



Na podlagi 29. člena Zakona o računskem sodišču
(ZRacS-1, Uradni list RS, št. 11/01) in 38. člena Poslovnika Računskega sodišča
Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 91/01)
izdajam

**POREVIZIJSKO POROČILO
O POPRAVLJALNIH UKREPIH
PRI IZKAZIH IN IZVRŠITVI PRORAČUNA
REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA LETO 2004**

Številka: 1201-1/2005-51

Ljubljana, 13. julija 2006

KAZALO

1.	Uvod.....	4
2.	Vlada Republike Slovenije	5
2.1	Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi	5
2.1.1	Mehanizmi zagotavljanja dvostavnega knjiženja.....	5
2.1.2	Evidentiranje dolgoročnih finančnih obveznosti.....	6
2.1.3	Evidenca nepremičnin v lasti države.....	6
2.1.4	Sklepanje pogodbe z D. S. U.....	7
2.1.5	Zavarovanje poročstva za posojilo Univerze v Mariboru.....	8
2.1.6	Zavarovanje poroštev države.....	8
2.1.7	Gospodarjenje s stanovanji.....	9
2.1.8	Izplačilo pokojnin in drugih dajatev po posebnih predpisih	10
2.2	Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih.....	10
3.	Ministrstvo za finance.....	11
3.1	Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi	11
3.1.1	Odhodki in transferi razen plač in drugih izdatkov za zaposlene.....	11
3.1.2	Priprava poročila A3	12
3.1.3	Evidenca davka na dodano vrednost	12
3.2	Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih.....	13
4.	Ministrstvo za zunanje zadeve.....	14
4.1	Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi	14
4.1.1	Odhodki in transferi razen odhodkov za plače in druge izdatke zaposlenim.....	14
4.2	Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih.....	14
5.	Ministrstvo za pravosodje.....	16
5.1	Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi	16
5.1.1	Odhodki in transferi razen plač in drugih izdatkov za plače.....	16
5.1.2	Plače delavcev gospodarskih enot zaporov	17
5.2	Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih.....	17
6.	Ministrstvo za gospodarstvo	18
6.1	Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi	18
6.1.1	Odhodki in transferi razen plač in drugih izdatkov za zaposlene.....	18
6.2	Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih.....	19
7.	Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano.....	20
7.1	Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi	20
7.1.1	Odhodki in transferi razen plač in drugih izdatkov za zaposlene.....	20
7.2	Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih.....	23
8.	Ministrstvo za okolje in prostor	24
8.1	Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi	24
8.1.1	Odhodki in transferi razen plač in drugih izdatkov za zaposlene.....	24
8.1.2	Evidenca koncesijskih pogodb	24
8.1.3	Evidentiranje prodaje nepremičnin	25

8.2	Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih	26
9.	Ministrstvo za šolstvo in šport	27
9.1	Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi	27
9.1.1	Odhodki in transferi razen plač in drugih izdatkov za zaposlene.....	27
9.2	Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih	28
10.	Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo	29
10.1	Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi	29
10.1.1	Odhodki in transferi razen plač in drugih izdatkov za zaposlene.....	29
10.1.2	Vplačevanje dodatnih koncesijskih dajatev študentskih servisov	30
10.2	Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih	31
11.	Vrhovno sodišče Republike Slovenije	32
11.1	Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi	32
11.1.1	Odhodki in transferi razen plač in drugih izdatkov za zaposlene.....	32
11.2	Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih	34
12.	Republiška volilna komisija.....	35
12.1	Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi	35
12.1.1	Odhodki in transferi razen plač in drugih izdatkov za zaposlene.....	35
12.2	Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih	37
13.	Služba Vlade Republike Slovenije za lokalno samoupravo in regionalno politiko.....	38
13.1	Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi	38
13.1.1	Zaposlovanje	38
13.1.2	Odhodki in transferi razen plač in drugih izdatkov za zaposlene.....	39
13.2	Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih	40

1. UVOD

V revizijskem poročilu o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004 št. 1201-1/2005-37 z dne 28. 9. 2005 smo o pravilnosti izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004 izrekli mnenje s pridržkom. Ker posamezna ministrstva, katerih poslovanje smo revidirali, razkritih nepravilnosti niso odpravila med revizijo, smo v revizijskem poročilu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila

- Vladi Republike Slovenije
- Ministrstvu za finance,
- Ministrstvu za zunanje zadeve,
- Ministrstvu za pravosodje,
- Ministrstvu za gospodarstvo,
- Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano,
- Ministrstvu za okolje in prostor,
- Ministrstvu za šolstvo in šport,
- Ministrstvu za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo,
- Vrhovnemu sodišču Republike Slovenije,
- Republiški volilni komisiji in
- Službi Vlade Republike Slovenije za lokalno samoupravo in regionalni razvoj.

Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju: Vlada RS), ministrstva, Vrhovno sodišče Republike Slovenije, Republiška volilna komisija in Služba Vlade Republike Slovenije za lokalno samoupravo in regionalni razvoj so nam v predpisanem roku 90 dni po ZRacS-1 predložila odzivna poročila in v njih predstavila popravljalne ukrepe. V porevizijskem postopku smo pregledali vsa odzivna poročila ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu za Vlado RS, ministrstva, Vrhovno sodišče Republike Slovenije, Republiško volilno komisijo in Službo Vlade Republike Slovenije za lokalno samoupravo in regionalni razvoj

- predstavljamo nepravilnosti, ki so bile opisane v revizijskem poročilu in zaradi katerih smo zahtevali popravljalne ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe,
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

2. VLADA REPUBLIKE SLOVENIJE

2.1 Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi

2.1.1 Mehanizmi zagotavljanja dvostavnega knjiženja

2.1.1.1 Opis nepravilnosti

Sistem MFERAC omogoča enostranske knjižbe, s tem pa sistem brez dodatnih aktivnosti računovodij posameznih proračunskih uporabnikov ne daje zadostnih zagotovil, da so vsi prilivi na podračun proračuna evidentirani na ustreznih kontih. Nerazporejeni prilivi in odlivi, ki se začasno evidentirajo na kontih kratkoročno odloženih prihodkov oziroma kratkoročno odloženih odhodkov, imajo ustrezne protiknjižbe.

Uporabljeni sistem knjiženja odhodkov v glavnih knjigah proračunskih uporabnikov ne označuje storniranih knjižb. Teh ni mogoče povezati z osnovnimi knjižbami in tako ni razvidno, katera knjižba ostane veljavna, katera pa je bila stornirana.

2.1.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Za zagotovitev popolnejših podatkov in vzpostavitev notranjih kontrol v poslovnih knjigah je Ministrstvo za finance izdalo naročilo za dopolnitev aplikacije MFERAC za evidentiranje v letu 2006, s katero bo zagotovljena polnitev polja 'protikonto' pri vsakem zapisu na ustrezni konto skupine 11 v knjigi proračuna in v knjigah proračunskih uporabnikov, in dvostransko knjiženje podatkov ob sprejemu in obdelavi izpiska v vsaki poslovni knjigi.

Vzpostavitev kontrolnih mehanizmov, ki bi zagotovili sočasne dvostranske knjižbe pri evidentiranju poslovnih dogodkov v okviru drugih skupin kontov, naj bi proučili in vzpostavili med letom 2006.

Sledljivost pri preknjiževanju se zagotavlja na način, ki je napisan v uporabniškem navodilu, ki je na spletni strani Ministrstva za finance.

2.1.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi. Opozarjamo pa, da se je v navedenih popravljalnih ukrepih ministrstvo omejilo le na konte skupine 11 in ne tudi na ostale skupine kontov in da za sledljivost knjižb pri stornacijah še vedno ni mogoče najti povezave z izvornimi knjižbami, ki so predmet stornacije.

2.1.2 Evidentiranje dolgoročnih finančnih obveznosti

2.1.2.1 Opis nepravilnosti

Poslovni dogodki, ki so povečali dolgoročne obveznosti iz financiranja, niso bili ustrezno izkazani v računu finančnih terjatev in naložb ter v računu financiranja. V predpisih ni jasnih opredelitev o izkazovanju in pojmovanju določenih poslovnih dogodkov, kot so prevzem dolga ob istovrstnem prevzemu terjatev oz. naložb. Revidirancu je bilo naloženo, da začne izvajati postopke za spremembe predpisov, ki bodo uredili izkazovanje vseh poslovnih dogodkov, povezanih s povečevanjem dolgoročnih obveznosti iz financiranja, tudi v računu financiranja.

2.1.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Minister za finance je imenoval delovno skupino za pripravo sprememb in dopolnitev Zakona o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF). Delovna skupina je pripravila prvi predlog dopolnitev in sprememb zakona, ki so v obravnavi na pristojnih organih Ministrstva za finance.

2.1.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrep je zadovoljiv.

2.1.3 Evidenca nepremičnin v lasti države

2.1.3.1 Opis nepravilnosti

Servis skupnih služb Vlade Republike Slovenije (sedaj Ministrstvo za javno upravo) nima podatkov o realizaciji načrta odprodaje stvarnega premoženja ter nima vzpostavljene skupne evidence nepremičnin.

