa najmanj 3,9-odstotna (točka 4.2.1.4.d tega poročila),

kar pomeni, da lahko štejemo, da so bile vse tri zgoraj ocenjene stopnje nepravilnosti nad odgovarjajočimi stopnjami pomembnosti, zato je bila po našem mnenju izvršitev državnega pro-

računa za leto 2001 v delu, ki ga je predstavljal finančni načrt Ministrstva za obrambo, v pomembnem neskladju z relevantnimi predpisi (*negativno mnenje*).

Ministrstvo za pravosodje je v proračunskem letu 2001 poslovalo tako, da lahko zagotovimo, da so bile stopnje morebitnih nepravilnosti v njihovem poslovanju pod odgovarjajočimi stopnjami pomembnosti (točke 4.2.1.5.a, 4.2.1.5.b, 4.2.1.5.c in 4.2.1.5.d tega poročila), zato je bila po našem mnenju izvršitev državnega proračuna za leto 2001 v delu, ki ga je predstavljal finančni načrt Ministrstva za pravosodje v vseh pomembnih pogledih v skladu s prepisi (*pozitivno mnenje*).

Ministrstvo za gospodarstvo je v proračunskem letu 2001 poslovalo tako, da je bila po naši oceni

- stopnja nepravilnosti pri tekočih in investicijskih transferih najmanj 4,1-odstotna (točka 4.2.1.6.c tega poročila) in
- skupna stopnja nepravilnosti pri vseh odhodkih ministrstva pa najmanj 3,4-odstotna (točka 4.2.1.6.d tega poročila),

kar pomeni, da lahko štejemo, da sta bili obe zgoraj ocenjeni stopnji nepravilnosti nad odgovarjajočima stopnjama pomembnosti, zato je bila po našem mnenju izvršitev državnega proračuna v delu, ki ga je predstavljal finančni načrt Ministrstva za gospodarstvo, v pomembnem neskladju z relevantnimi predpisi (*negativno mnenje*).

Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano je v proračunskem letu 2001 poslovalo tako, da je bila po naši oceni

- stopnja nepravilnosti pri tekočih in investicijskih transferih najmanj 2,1-odstotna (točka 4.2.1.7.c tega poročila),
- skupna stopnja nepravilnosti pri vseh odhodkih ministrstva pa najmanj 2,0-odstotna (točka 4.2.1.7.d tega poročila),

kar pomeni, da lahko štejemo, da sta bili obe zgoraj ocenjeni stopnji nepravilnosti nad odgovarjajočima stopnjama pomembnosti, zato je bila po našem mnenju izvršitev državnega proračuna za leto 2001 v delu, ki ga je predstavljal finančni načrt Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, v pomembnem neskladju z relevantnimi predpisi (*negativno mnenje*).

Ministrstvo za promet je v proračunskem letu 2001 poslovalo tako, da lahko zagotovimo, da so bile stopnje morebitnih nepravilnosti v njihovem poslovanju pod odgovarjajočimi stopnjami pomembnosti (točke 4.2.1.8.a, 4.2.1.8.b, 4.2.1.8.c in 4.2.1.8.d tega poročila), zato je bila po našem mnenju izvršitev državnega proračuna za leto 2001 v delu, ki ga je predstavljal finančni načrt Ministrstva za promet v vseh pomembnih pogledih v skladu s prepisi (*pozitivno mnenje*).

Ministrstvo za okolje in prostor je v proračunskem letu 2001 poslovalo v skladu s predpisi razen v nekaj primerih; tako za

- stopnjo nepravilnosti pri plačah in drugih izdatkih za zaposlene (točka 4.2.1.9.a tega poročila),
 - stopnjo nepravilnosti pri tekočih in investicijskih transferih (točka 4.2.1.9.c tega poročila) in
 - skupno stopnjo nepravilnosti pri vseh odhodkih ministrstva (točka 4.2.1.9.d tega poročila)
- ne moremo zagotoviti, da so bile pod odgovarjajočimi stopnjami pomembnosti, zato izrekamo *pridržek* glede pravilnosti izvršitve državnega proračuna za leto 2001 v delu, ki ga je predstavljal finančni načrt Ministrstva za okolje in prostor.

Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve je v proračunskem letu 2001 poslovalo tako, da lahko zagotovimo, da so bile stopnje morebitnih nepravilnosti v njihovem poslovanju pod odgovarjajočimi stopnjami pomembnosti (točke 4.2.1.10.a, 4.2.1.10.b, 4.2.1.10.c in 4.2.1.10.d tega poročila), zato je bila po našem mnenju izvršitev državnega proračuna za leto 2001 v delu, ki ga je predstavljal finančni načrt Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve v vseh pomembnih pogledih v skladu s predpisi (*pozitivno mnenje*).

Ministrstvo za zdravje je v proračunskem letu 2001 poslovalo v skladu s predpisi razen v nekaj primerih; tako za

- stopnjo nepravilnosti pri delnih tekočih in investicijskih odhodkih (točka 4.2.1.11.a tega poročila) in
- stopnjo nepravilnosti pri vseh odhodkih ministrstva (točka 4.2.1.11.b tega poročila)

ne moremo zagotoviti, da sta bili pod odgovarjajočima stopnjama pomembnosti, zato izrekamo *pridržek* glede pravilnosti izvršitve državnega proračuna za leto 2001 v delu, ki ga je predstavljal finančni načrt Ministrstva za zdravje.

Ministrstvo za informacijsko družbo je v proračunskem letu 2001 poslovalo tako, da je bila po naši oceni

- stopnja nepravilnosti pri plačah in drugih izdatkih za zaposlene najmanj 8,8-odstotna (točka 4.2.1.12.a tega poročila),
- stopnja nepravilnosti pri tekočih in investicijskih transferih najmanj 20,5-odstotna (točka 4.2.1.12.c tega poročila),
- skupna stopnja nepravilnosti pri vseh odhodkih ministrstva pa najmanj 8,2 odstotna (točka 4.2.1.12.d),

kar pomeni, da lahko štejemo, da so bile vse tri zgoraj ocenjene stopnje nepravilnosti nad odgovarjajočimi stopnjami pomembnosti, zato je bila po našem mnenju izvršitev državnega proračuna za leto 2001 v delu, ki ga je predstavljal finančni načrt Ministrstva za informacijsko družbo, v pomembnem neskladju z relevantnimi predpisi (*negativno mnenje*).

Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport je v proračunskem letu 2001 poslovalo v skladu s predpisi razen v nekaj primerih; tako za

- stopnjo nepravilnosti pri plačah in drugih izdatkih za zaposlene (točka 4.2.1.13.a tega poročila),
- stopnjo nepravilnosti pri delnih tekočih in investicijskih odhodkih (točka 4.2.1.13.b tega poročila),
- stopnjo nepravilnosti pri tekočih in investicijskih transferih (točka 4.2.1.13.c tega poročila) in
- za skupno stopnjo nepravilnosti pri vseh odhodkih ministrstva (točka 4.2.1.3.d tega poročila)

ne moremo zagotoviti, da so bile pod odgovarjajočimi stopnjami pomembnosti, zato izrekamo *pridržek* glede pravilnosti izvršitve državnega proračuna za leto 2001 v delu, ki ga je predstavljal finančni načrt Ministrstva za šolstvo, znanost in šport.

Ministrstvo za kulturo je v proračunskem letu 2001 poslovalo tako, da je bila po naši oceni

- stopnja nepravilnosti pri delnih tekočih in investicijskih odhodkih najmanj 8,2-odstotna (točka 4.2.1.14.b tega poročila),
- stopnja nepravilnosti pri tekočih in investicijskih transferih najmanj 7,3-odstotna (točka 4.2.1.14.c tega poročila),
- skupna stopnja nepravilnosti pri vseh odhodkih ministrstva pa najmanj 7,4-odstotna (točka 4.2.1.14.d tega poročila),

kar pomeni, da lahko štejemo, da so bile vse tri zgoraj ocenjene stopnje nepravilnosti nad odgovarjajočimi stopnjami pomembnosti, zato je bila po našem mnenju izvršitev državnega proračuna za leto 2001 v delu, ki ga je predstavljal finančni načrt Ministrstva za kulturo, v pomembnem neskladju z relevantnimi predpisi (*negativno mnenje*).

