



RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE
Prežihova 4, 1000 LJUBLJANA

Telefon: 178 58 88
Telefax: 178 58 91

Na podlagi 2. odst. 24. člena Zakona o Računskem sodišču (ZRacS) ter 24. in 25. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije prvostopenjski senat (v nadaljevanju Senat I) v sestavi

dr. Etelka Korpič Horvat, predsednica
dr. Janez Gabrijelčič, poročevalec
Zdenka Vidovič, pooblaščenka revizorka, članica

izdaja

POROČILO **o reviziji**

ki je bila izvedena v

DRŽAVNEM ZBORU REPUBLIKE SLOVENIJE

in se je nanašala na

PRAVILNOST POSLOVANJA V LETU 1999

Številka: 1201-1/00-14

Ljubljana, 22.12.2000

I. UVOD

1. V Državnem zboru Republike Slovenije (v nadaljevanju državni zbor), je bila na podlagi sklepa RSRS o izvedbi revizije, št. 1201-1/00-4, z dne 26.05.2000, opravljena revizija pravilnosti poslovanja za leto 1999. Sklep o izvedbi revizije je bil izdan na podlagi 19. in 21. člena Zakona o računskem sodišču in 18. člena Poslovnika Računskega sodišča. Po pooblastilu, ki jima je bilo izdano 26.05.2000, sta revizijo izvedli Orijana Osolnik, višja strokovna sodelavka in Melita Matoz, revizijska asistentka. Pregled na sedežu državnega zbora sta začeli 05.06.2000 in ga končali 16.06.2000.

2. Na predhodno poročilo, št. 1201-1/00-8, z dne 07.11.2000, ki ga je izdal član Računskega sodišča, je DZ v zakonitem roku vložil pripombe in pojasnila¹, ki jih je obravnaval Senat I v sestavi:

- 1) dr. Etelka Korpič Horvat, predsednica,
- 2) dr. Janez Gabrijelčič, poročevalec,
- 3) Zdenka Vidovič, pooblaščenka revizorka, članica.

Senat I je obravnaval pripombe in pojasnila DZ in ugotovil, da imajo vse omenjene pripombe in pojasnila dejansko lastnost pojasnil. Revidiranec je sprejel ukrepe za odpravo pomanjkljivosti ugotovljenih v predhodnem poročilu ter ugotovil razloge za odstopanja.

Pojasnila revidiranca je senat I vključil v poročilo.

3. Državni zbor je neposredni uporabnik državnega proračuna. Pravilnost poslovanja državnega zbora v letu 1999 smo zato revidirali kot poslovanje neposrednega proračunskega uporabnika. Revizijski vprašanji sta bili:

- ali je državni zbor pravilno in popolno izkazal odhodke za leto 1999;
- ali je državni zbor izvrševal finančni načrt za leto 1999 v skladu s predpisi, ki jih mora spoštovati neposredni uporabnik državnega proračuna.

Revidiranje smo izvedli pretežno s preizkušanjem podatkov v dokumentaciji in deloma z analitičnimi preveritvami. Za preizkušanje podatkov, na katerih temelji izkazovanje odhodkov in za preizkušanje pravilnosti izvrševanja finančnega načrta, smo sestavili ustrezne revizijske programe, se pravi programe za preizkušanje pravilnosti in popolnosti izkazovanja odhodkov ter programe za preizkušanje skladnosti odhodkov s predpisi. Pravilnost izkazovanja odhodkov smo preizkušali tako, da smo preizkušali nastanek odhodkov, točnost evidentiranja in pravilnost razvrščanja odhodkov. Revizijske programe smo uporabili na primerno velikih vzorcih odhodkov. Vzorce, na katerih smo preizkušali pravilnost izkazovanja in skladnost odhodkov s predpisi, smo določili po metodi VDE². Vzorce, na katerih smo preizkušali popolnost izkazovanja odhodkov, smo določili po metodi velikih vrednosti. Na ta način smo pridobili podatke za izrek mnenja o pravilnosti poslovanja državnega zbora v letu 1999.

Pridobljeni podatki nam omogočajo, da v skladu z mednarodno priznanimi standardi revidiranja³ podamo mnenje o izkazu odhodkov državnega zbora za leto 1999 in mnenje o izvrševanju finančnega načrta državnega zbora za leto 1999.

Med izvajanjem revizije je bila odgovorna oseba državnega zbora Jožica Velišček, generalna sekretarka. V letu 1999, torej v letu, na katero se nanaša revizija, je bila odgovorna oseba državnega zbora ista kot med izvajanjem revizije.

