



**RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE**

Na podlagi prvega odstavka 25. člena Zakona o računskem sodišču (Uradni list RS, št. 48/94) in 23. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 20/95) izdajam naslednje

PREDHODNO POROČILO O REVIZIJI

ki je bila izvedena pri

MINISTRSTVU REPUBLIKE SLOVENIJE ZA PROMET IN ZVEZE

in se je nanašala na

**IZVRŠITEV PRORAČUNA ZA LETO 1999
(pravilnost poslovanja v letu 1999)**

Številka:1208-1/00-12

Ljubljana, 20.11.2000

I. U V O D

Ministrstvo Republike Slovenije za promet in zveze (v nadaljevanju ministrstvo) je neposredni uporabnik državnega proračuna. Izvrševanje proračuna ministrstva smo zato revidirali kot poslovanje neposrednega proračunskega uporabnika. Revidirali smo izvršitev proračuna za leto 1999. Revizijski vprašanji sta bili:

- ali je ministrstvo pravilno in popolno izkazalo odhodke za leto 1999;
- ali je ministrstvo izvrševalo finančni načrt za leto 1999 v skladu s predpisi, ki jih mora spoštovati neposredni uporabnik državnega proračuna.

Revidiranje smo izvedli s preizkušanjem podrobnosti. Za preizkušanje podrobnosti, na katerih temelji izkazovanje odhodkov in za preizkušanje podrobnosti pri izvrševanju 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 popolnost odhodkov, 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 MUS¹. Vzorce, na katerih smo preizkušali popolnost izkazovanja odhodkov, smo določili po nestatistični metodi. Na ta način smo pridobili ustrezne in zadostne podatke za izrek mnenja o pravilnosti poslovanja ministrstva v letu 1999: pridobljeni podatki nam omogočajo, da v skladu z mednarodno priznanimi standardi revidiranja² podamo mnenje o izkazu odhodkov ministrstva za leto 1999 in mnenje o izvrševanju finančnega načrta ministrstva za leto 1999.

Sklep o izvedbi revizije (sklep št. 1208-1/00-4) je bil izdan 9.5.2000. Izdan je bil na podlagi 19. in 21. člena Zakona o računskem sodišču (Ur. l. RS, št. 48/94) in 18. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 20/95). Po pooblastilu, ki jim je bilo izdano 9.5.2000, so revizijo izvedli: Nenka Krušič, višja revizijska sodelavka, Emil Sinanoski, revizijski asistent in Miran Burnik, revizijski asistent. Pregled na sedežu ministrstva so začeli 10.5.2000 in ga končali 23.6.2000. Zaključni pogovor s predstavniki ministrstva je bil opravljen 20.7.2000.

Med izvajanjem revizije oziroma v letu 1999, na katero se nanaša revizija, so bile odgovorne osebe ministrstva:

- mag. Anton Bergauer, minister,
- Igor Zajec, državni sekretar za prometno politiko in mednarodne odnose do 4.8.1999, oziroma Adam Gruenfeld od 16.12.1999,
- Slavko Hanžel, državni sekretar za železnice,

¹ MUS je kratica za Monetary Unit Sampling (vzorčenje denarnih enot).

² 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).

- Brane Lučovnik, državni sekretar za letalstvo,
- Žarko Pregelj, državni sekretar za ceste,
- Edvard Roškar, državni sekretar za pomorstvo,
- Miro Rozman, državni sekretar za pošto in telekomunikacije,
- Bruno Potokar, direktor Uprave RS za pomorstvo,
- Matjaž Sonc, direktor Uprave RS za zračno plovbo do 28.10.1999, oziroma Milan Kranjc, v. d. direktorja od 29.10.1999, direktor od 16.12.1999,
- Marko Cuk, direktor Uprave RS za telekomunikacije,
- Vili Žavrlan, direktor Direkcije RS za ceste in
- Jurij Kos, glavni inšpektor Prometnega inšpektorata RS.

II. U G O T O V I T V E

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

za tekoče odhodke	20.056.243.000 SIT
za tekoče transfere	14.371.137.000 SIT
za investicijske odhodke	16.349.171.000 SIT
za investicijske transfere	33.000.000.000 SIT
—	
za vse odhodke skupaj	83.776.551.000 SIT

Med letom je ministrstvo prerazporedilo sredstva v višini 242.709.000 SIT. Po zadnji prerazporeditvi so bili v finančnem načrtu ministrstva naslednji zneski:

za tekoče odhodke	18.781.719.000 SIT
za tekoče transfere	14.159.672.000 SIT
za investicijske odhodke	17.592.451.000 SIT
za investicijske transfere	33.000.000.000 SIT
—	
za vse odhodke skupaj	83.533.842.000 SIT

2. Ministrstvo je predložilo zaključni račun finančnega načrta (v nadaljevanju ZR) za leto 1999. V njem je izkazalo tekoče in investicijske odhodke ter tekoče in investicijske transfere.