Center Vlade za informatiko je v proračunskem letu 2001 posloval tako, da je bila po naši oceni

- stopnja nepravilnosti pri plačah in drugih izdatkih za zaposlene najmanj 5,5-odstotna (točka 4.2.1.15.a tega poročila),
- stopnja nepravilnosti pri delnih tekočih in investicijskih odhodkih najmanj 7-odstotna (točka 4.2.1.15.b tega poročila),
- skupna stopnja nepravilnosti pri vseh odhodkih ministrstva pa najmanj 7,2-odstotna (točka 4.2.1.15.d tega poročila),

kar pomeni, da lahko štejemo, da so bile vse tri zgoraj ocenjene stopnje nepravilnosti nad odgovarjajočimi stopnjami pomembnosti, zato je bila po našem mnenju izvršitev državnega proračuna v delu, ki ga je predstavljal finančni načrt Centra Vlade za informatiko, v pomembnem neskladju z relevantnimi predpisi (*negativno mnenje*).

Državni zbor je v proračunskem letu 2001 posloval v skladu s predpisi razen v nekaj primerih; tako za

- stopnjo nepravilnosti pri delnih tekočih in investicijskih odhodkih (točka 4.2.1.16.a tega poročila) in
- stopnjo nepravilnosti pri vseh odhodkih (točka 4.2.1.16.b tega poročila)

ne moremo zagotoviti, da sta bili pod odgovarjajočima stopnjama pomembnosti, zato izreka-mo *pridržek* glede pravilnosti izvršitve državnega proračuna za leto 2001 v delu, ki ga je predstavljal finančni načrt državnega zbora.

Vrhovno sodišče je v proračunskem letu 2001 poslovalo tako, da lahko zagotovimo, da so bile stopnje morebitnih nepravilnosti v njihovem poslovanju pod odgovarjajočimi stopnjami pomembnosti (točke 4.2.1.17.a, 4.2.1.17.b in 4.2.1.17.d tega poročila), zato je bila po našem mnenju izvršitev državnega proračuna za leto 2001 v delu, ki ga je predstavljal finančni načrt Vrhovnega sodišča v vseh pomembnih pogledih v skladu s prepisi (*pozitivno mnenje*).

Nepравilnosti v poslovanju posameznih proračunskih uporabnikov so pomembne tudi na ravni celotnega državnega proračuna. Po naši oceni je bila na ravni celotnega državnega proračuna

- stopnja nepravilnosti pri plačah in drugih izdatkih za zaposlene najmanj 1,5-odstotna (točka 4.2.1.18.a tega poročila),
- stopnja nepravilnosti pri delnih tekočih in investicijskih odhodkih najmanj 1,6-odstotna (točka 4.2.1.18.b tega poročila),
- stopnja nepravilnosti pri tekočih in investicijskih transferih najmanj 0,7-odstotna (točka 4.2.1.18.c tega poročila),
- skupna stopnja nepravilnosti pri vseh proračunskih odhodkih pa najmanj 1,0-odstotna (točka 4.2.1.18.d tega poročila),

kar pomeni, da lahko štejemo, da so bile vse štiri zgoraj ocenjene stopnje nepravilnosti nad odgovarjajočimi stopnjami pomembnosti. *Zato je bila po našem mnenju izvršitev državnega proračuna za leto 2001 v pomembnem neskladju z relevantnimi predpisi (negativno mnenje).*

6.3. Ocena poročil o doseženih ciljih in rezultatih v letu 2001

Noben revidiranec ni v celoti upošteval vseh predpisov, navodil in usmeritev za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih svojega poslovanja v proračunskem letu 2001 (točka 5.2.1 tega poročila). Informacije o doseženih ciljih in rezultatih v nobenem poročilu niso v celoti ustrezne in zadostne, iz njih ni razvidno, kolikšna je bila učinkovitost in gospodarnost ravnanja s proračunskimi sredstvi in kolikšna je bila uspešnost pri doseganju ciljev, ki so bili postavljeni v finančnih načrtih (točka 5.2.2 tega poročila). Poročila o doseganju ciljev in rezultatov v proračunskem letu 2001 zato ocenjujemo kot delno ustrezna in nezadostna. Po naši oceni so v posameznih primerih stroški poročanja večji kot koristi, ki jih poročilo nudi.

7. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNIH POROČIL

V skladu z 29. členom ZRacS-1 35. členom Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 91/01, v nadaljevanju: PoRacS-1) morajo

- *Ministrstvo za finance,*
- *Ministrstvo za zunanje zadeve,*
- *Ministrstvo za obrambo,*
- *Ministrstvo za gospodarstvo,*
- *Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano,*
- *Ministrstvo za okolje, prostor in energijo,*
- *Ministrstvo za informacijsko družbo,*
- *Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport,*
- *Ministrstvo za kulturo in*
- *Center Vlade za informatiko*

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. Popravljalne ukrepe morajo predstaviti za vsako vrsto nepravilnosti posebej. Predstaviti jih morajo tako, da bodo navedbe o ukrepih preverljive. Vsakemu od navedenih ministrstev in Centru Vlade za informatiko bo hkrati s tem revizijskim poročilom predloženo *priporočilo za oblikovanje odzivnega poročila*, pripravljeno za vsakogar posebej. 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. Za katere razkrite nepravilnosti računsko sodišče šteje, da jih je treba obravnavati v odzivnih poročilih, je navedeno v priporočilih za oblikovanje odzivnih poročil.

Odzivno poročilo je treba računskemu sodišču predložiti v roku 90 dni od prejema tega revizijskega poročila. Potrditi ga mora odgovorna oseba ministrstva oziroma Centra Vlade za informatiko s svojim podpisom in pečatom (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1). Če 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, 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 Center Vlade za informatiko krši obveznost dobrega poslovanja, bo uvedlo ukrepe iz sedmega, devetega in enajstega odstavka 29. člena ZRacS-1.

8. 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

Poslano priporočeno s povratnico:

1. Vlada Republike Slovenije, Gregorčičeva 20, 1000 Ljubljana;
2. Ministrstvo za finance, Župančičeva 3, 1000 Ljubljana;
3. Ministrstvo za notranje zadeve, Štefanova 2, 1000 Ljubljana;
4. Ministrstvo za zunanje zadeve, Prešernova ul. 25, 1000 Ljubljana;
5. Ministrstvo za obrambo, Kardeljeva ploščad 24-26, 1000 Ljubljana;
6. Ministrstvo za pravosodje, Župančičeva 3, 1000 Ljubljana;
7. Ministrstvo za gospodarstvo, Kotnikova 5, 1000 Ljubljana;
8. Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, Dunajska 56-58, 1000 Ljubljana;
9. Ministrstvo za promet, Langusova 4, 1000 Ljubljana;
10. Ministrstvo za okolje, prostor in energijo, Dunajska 48, 1000 Ljubljana;
11. Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve, Kotnikova 5, 1000 Ljubljana;
12. Ministrstvo za zdravje, Štefanova 5, 1000 Ljubljana;
13. Ministrstvo za informacijsko družbo, Langusova 4, 1000 Ljubljana;
14. Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport, Trg OF 13, 1000 Ljubljana;
15. Ministrstvo za kulturo, Cankarjeva 5, 1000 Ljubljana;
16. Vlada Republike Slovenije, Center Vlade za informatiko, Langusova 4, 1000 Ljubljana;
17. Državni zbor Republike Slovenije, generalna sekretarka državnega zbora, Šubičeva 4, 1000 Ljubljana;
18. Vrhovno sodišče Republike Slovenije, Tavčarjeva 9, 1000 Ljubljana;
19. Državni zbor Republike Slovenije, predsednik državnega zbora, Šubičeva 4, 1000 Ljubljana;
20. arhiv, tu.