2.1.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Po navedbah Vlade RS so bila v letu 2005 določena izhodišča za pripravo evidence ter vsebina in obseg premoženja, ki ga bo ta zajela. Določeni so bili tudi odnosi do drugih že obstoječih evidenc državnega premoženja, še zlasti do zemljiške knjige, zemljiškega katastra, katastra stavb in sistema MFERAC ter

zagotovljena povezljivost s temi evidencami. Projekt je vodila za to posebej imenovana medresorska delovna skupina. Prva faza vzpostavitve centralne evidence nepremičnega premoženja v lasti Republike Slovenije naj bi bila zaključena do 30. 9. 2006.

Vzporedno z vzpostavitvijo sistema centralne evidence je potekalo tudi zbiranje podatkov o nepremičninah, ki so v upravljanju neposrednih proračunskih uporabnikov. Ti podatki niso bili poslani za vse nepremičnine, ki so v upravljanju neposrednih proračunskih uporabnikov, pri posameznih nepremičninah pa nekateri podatki tudi manjkajo. Vlada RS je zato z več sklepi naložila upravljavcem nepremičnin, da manjkajoče podatke zberejo in jih posredujejo Ministrstvu za javno upravo, Direktoratu za investicije, nepremičnine in skupne službe državne uprave. Tako zbrani podatki bodo osnova za dopolnitev evidence v letu 2006.

2.1.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi.

2.1.4 Sklepanje pogodbe z D. S. U.

2.1.4.1 Opis nepravilnosti

Vlada RS (oz. Ministrstvo za finance in Ministrstvo za gospodarstvo kot pristojni ministrstvi) v letu 2004 s Slovensko razvojno družbo, d. d., Ljubljana oz. D. S. U., družbo za svetovanje in upravljanje, d. o. o., Ljubljana (v nadaljevanju: D. S. U.) ni sklenila pogodbe, s katero bi določila obseg stroškov za opravljanje poslov, povezanih z izvajanjem Zakona o lastninskem preoblikovanju podjetij¹. Kljub temu, da družba nima pravne podlage za zaračunavanje stroškov za svoje delo (nima sklenjene pogodbe o obsegu in načinu plačila), je obračunavala stroške trimesečno in jih pobotala z zneski prilivov od kupnin iz privatizacije. Pobot med svojimi obveznostmi (za prejeta sredstva od kupnin) in terjatvami (za stroške opravljenih storitev za proračun) je bil opravljen, preden so bila sredstva kupnin vplačana v proračun, posledica je nepravilno (pobotano) izkazovanje prejemkov in odhodkov proračuna. Vladi RS oz. pristojnima ministrstvoma je bilo s popravljanim ukrepom naloženo, da sklene pogodbo z D. S. U., s katero bo določen način obračuna in plačila stroškov opravljanja poslov, povezanih z izvajanjem Zakona o lastninskem preoblikovanju podjetij.

2.1.4.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Vlada RS je na seji 22. 12. 2005 sprejela sklep, s katerim je naložila Ministrstvu za gospodarstvo, da v sodelovanju z Ministrstvom za finance pripravi pogodbo z D. S. U., v kateri bo določen način obračuna in višina plačila stroškov za opravljanje storitev, povezanih z izvajanjem Zakona o lastninskem preoblikovanju podjetij. Ministrstvo za gospodarstvo je pogodbo tudi sklenilo².

¹ Uradni list RS, št. 55/92, 7/93, 31/93, 1/96, 30/98.

² Št. 440-22/2005-5 z dne 28. 12. 2005.

2.1.4.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi.

2.1.5 Zavarovanje poroštva za posojilo Univerze v Mariboru

2.1.5.1 Opis nepravilnosti

Država je dala Univerzi v Mariboru poroštvo za najeto posojilo v vrednosti glavnice 1.750.000 tisoč tolarjev. Poroštvo je dano na podlagi Zakona o poroštvu Republike Slovenije za obveznosti Univerze v Ljubljani, Univerze v Mariboru in Študentske organizacije Slovenije iz kreditov, najetih za sofinanciranje razširitve in posodobitve prostorskih pogojev in tehnološke opremljenosti ter izgradnjo in prenovo študentskih bivalnih zmogljivosti³ (v nadaljevanju: ZPSRPPP). Država poroštva ni zavarovala, kljub temu da to določa 7. člen ZPSRPPP.

2.1.5.2 Opis ukrepov

Vlada RS je v odzivnem poročilu navedla, da so začeti postopki za sklenitev zavarovanja (pobuda dana Univerzi v Mariboru, da se poroštvo zavaruje z nepremičninami), vendar še niso zaključeni. Ministrstvo za finance je Univerzo v Mariboru z dopisom z dne 24. 10. 2005 pozvalo, naj sporoči, s katerim nepremičnim in premičnim premoženjem razpolaga. Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo pa je 2. 12. 2005 pozvalo Univerzo v Mariboru, da nemudoma posreduje Ministrstvu za finance ustrezne podatke za sklenitev pogodbe. Ministrstvo za finance je podatke prejelo in sklenitev pogodbe naj bi bila v zaključni fazi.

