

Na podlagi 29. člena Zakona o računskem sodišču (ZRacS-1, Uradni list RS, št. 11/2001) in 38. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (PoRacS, Uradni list RS, 91/2001)
izdajam

POREVIZIJSKO POROČILO
O POPRAVLJALNIH UKREPIH
ZVEZE DRUŠTEV SLEPIH IN SLABOVIDNIH SLOVENIJE

Številka: 1218-2/2003-33

Ljubljana, 30. julija 2004

1. UVOD

V revizijskem poročilu o pravilnosti poslovanja Zveze društev slepih in slabovidnih Slovenije (v nadaljevanju: zveza) v letih 2000, 2001 in 2002, številka 1218-2/2003-27 z dne 20. 4. 2004 je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) izreklo mnenje s pridržkom o računovodskih izkazih in negativno mnenje o pravilnosti poslovanja.

Ker razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, smo v revizijskem poročilu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

Zveza je v predpisanem roku 60 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo (dopis št. 2972/2004 z dne 18. 6. 2004). V odzivnem poročilu, ki sta ga s podpisom in pečatom potrdili odgovorni osebi zveze, so predstavljeni popravljalni ukrepi.

Zveza je v odzivnem poročilu poleg zahtevanih popravljalnih ukrepov predstavila tudi ukrepe za odpravo napak in nepravilnosti, ki niso bili predmet porevizijskega postopka oziroma zahteve za predložitev odzivnega poročila. V revizijskem poročilu namreč nismo zahtevali ukrepanja za odpravo napak in nepravilnosti, predstavljenih v točkah 2.1.a in b ter 2.2.a, b in c odzivnega poročila. Napake, ki so bile odkrite pri preizkušanju računovodskih izkazov in so predstavljene v točki 2.1 revizijskega poročila, niso v zahtevi po ukrepanju.

V porevizijskem postopku smo tako pregledali odzivno poročilo in preizkusili verodostojnost ter zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov le za ukrepe, ki se nanašajo na podano zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

V tem poročilu

- predstavljamo nepravilnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

2. NEPRAVILNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

2.1. Opis nepravilnosti

Pri preverjanju namenske porabe sredstev, ki jih je zveza prejela od Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve (v nadaljevanju: MDDSZ), Urada Vlade za informiranje, Ministrstva za informacijsko družbo (v nadaljevanju: MID), Ministrstva za zdravje (v nadaljevanju: MZ) in Fundacije za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij (v nadaljevanju: fundacija) za realizacijo programov in storitev na državni ravni smo ugotovili naslednje nepravilnosti:

- V letu 2002 je zveza za klimatizacijo prostorov na sedežu zveze nepravilno porabila sredstva fundacije, in sicer v znesku 2.788.250 tolarjev, namenjenih za izvajanje programskega sklopa izobraževanja slepih in slabovidnih, v znesku 2.891.962 tolarjev, namenjenih za izvajanje programskega sklopa informativne dejavnosti za slepe in

slabovidne, ter v znesku 1.445.968 tolarjev, namenjenih za realizacijo programskega sklopa kultura.