¹ Pripombe in pojasnila k predhodnemu poročilu o reviziji, št. 450-02/93-9/447, z dne 22.11.2000.

² VDE – Vzorčenje po denarnih enotah (angl. MUS – Monetary Unit Sampling).

³ Računsko sodišče izvaja revizije v skladu z revizijskimi standardi, ki jih je predpisala mednarodna organizacija INTOSAI (izdal Slovenski Inštitut za revizijo, Ljubljana, 1994). Za primere, ki jih ne urejajo revizijski standardi INTOSAI, Računsko sodišče smiselno uporablja standarde, ki jih je določil IFAC (izdal Slovenski inštitut za revizijo, Ljubljana, 1994).

II. UGOTOVITVE

1. V finančnem načrtu državnega zbora, ki je bil sestavni del proračuna Republike Slovenije za leto 1999 (Uradni list RS, št. 91/98), so bili za odhodke državnega zbora predvideni naslednji zneski:

za tekoče odhodke	3.258.137.000 SIT
za investicijske odhodke	626.948.000 SIT
za tekoče transfere	590.906.000 SIT
<hr/>	
za vse odhodke skupaj	4.475.991.000 SIT

2. Državni zbor je predložil zaključni račun finančnega načrta (v nadaljevanju ZR) za leto 1999. V njem je izkazal tekoče in investicijske odhodke ter tekoče transfere.

Ministrstvo za finance (MF) je posredovalo zaključni račun finančnega načrta za državni zbor za leto 1999 v pisni obliki, ki pa se nekoliko razlikujejo od istovrstnih podatkov, posredovanih v elektronski obliki. Podatki posredovani s strani MF pa se razlikujejo od istovrstnih podatkov iz letnega poročila in glavne knjige, posredovanih s strani državnega zbora. Razlike so razvidne iz spodnje tabele.

Tabela 1
Razlike v podatkih

Segment	Proračunski odhodki po ZR	Odhodki po glavni knjigi			Razlika med odhodki po ZR in po glavni knjigi
		Odhodki skupaj	Neproračunski odhodki	Proračunski odhodki	
1	2	3	4	5 = (3-4)	6 = (2-5)
40 – Tekoči odhodki	3.145.659	3.312.525	176.071	3.136.454	9.205
41 – Tekoči transfere	551.905	551.267	0	551.267	638
42 – Investic. odhodki	530.560	530.268	0	530.268	292
Skupaj	4.228.124	4.394.060	176.071	4.217.989	10.135

Dostavljeni istovrstni podatki, ki bi morali biti enaki, se razlikujejo v razponu do 3,9%. Zato se izhodiščne podatke za revizijo oceni kot nezanesljive.

Revidiranec je pojasnil, da je generalna sekretarka DZ z odredbo (z dne 10.11.2000) naložila, da se ugotovi zakaj so nastale razlike v podatkih med zaključnim računom finančnega načrta za državni zbor za leto 1999, ki jih je posredovalo MF in podatki iz letnega poročila ter glavne knjige Državnega zbora. Pri pregledu dokumentacije so ugotovili, da je prišlo do razlik zaradi:

- dvakrat zahtevanih sredstev za iste investicijske odhodke,
- preveč zahtevanih sredstev za tekoče transfere, ki so bila vrnjena v proračun,
- nakazil sredstev Phare programa direktno na žiro račun državnega zbora in ne preko proračuna.

2.1 V ZR za leto 1999 je državni zbor izkazal tekoče odhodke v znesku

3.312.524.586 SIT

V tem znesku so:

odhodki za plače	2.229.254.583 SIT	(67% vseh tekočih odhodkov)
drugi tekoči odhodki	1.083.270.003 SIT	(33% vseh tekočih odhodkov)

Odhodke za plače smo izločili iz revizije. Preizkušanje pravilnosti izkazovanja in preizkušanje skladnosti s predpisi smo omejili na druge tekoče odhodke.

2.1.1 S preizkušanjem pravilnosti in popolnosti izkazovanja tekočih odhodkov, ki smo jih izbrali v vzorec, nismo razkrili napak.

2.1.2 Tekoči odhodki državnega zbora niso bili povsem skladni s predpisi. Na revizijskem vzorcu smo razkrili naslednje nepravilnosti:

- državni zbor je javno naročilo za opravljanje storitev pranja, čiščenja in vzdrževanja oddal z neposredno pogodbo brez zbiranja ponudb, kar pomeni kršitev 56. člena zakona o javnih naročilih⁴.