2.1.5.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi. Opozarjamo, da sta Ministrstvo za finance in Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo sicer pridobila ustrezne podatke, vendar pogodba o zavarovanju poroštva še ni bila sklenjena.

2.1.6 Zavarovanje poroštev države

2.1.6.1 Opis nepravilnosti

Splošnega predpisa, ki bi urejal zavarovanje danih poroštev, ni in tudi Zakon o javnih financah⁴ (v nadaljevanju: ZJF) in Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2004 in 2005 (v

³ Uradni list RS, št. 79/03.

⁴ Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02.

nadaljevanju: ZIPRS0405)⁵ tega ne urejata. Zavarovanje poroštev je v nekaterih primerih urejeno v posameznih predpisih, kot na primer v ZPSRPPP, ki je uredil obvezno zavarovanja danih poroštev. V vseh ostalih primerih določa zavarovanje ali sklep Vlade RS ali poroštvna pogodba, vendar so takšna zavarovanja nezanesljiva ali pa celo niso izpeljana do konca. Vladi RS je bilo naloženo, da začne postopke za ureditev zamenjave poroštev in zavarovanja poroštev, ki jih daje država.

2.1.6.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Minister za finance je imenoval delovno skupino za pripravo sprememb in dopolnitev ZJF. Delovna skupina je pripravila prvi predlog dopolnitev in sprememb zakona, ki so v obravnavi na pristojnih organih Ministrstva za finance.

2.1.6.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi.

2.1.7 Gospodarjenje s stanovanji

2.1.7.1 Opis nepravilnosti

Ministrstvo za obrambo ni imelo izdelanega načrta gospodarjenja s praznimi stanovanji in podatkov o tem, koliko najemnin bi morale dobiti za stanovanja, oddana v najem. Najemnin ni redno nakazovalo v proračun Republike Slovenije. Nadzor nad terjatvami za neplačane najemnine ni bil vzpostavljen.

2.1.7.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za obrambo načrtuje gospodarjenje s praznimi stanovanji, zato je pripravilo terminski načrt obnove praznih stanovanj in načrt prodaje stanovanj in garaž. Za pobiranje najemnin za stanovanja in garaže v upravljanju ministrstva je sklenilo pogodbo z novim upravnikom, ki je v septembru 2005 pričel s pobiranjem najemnin za celo Slovenijo. Izvajalec ministrstvu mesečno pošilja poročila o zaračunanih in plačanih najemninah ter dolžnikih. Po prekinitvi pogodb z upravniki je ministrstvo od upravnikov prevzelo tudi evidence odprtih terjatev. Ker evidence nekaterih upravnikov niso zagotavljale primernih podatkov za vnos v računalniško aplikacijo, z njimi še vedno potekajo usklajevanja.

V avgustu 2006 naj bi ministrstvo začelo samo pobirati najemnine.

⁵ Uradni list RS, št. 130/03 in 61/05.

2.1.7.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi, vendar opozarjamo, da načrt gospodarjenja s praznimi stanovanji ni povsem jasen, saj ne opredeljuje upravljanja.

2.1.8 Izplačilo pokojnin in drugih dajatev po posebnih predpisih

2.1.8.1 Opis nepravilnosti

Ministrstvo za finance je v skladu z Zakonom o poračunavanju finančnih obveznosti Republike Slovenije iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja⁶ (v nadaljevanju: ZPFOPIZ) Zavodu za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije mesečno nakazovalo akontacije za izplačilo pokojnin in drugih dajatev po posebnih predpisih. Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve pa je v skladu s 14. členom ZPFOPIZ zadolženo za nadzor nad izvajanjem tega zakona, vendar je nadzor opustilo s sprejetjem Pravilnika o podatkih in evidencah za obračun finančnih obveznosti iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja ter obrazcih in dokumentaciji, ki se preloži obračunu obveznosti.

2.1.8.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Vlada RS je na seji dne 22. 12. 2005 sprejela sklep, s katerim je naložila Ministrstvu za delo, družino in socialne zadeve, da s 1. 1. 2006 zagotovi nadzor nad pravilnostjo obračuna sredstev, ki se nakazujejo Zavodu za pokojninsko in invalidsko zavarovanje na podlagi ZPFOPIZ za izplačilo pokojnin in drugih dajatev po posebnih predpisih.

2.1.8.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi.

2.2 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih

Pregledali smo odzivno poročilo Vlade RS, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004 izdelala Vlada RS. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila generalna sekretarka Vlade RS, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in predložene dokumentacije posameznih ministrstev. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejela Vlada RS za odpravo nepravilnosti, ugotovljenih pri reviziji pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004, *zadovoljivi*.

⁶ Uradni list RS, št. 81/00.