- Zveza je nenamensko porabila sredstva fundacije za izvedbo programa usposabljanja za aktivno življenje in delo za leto 2002 v znesku 112.500 tolarjev za izplačilo nagrad. Za leto 2000 pa ni bilo mogoče ugotoviti pravilnosti porabe sredstev za program pomoči družinam s slepimi in slabovidnimi otroci, ker zveza k poročilu MDDSZ ni predložila seznama računov. Porabo sredstev v znesku 610.388 tolarjev naj bi zveza pomotoma pripisala delovanju zveze.
- V okviru rehabilitacijskih programov je v letu 2002 nepravilno poročala MDDSZ o porabi prejetih namenskih sredstev v znesku 78.074 tolarjev. Zveza je o istih stroških hkrati poročala dvema različnima financerjema, to je fundaciji in navedenemu ministrstvu. Za leto 2001 pa zveza ni predložila seznama računov, ki bi dokazovali porabo sredstev, namensko prejetih od MDDSZ.
- Zveza je sredstva fundacije nenamensko porabila tudi za izplačilo nagrad v znesku 75.000 tolarjev. V letu 2001 je iz sredstev fundacije, ki so bila namenjena za izobraževanje slepih in slabovidnih, izplačala nagrade v znesku 48.133 tolarjev, v letu 2000 pa je neresnično poročala fundaciji o stroških v znesku 3.453.393 tolarjev, ki jih je pokrila že iz sredstev Ministrstva za šolstvo, znanost in šport.
- Zveza je med stroške izvedbe tega programskega sklopa štela tudi 1.542.744 tolarjev za izvedbo kvalitetnejšega ozvočenja za vidno polje, za katerega je bil po sklepu skupščine o delitvi presežka donosov nad stroški v letu 2001 namenjen znesek 1.577.956 tolarjev. Za isti programski sklop je v letu 2002 prejela tudi sredstva MID v znesku 1.420.000 tolarjev, vendar so bili vsi računi, ki jih je zveza predložila ministrstvu kot dokazilo o porabi teh sredstev, poravnani iz sredstev, prejetih od fundacije in MK. V letu 2000 pa je nenamensko porabila sredstva Urada vlade za informiranje v znesku 3.791.834 tolarjev za priprave in izvedbo slavnostne akademije ob 80. obletnici zveze.
- Zveza je sredstva fundacije nenamensko porabila še za izplačilo nagrad v znesku 187.500 tolarjev. Tudi v letu 2001 je nenamensko porabila sredstva fundacije za izplačilo nagrad v znesku 119.000 tolarjev. Za leto 2000 je poročala fundaciji o porabi sredstev za realizacijo programov tega sklopa v skupnem znesku 11.957.647 tolarjev, kar je za 4.000.540 tolarjev več, kot je bilo dejansko porabljeno za realizacijo tega programskega sklopa glede na evidence zveze in kot je bilo predstavljeno v poročilu o poslovanju zveze za leto 2000, ki ga je sprejela skupščina zveze.
- V letu 2002 je zveza za programski sklop drugih dejavnosti porabila 155.938 tolarjev, kar je razvidno iz računovodskih evidenc in iz poročila zveze za leto 2002. O porabi sredstev je poročala MDDSZ za znesek 150.000 tolarjev in fundaciji za znesek 3.249.883 tolarjev, čeprav je porabila le 5.938 tolarjev sredstev fundacije. Za leto 2000 je MDDSZ poročala o porabi sredstev v znesku 1.425.000 tolarjev in iz poročila je razvidno, da je med stroški navedla tudi stroške dela enega zaposlenega delavca v znesku 561.757 tolarjev, ki so bili dejansko plačani iz sredstev fundacije. Konec leta 2000 je poročala MZ o opravljenem delu v zvezi z izdajo priročnika, ki pojasnjuje definicijo slepote in slabovidnosti v

Sloveniji, in za katerega je ministrstvo dodelilo 100.000 tolarjev. V resnici zveza za izdajo priročnika teh sredstev ni porabila.

- V letu 2002 je za izdajo Zakona o delovnih razmerjih v Braillovi pisavi MDDSZ navedla tudi stroške materiala v znesku 60.066 tolarjev, ki jih je v resnici plačala iz sredstev MK, namenjenih za založništvo knjig. Plača zaposlenega v znesku 231.652 tolarjev, ki je bila prav tako navedena kot strošek, pa je bila pokrita iz sredstev fundacije za projekt informativne dejavnosti. Zveza je torej MDDSZ v poročilu o porabi pridobljenih sredstev navedla stroške v znesku 291.718 tolarjev, ki sta jih financirala fundacija in MK.
- MZ je v letu 2002 sofinanciralo izdajo priročnika Tisoč in eno domače zdravilo v Braillovi pisavi za potrebe slepih in slabovidnih v znesku 100.000 tolarjev. Vsi stroški, o katerih je zveza poročala ministrstvu za ta namen, so se nanašali na programski sklop informativne dejavnosti, za katerega je zveza prejela že sredstva od fundacije in MK, pa tudi od MID in jim o njih tudi poročala.

2.1.2 Opis ukrepov

Zveza je za odpravo ugotovljenih nepravilnosti sprejela naslednje ukrepe:

2.1.2.a Sprejela je nov Pravilnik o finančno materialnem poslovanju zveze, v katerem je na novo opredelila naloge, pristojnosti in odgovornosti posameznih oseb in organov tako, da upošteva načela razmejitve pristojnosti in odgovornosti za odobravanje, izvajanje, nadziranje in evidentiranje poslov. V pravilniku opredeljuje tudi vsebino, obseg in obliko letnega poročila o poslovanju zveze, v katerega je vključen tudi izkaz o poročenih namensko porabljenih javnih sredstev financerjem in odgovorne osebe za izdelavo poročil. Poleg tega se je zveza zavezala, da bo o vsebinskih in finančnih podatkih iz končnih in začasnih poročil poročala financerju in Upravnemu odboru zveze.