Glede na uporabljeno revizijsko metodo in standarde se ta nepravilnost lahko šteje za zanemarljivo.

2.2 V ZR za leto 1999 je državni zbor izkazal investicijske odhodke v znesku

551.267.097 SIT

2.2.1 S preizkušanjem pravilnosti in popolnosti izkazovanja investicijskih odhodkov, ki smo jih izbrali v vzorec, v ZR državnega zbora za leto 1999 nismo razkrili napak.

2.2.2 Vsi investicijski odhodki državnega zbora, ki smo jih izbrali v vzorec za preizkušanje skladnosti s predpisi, so bili v skladu s finančnim načrtom za leto 1999 in v vseh pomembnih pogledih skladni s predpisi, ki urejajo poslovanje neposrednih uporabnikov državnega proračuna.

2.3 V ZR za leto 1999 je državni zbor izkazal tekoče transfere v znesku

551.267.097 SIT

2.3.1 S preizkušanjem pravilnosti in popolnosti izkazovanja tekočih transferov, ki smo jih izbrali v vzorec, smo razkrili pomanjkljivosti. Ugotovljeno je bilo, da je državni zbor po dogovoru s politično stranko SLS nakazoval del mesečnih sredstev za sofinanciranje SLS na druge naslove in ne neposredno na žiro račun stranke. Pomanjkljivost je bila glede na dopis⁵ državnega zbora odpravljena.

2.3.2 Vsa izplačila tekočih transferov, ki smo jih izbrali v vzorec za preizkušanje skladnosti s predpisi, so bila v skladu s finančnim načrtom za leto 1999 in v vseh pomembnih pogledih skladna s predpisi, ki jih je moralo ministrstvo spoštovati pri izplačevanju tekočih transferov.

2.4 Iz točk 2.1, 2.2 in 2.3 sledi, da je državni zbor v ZR za leto 1999 izkazal odhodke v skupnem znesku

4.394.059.191 SIT

2.4.1 Iz ugotovitev v točkah 2.1.1, 2.2.1 in 2.3.1 sledi, da ni bilo razkritih napak v izkazu odhodkov v ZR državnega zbora za leto 1999.

2.4.2 Revizijska razkritja v točkah 2.1.2, 2.2.2 in 2.3.2 dovoljujejo naslednji sklep: vsota vseh

⁴ Državni zbor je oddal javno naročilo za opravljanje storitev pranja, čiščenja in vzdrževanja podjetju Pulitus d.o.o., Kamnik, z neposredno pogodbo, ne da bi za to opravil celoten predpisan postopek.

⁵ Dopis DZ, št. 401-8-165, z dne 31.08.2000.

nepravilnosti pri izvrševanju finančnega načrta državnega zbora za leto 1999 je bila manjša od dopustne meje za obravnavan obseg odhodkov.

III. MNENJE

V skladu z ugotovitvami iz razdelka II izrekamo:

- o izkazu odhodkov v ZR državnega zbora za leto 1999 *mnenje s pridržkom*,
- o izvrševanju finančnega načrta državnega zbora za leto 1999 *pozitivno mnenje*.

Obrazložitev mnenja o izkazu odhodkov v ZR: S preizkušanjem pravilnosti in popolnosti izkazovanja odhodkov, ki smo jih izbrali v vzorec, nismo razkrili napak.

Kljub temu ne moremo šteti, da je izkaz odhodkov v ZR državnega zbora za leto 1999 pravilen in popoln, saj ugotovljene razlike v točki 2 poročila niso zanemarljive, se pravi izhodiščni podatki niso zanesljivi. Zato izražamo pridržek glede pravilnosti in popolnosti izkaza odhodkov v ZR državnega zbora za leto 1999.

Obrazložitev mnenja o izvrševanju finančnega načrta: Razkrite nepravilnosti pri izvrševanju finančnega načrta državnega zbora za leto 1999 so glede na uporabljeno revizijsko metodiko in standarde zanemarljive. Menimo, da se lahko šteje, da je v letu 1999 državni zbor v pomembnih pogledih posloval pravilno.

Pravni pouk: Na to predhodno poročilo lahko revidirana oseba v skladu s 1. odstavkom 24. člena zakona o računskem sodišču vloži ugovor v roku 30 dni od vročitve. Ugovor se vloži pisno na Računsko sodišče Republike Slovenije, Ljubljana, Slovenska 50.

Dr. Etelka Korpič Horvat
Predsednica senata I

Vročiti:

- Državni zbor Republike Slovenije
Šubičeva ulica 4, Ljubljana
- Arhivu, tu.