3. MINISTRSTVO ZA FINANCE

3.1 Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi

3.1.1 Odhodki in transferi razen plač in drugih izdatkov za zaposlene

3.1.1.1 Opis nepravilnosti

Ministrstvo za finance je na podlagi Zakona o financiranju občin⁷ (v nadaljevanju: ZFO) občinam mesečno izplačevalo sredstva za nemoteno izvajanje vseh njihovih ustavnih in zakonskih nalog. Izračun pripadajočih sredstev posameznim občinam za leto 2003 pa ni bil v skladu z določili ZFO, ker ni temeljil na dejansko realiziranih prihodkih občin v letu 2003. V izračunu dokončne finančne izravnave občinam za leto 2003, ki ga je ministrstvo predložilo v sprejem Vladi RS, so bile namesto dejansko realiziranih prihodkov uporabljene ocene prihodkov, ki pomembno odstopajo od dejanske realizacije. Zaradi takšnega načina izračuna je bilo občinam priznано za 11.266.037 tisoč tolarjev več sredstev finančne izravnave, kot jo določa predpis. Enak način izračuna je bil uporabljen tudi za akontativni izračun zneskov finančne izravnave za leto 2004.

3.1.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Nov način financiranja občin je določen v Zakonu o izvrševanju Republike Slovenije za leto 2006 in 2007 (v nadaljevanju: ZIPRS0607)⁸, ki ga je Državni zbor Republike Slovenije (v nadaljevanju: državni zbor) sprejel 22. 12. 2005. ZIPRS0607 v 37. členu poleg zneska primerne porabe na prebivalca v skladu z 20. členom ZFO določa, na kakšen način se upoštevajo prihodki posamezne občine pri dokončnem obračunu pripadajočih sredstev finančne izravnave za leto 2005 in 2006.

Financiranje občin sicer ureja ZFO, ki se je v letu 2005 spreminjal, vendar je bil v obravnavi v državnem zboru v obdobju od julija do septembra, zato v času izvedbe popravljalnih ukrepov ni bilo mogoče več vključiti predlogov za spremembo določb, ki določajo način izračuna dokončnih pripadajočih sredstev finančne izravnave za posamezno občino.

⁷ Uradni list RS, št. 80/94, 56/98, 89/99.

⁸ Uradni list RS, št. 116/05.

3.1.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi.

3.1.2 Priprava poročila A3

3.1.2.1 Opis nepravilnosti

Za vodenje analitičnih davčnih evidenc Davčna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: DURS) uporablja računski načrt za knjiženje davkov in drugih dajatev, ki ni usklajen z enotnim kontnim načrtom, predpisanim s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁹ (v nadaljevanju: pravilnik o enotnem kontnem načrtu).

DURS razpolaga z navodili za sestavo poročila A3 iz analitičnih podatkov, ki pa so bolj tehnične narave in vezani na uporabo posameznih računalniških programov, nima pa vsebinskih navodil, ki bi nedvoumno in natančno opredeljevali način priprave poročila A3.

3.1.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

DURS je predložil navodilo za sestavo poročil A3 in poročilo o prometu in stanju davkov po enotnem kontnem načrtu.

3.1.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrep je zadovoljiv.

3.1.3 Evidenca davka na dodano vrednost

3.1.3.1 Opis nepravilnosti

DURS evidentira vplačila in izplačila davka na dodano vrednost (v nadaljevanju: DDV) v posebni centralno vodeni evidenci, ki se letno ne zaključuje.

V skladu s tretjim odstavkom 7. člena Pravilnika o opravljanju nalog Uprave Republike Slovenije za javna plačila na področju plačevanja in razporejanja obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov¹⁰ bi morali prejemniki in nadzorniki na podlagi poročil Uprave Republike Slovenije za javna plačila (v

⁹ Uradni list RS, št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05.

¹⁰ Uradni list RS, št. 110/02, 42/03.

nadaljevanju: UJP) najmanj enkrat mesečno uskladiti svoje evidence. V januarju 2005 evidence za leto 2004 še niso bile usklajene - razlika je znašala 733 tisoč tolarjev.

3.1.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

DURS je predložil projektno dokumentacijo za izvedbo naloge za zaključevanje evidence ob koncu leta 2005, v evidenco pa ni vključil vračil DDV. DURS je predložil potrdila o usklajenih evidencah za zadnjih pet mesecev leta 2004.

3.1.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi, vendar opozarjamo, da iz poročil o usklajevanju med DURS in UJP ni razvidno, za katere zneske so evidence usklajene in zaradi katerih transakcij so nastale razlike.

3.2 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih

Pregledali smo odzivno poročilo Ministrstva za finance, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004 izdelalo Ministrstvo za finance. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil minister, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in predložene dokumentacije ministrstva. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejelo Ministrstvo za finance za odpravo nepravilnosti, ugotovljenih pri reviziji pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004, *zadovoljivi*.