Izdala je tudi navodilo za naročanje materiala, blaga, storitev in osnovnih sredstev, ki podrobno opredeljuje način nabave osnovnih sredstev. V skladu z navodilom se lahko izvajajo le tista naročila, ki so po vrednosti, obsegu in vsebini skladna s finančnim načrtom in programom dela zveze.

Konec leta 2003 je nadgradila poslovno informacijski sistem in v ta namen izdelala šifrant stroškovnih mest in stroškovnih nosilcev. Nadgradnja sistema bo omogočala natančno in sprotno spremljanje porabe prejetih sredstev za posamezne namene in izdelavo različnih poročil, predvsem pa poročil financerjem o porabi njihovih sredstev ter oblikah in rokih poročanja.

2.1.2.b Zveza je v odzivnem poročilu navedla način poravnave obveznosti do vseh financerjev, ki izhajajo iz ugotovljenih nepravilnosti, in o tem predložila dokaze. Fundaciji je del sredstev v znesku 6.892.502 tolarjev vrnila, preostanek sredstev v znesku 13.394.510 tolarjev pa v skladu s soglasjem fundacije porabila za programe in investicije v letih 2003 in 2004. MID je sprejel popravljeno poročilo zveze o porabi sredstev v znesku 1.420.000 tolarjev za leto 2002 z dne 22. 10. 2003, v katerem mu je zveza sporočila, da je dodeljena sredstva v letu 2002 porabila šele v letu 2003, s čemer se je ministrstvo strinjalo. V celoti je vrnila

neporabljena sredstva v letih 2000, 2001 in 2002 MDDSZ, MZ in Uradu Vlade za informiranje, kar je skupaj 6.655.736 tolarjev.

2.1.3 Ocena ukrepov

Zveza je s sprejetimi ukrepi

2.1.3.a na nov način uredila spremljanja porabe namenskih sredstev po namenih in financerjih in uvedla obvezno poročanje Upravnemu odboru zveze ter uvedla dosledno izvajanje kontrol. Nove ureditve, opredeljene v Pravilniku o finančno materialnem poslovanju zveze in navodilih, bi po naši oceni ob doslednem izvajanju uvedenih postopkov lahko v prihodnje zagotovile pravočasno odkrivanje, popravljanje in preprečevanje morebitnih nepravilnosti pri porabi namenskih sredstev ter poročanju financerjem o odhodkih za posamezne programe in storitve zveze na državni ravni.

3.1.3.b izpolnila zahtevo po poravnavi obveznosti do financerjev, ki so posledica nenamenske in neresnično izkazane porabe prejetih sredstev. Za vse navedene nepravilnosti se je zveza dogovorila in poravnala obveznosti in ustrezno izpolnila zahteve financerjev.

3. SKLEPNO MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o poslovanju izdelala Zveza društev slepih in slabovidnih Slovenije, in sicer v delu, ki se nanaša na zahteve za predložitev odzivnega poročila. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki sta ga s podpisom in pečatom potrdili odgovorni osebi, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi opisa ukrepov, ki jih je sprejela zveza za odpravo nepravilnosti. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

S popravljalnimi ukrepi, ki jih je zveza uvedla za zagotavljanje pravočasnega odkrivanja, popravljanja in preprečevanja nepravilnosti pri porabi namenskih sredstev ter poročanju financerjem o odhodkih za posamezne programe in storitve zveze na državni ravni, so zagotovljeni kontrolni mehanizmi, ki bodo v prihodnje uspešneje preprečevali, odkrivali in odpravljali morebitne nepravilnosti. V skladu z našo zahtevo se je zveza dogovorila s financerji o načinu poravnave obveznosti, ki izhajajo iz ugotovljenih nepravilnosti pri poročanju o porabi namenskih sredstev, razkritih v točkah 2.2.2.1 do 2.2.2.8 revizijskega poročila, in realizirala zahteve financerjev.

Po našem mnenju so ukrepi, ki jih je sprejela Zveza društev slepih in slabovidnih Slovenije za odpravo nepravilnosti ugotovljenih pri poslovanju v letih 2000, 2001 in 2002, *zadovoljivi*.

4. SKLEP O IZPOLNJEVANJU OBVEZNOSTI DOBREGA POSLOVANJA

Ocenjujemo, da je Zveza društev slepih in slabovidnih Slovenije v odzivnem poročilu z dne 18. 6. 2004 izkazala zadovoljivo odpravljanje razkritih nepravilnosti, zato niso bile kršene obveznosti dobrega poslovanja.

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano priporočeno:

1. Zveza društev slepih in slabovidnih Slovenije;
2. Državni zbor Republike Slovenije;
3. arhiv, tu.