2.1. V ZR za leto 1999 je ministrstvo izkazalo tekoče odhodke v znesku

18.616.095.200 SIT

V tem znesku so:

odhodki za plače	1.935.656.000 SIT	(10 % vseh tekočih odhodkov)
drugi tekoči odhodki	16.680.439.200 SIT	(90 % vseh tekočih odhodkov)

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

2.1.1. S preizkušanjem pravilnosti in popolnosti izkazovanja tekočih odhodkov v ZR ministrstva za leto 1999 nismo odkrili nobene napake.

2.1.2. Vsi tekoči odhodki ministrstva, 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.

2.2. V ZR za leto 1999 je ministrstvo izkazalo investicijske odhodke v znesku

17.527.988.900 SIT

2.2.1. S preizkušanjem pravilnosti in popolnosti izkazovanja investicijskih odhodkov v ZR ministrstva za leto 1999 nismo odkrili nobene napake.

2.2.2. Vsi investicijski odhodki ministrstva, 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 ministrstvo izkazalo tekoče transfere v znesku

14.157.457.000 SIT

2.3.1 S preizkušanjem pravilnosti in popolnosti izkazovanja tekočih transferov v ZR ministrstva za leto 1999 nismo odkrili nobene napake.

2.3.2. Vsi tekoči odhodki ministrstva, 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

2.4. V ZR za leto 1999 je ministrstvo izkazal investicijske transfere v znesku

33.000.000.000 SIT

2.4.1. S preizkušanjem pravilnosti in popolnosti izkazovanja investicijskih transferov v ZR ministrstva za leto 1999 nismo razkrili nobene napake.

2.4.2. Vsi investicijski transferi ministrstva, 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.

2.5. *Iz točk 2.1, 2.2, 2.3 in 2.4 sledi, da je ministrstvo v ZR za leto 1999 izkazalo odhodke v skupnem znesku*

83.301.541.100 SIT

2.5.1. *Iz ugotovitev v točkah 2.1.1, 2.2.1, 2.3.1 in 2.4.1 sledi, da ni bila razkrita nobena napaka v izkazu odhodka v ZR ministrstva za leto 1999.*

2.5.2. *Iz ugotovitev v točkah 2.1.2, 2.2.2, 2.3.2 in 2.4.2 sledi, da ni bila razkrita nobena nepravilnost pri izvrševanju finančnega načrta ministrstvo za leto 1999.*

III. M N E N J E

V skladu z ugotovitvami iz razdelka II izrekamo:

- pozitivno mnenje* o izkazu odhodkov v ZR ministrstva za leto 1999 in
- *pozitivno mnenje* o izvrševanju finančnega načrta ministrstva za leto 1999.

Obrazložitev mnenja o izkazu odhodkov v ZR: Z razumnim revizijskim tveganjem izključujemo možnost, da so v izkazu odhodkov v ZR ministrstva za leto 1999 pomembne nerazkrite napake. Menimo torej, da se lahko šteje, da je ministrstvo pravilno in popolno izkazalo odhodke v ZR za leto 1999.

Obrazložitev mnenja o izvrševanju finančnega načrta: Preizkušanje skladnosti s predpisi ni razkrilo nobene nepravilnosti pri izvrševanju finančnega načrta ministrstva za leto 1999. Ker je bilo izvedeno na takšen način, da je mogoče z razumnim revizijskim tveganjem izključiti možnost, da so morebitne nerazkrite nepravilnosti presegle prag dopustnosti, menimo, da se lahko šteje, da je v letu 1999 ministrstvo poslovalo v vseh pomembnih pogledih skladno s predpisi, ki jih mora spoštovati neposredni uporabnik državnega proračuna.

PRAVNI POUK

Zoper to predhodno poročilo je po prvem odstavku 24. člena ZRacS možno vložiti pripombe. Pripombe se posredujejo pisno v roku 15 dni od dneva vročitve na Računsko sodišče Republike Slovenije, Prežihova ul. 4, Ljubljana.

Nevenka Cukon-Mavec
Članica računskega sodišča

Vročiti:

- Ministrstvo RS za promet in zveze, Langusova 4, Ljubljana
- Arhiv, tu.