4. MINISTRSTVO ZA ZUNANJE ZADEVE

4.1 Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi

4.1.1 Odhodki in transferi razen odhodkov za plače in druge izdatke zaposlenim

4.1.1.1 Opis nepravilnosti

Ministrstvo za zunanje zadeve je štirim zaposlenim odobrilo plačilo prekoračenega zneska za uporabo službenih mobilnih telefonov za junij 2004, ki je presegalo omejitev dvakratnega zneska iz 7. člena Pravilnika o uporabi službenega telefonskega omrežja in mobilnih telefonov v Ministrstvu za zunanje zadeve¹¹ (v nadaljevanju: interni pravilnik) v skupnem znesku 192 tisoč tolarjev. Navedeno ravnanje je pomenilo kršitev določil 11. člena internega pravilnika, ki določa, da lahko generalni sekretar kljub prekoračitvi limita vodjem sektorjev, služb, centra in kabineta ministra odobri plačilo prekoračenega računa, ki ne presega dvakratnega zneska iz 7. člena internega pravilnika, če za to obstaja utemeljen razlog.

4.1.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo je dopolnilo interni Pravilnik o uporabi službenega telefonskega omrežja in mobilnih telefonov v Ministrstvu za zunanje zadeve¹². Z dopolnitvijo internega pravilnika je določeno, da prekoračitve porabe, ki presegajo dvakratni znesek iz 7. člena internega pravilnika, obravnava Finančna komisija Ministrstva za zunanje zadeve, ki na podlagi izpiskov pogovorov odloča o nadaljnjih ukrepih.

4.1.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi.

4.2 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih

Pregledali smo odzivno poročilo Ministrstva za zunanje zadeve, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004 izdelalo Ministrstvo za zunanje zadeve. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil minister, verodostojno.

¹¹ Št. ZKD - 1797/03 z dne 5. 12. 2003.

¹² Št. ZKD - 1639/05 z dne 5. 7. 2005.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in predložene dokumentacije ministrstva. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejelo Ministrstvo za zunanje zadeve za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, navedenih v revizijskem poročilu o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004, *zadovoljivi*.

5. MINISTRSTVO ZA PRAVOSODJE

5.1 Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi

5.1.1 Odhodki in transferi razen plač in drugih izdatkov za plače

5.1.1.1 Opis nepravilnosti

Ministrstvo za pravosodje in Ceris, Center za razvoj izkaznic in sistemov, Ljubljana sta sklenila pogodbo o nakupu večnamenskega informacijskega terminala (v nadaljevanju: terminal) v vrednosti 1.912 tisoč tolarjev. Ministrstvo je plačilo izvršilo v pogodbenem roku, medtem ko je dobavitelj terminal dostavil šele po intervenciji popisne komisije konec marca 2004, sedem mesecev po dobavnem roku, določenem v pogodbi. Na prevzemnem zapisniku pa je datum prevzema informacijskega terminala 4. 8. 2003, to je na dan podpisa pogodbe. Ob navedenih dejstvih ugotavljamo tudi, da ministrstvo ni uveljavljalo pogodbene kazni v skladu s 16. členom pogodbe. Ministrstvu očitamo negospodarno ravnanje, oziroma kršitev tretjega odstavka 2. člena ZJF.

5.1.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za pravosodje nima pravne podlage za izterjavo v pogodbi dogovorjene pogodbene kazni, saj je skrbnik pogodbe dobavitelju potrdil datum prejema terminala z dnem 4. 8. 2003. Glede na dejstva, ki kažejo na znake kaznivega dejanja odgovornih oseb ministrstva pri poslovanju z dobaviteljem, pa že poteka predkazenski postopek. Prav tako je ministrstvo v pravnem postopku z dobaviteljem, kjer mu oporeka tako obstoj finančnih obveznosti kot tudi nestrokovno ravnanje. V okviru pravnega postopka pa namerava ministrstvo tudi vložiti odškodninski zahtevek zaradi zamude pri dejanski dobavi informacijskega terminala.

5.1.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrep je zadovoljiv.

5.1.2 Plače delavcev gospodarskih enot zaporov

5.1.2.1 Opis nepravilnosti

Zneski, izkazani v glavni knjigi proračuna in v zaključnem računu proračuna, so se razlikovali v izkazovanju nedavčnih prihodkov in tekočih odhodkov, in sicer za znesek za plače delavcev gospodarskih enot zaporov, ki bi jih morale zagotoviti gospodarske enote same in niso bile predvidene v finančnem načrtu Uprave Republike Slovenije za izvrševanje kazenskih sankcij. Dejansko so bile te plače izplačane iz proračuna, gospodarske enote pa bi jih morale naknadno v proračun vrniti. Ker vsa sredstva niso bila vrnjena, so bile do gospodarskih enot vzpostavljene terjatve.

5.1.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Javni gospodarski zavod je sredstva za plače delavcev, za katere so bile vzpostavljene terjatve, dne 15. 12. 2005 vrnil v proračun.

5.1.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi.

5.2 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih

Pregledali smo odzivno poročilo Ministrstva za pravosodje, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004 izdelalo Ministrstvo za pravosodje. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil minister, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in predložene dokumentacije ministrstva. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejelo Ministrstvo za pravosodje za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, navedenih v revizijskem poročilu o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004, *zadovoljivi*.

6. MINISTRSTVO ZA GOSPODARSTVO

6.1 Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi

6.1.1 Odhodki in transferi razen plač in drugih izdatkov za zaposlene

6.1.1.1 Opis nepravilnosti

Ministrstvo za gospodarstvo je s prejemnikom sredstev sklenilo pogodbo za izvajanje dejavnosti, ki je bila financirana od večih neposrednih uporabnikov, vendar so bile pogodbe sklenjene z vsakim financerjem posebej. Takšen način poslovanja ministrstva predstavlja kršitev 50. člena ZJF, ki določa, da je za nalogo, za katero zagotavlja sredstva več neposrednih uporabnikov, lahko sklenjena le ena večstranska pogodba, v kateri je določen neposredni uporabnik, ki je koordinator nalog.

Ministrstvo za gospodarstvo je prejemniku sredstev za sofinanciranje stroškov projektov tehnološkega centra na področju električnih strojev izplačalo celoten pogodbeni znesek, ki ga je prikazal v zahtevku, čeprav ga je v poročilu o upravičenih stroških izkazoval v manjšem znesku. Na ta način so bila prejemniku izplačana sredstva kot predplačilo za financiranje kasneje nastalih stroškov, kar je kršitev 4. člena pogodbe in drugega odstavka 52. člena ZJF, ki določa, da se sredstva uporabljajo za plačevanje že opravljenih nabav blaga, storitev in gradbenih del.

Ministrstvo za gospodarstvo je na podlagi pogodbe družbi dodelilo sredstva, čeprav ta ni izpolnjevala razpisnega pogoja. Takšen način dodeljevanja sredstev predstavlja kršitev 181. in 182. člena Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije¹³. Hkrati smo ugotovili, da je ministrstvo prejemniku na podlagi zahtevka nakazalo previsok znesek proračunskih sredstev. Ker preveč nakazana sredstva niso imela podlage v knjigovodskih listinah, je ministrstvo kršilo prvi odstavek 54. člen ZJF. Prav tako je ministrstvo kršilo 52. člen ZJF, ker je izvedlo predplačilo za financiranje kasneje nastalih stroškov.

V okviru izvedenega razpisa dve vlogi za izbrana prejemnika nista vsebovali vseh predvidenih dokazil in sta bili zato nepopolni, strokovna komisija pa ju je označila kot popolni. Pri obeh vlogah smo ugotovili, da ni bila predložena izjava o strinjanju z razpisnimi pogoji in ni bil naveden datum prejema vloge na ministrstvo. Tako ni bilo mogoče potrditi, da je bila vloga predložena pravočasno. Takšen način vodenja javnih razpisov, ko je ministrstvo sklenilo pogodbo in izplačalo sredstva iz proračuna dvema prejemnikoma, ki nista izpolnjevala razpisnih pogojev, predstavlja kršitev 181. in 182. člena Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije.

¹³ Uradni list RS, št. 47/03 in 67/03.

6.1.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

V odzivnem poročilu Ministrstvo za gospodarstvo navaja, da je sprejelo naslednje ukrepe, ki naj bi opravili ugotovljene nepravilnosti oziroma zmanjšali tveganje za pojavljanje enakih nepravilnosti v prihodnjem poslovanju:

Ministrstvo je v letu 2005 sklenilo večstransko pogodbo o financiranju programov za promocijo in razvoj podpornega okolja.

Ministrstvo za gospodarstvo je v letu 2005 izdalo:

- nov oziroma dopoljen Pravilnik o finančnem poslovanju in notranjih kontrolah, v katerem je bolj natančno opredeljena odgovornost zaposlenih ter vključilo kontrolo vseh računov, poročil in drugih dokumentov, na katerih temelji izplačilo;
- Pravilnik o delovanju Kontrolne enote na Ministrstvu za gospodarstvo, ki ureja organizacijo, delovanje ter pristojnosti in odgovornosti Kontrolne enote;
- Sklep o razmejitvi nalog med institucionalnimi udeleženci Ministrstva za gospodarstvo pri porabi sredstev strukturne politike in imenovanju zaposlenih za izvajanje teh nalog udeležencev;
- dopoljen Pravilnik za izvajanje javnih razpisov za dodeljevanje razvojnih spodbud v Ministrstvu za gospodarstvo, v katerem so natančneje opredeljene obvezne sestavine javnih razpisov, vrste upravičenih stroškov in listin, časovno obdobje uveljavljanja stroškov, prag za dodelitev proračunskih sredstev ter pristojnosti in odgovornosti oseb in nadzorne funkcije pri dodeljevanju in porabi transferov.

6.1.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi.

6.2 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih

Pregledali smo odzivno poročilo Ministrstva za gospodarstvo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004 izdelalo Ministrstvo za gospodarstvo. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil minister, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in predložene dokumentacije ministrstva. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejelo Ministrstvo za gospodarstvo za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, navedenih v revizijskem poročilu o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004, *zadovoljivi*.

7. MINISTRSTVO ZA KMETIJSTVO, GOZDARSTVO IN PREHRANO

7.1 Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi

7.1.1 Odhodki in transferi razen plač in drugih izdatkov za zaposlene

7.1.1.1 Opis nepravilnosti

Investitor je sklenil pogodbo z izvajalcema še preden je bila podpisana pogodba o financiranju. Prav tako smo ugotovili, da je bilo plačilo za del opreme opravljeno, še preden je bila oprema dobavljena, kar predstavlja kršitev 52. člena ZJF.

Zaradi različnosti uporabljenih metodologij pri sestavi programov dela/finančnih načrtov in poročil medsebojna primerjava ni bila mogoča in na takšni podlagi ni bilo mogoče potrditi realizacije programov dela in finančnih načrtov. Poročila, ki so podlaga za plačevanje storitev iz proračuna, so zelo različno in netransparentno prikazovala stanja glede izvajanja in stroškov posameznega programa, kar onemogoča preverjanje namenskosti porabe proračunskih sredstev. Letna poročila tudi niso bila pripravljena v skladu z Zakonom o računovodstvu¹⁴.

Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano je z Nacionalnim veterinarskim Inštitutom (v nadaljevanju: NVI) sklenilo več pogodb o izvajanju in financiranju različnih nalog. Na podlagi predloženih dokumentov ni bilo mogoče potrditi, da so bile posamezne naloge plačane samo po eni pogodbi. Program dela in finančni načrt nista bila pripravljena tako, da bi bilo razvidno, kdo, kaj in za kakšen obseg sredstev opravlja posamezne naloge. Prav tako iz programa dela in finančnega načrta ni bilo razvidno, katere storitve NVI izvaja kot prodajo storitev na trgu. Tudi iz poročila o delu ni bilo razvidno, kaj je ministrstvo plačevalo, po kateri pogodbi in ali je plačevalo samo dejansko opravljene storitve. Navedeno ravnanje je bilo v nasprotju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF in s 54. členom ZJF.

7.1.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano v odzivnem poročilu navaja, da je vzpostavilo sistem, ki zagotavlja, da ne bo več prihajalo do kršitev 52. člena ZJF ter da pooblaščen investitor ne sklepa pogodb, dokler nima za predmetno naročilo pogodbeno zagotovljenih proračunskih sredstev ministrstva.

¹⁴ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02.

Ministrstvo v odzivnem poročilu prav tako navaja, da so natančnejša navodila, kako opredeliti kazalce za doseganje ciljev na nivoju podprogramov, prvič prejeli ob pripravi proračuna za leti 2006 in 2007. Ministrstvo bo pri pripravi programov in finančnih načrtov zagotovilo natančne programe, ki bodo zagotavljali večjo preglednost nad izvajanjem in realizacijo programov ter porabo finančnih sredstev. Okrepili bodo tudi kontrolo vodstvenih struktur.

Ministrstvo je NVI posredovalo Navodilo o vpisovanju proračunskih postavk za zahtevke za odvzem vzorcev oziroma opravljanje preiskav¹⁵, s katerim je zagotovilo večjo transparentnost porabe proračunskih sredstev. Ministrstvo je NVI predlagalo tudi smernice za pripravo poročila, ki veljajo tudi za pripravo programa dela NVI. Program dela in finančni načrt NVI bosta pripravljena tako, da bo iz njiju razvidno kdo, kaj in za kakšen obseg sredstev opravlja posamezne naloge. Oktobra 2005 je ministrstvo opravilo nadzor nad delom NVI v zvezi z izvajanjem javne veterinarske službe in nalog v zvezi z zagotavljanjem sistematičnega spremljanja kužnih bolezni. Opravilo je tudi nadzor izvajanja pogodbe o izvajanju preiskav na brucelozo in enzoosko govejo levkozo. Na podlagi nadzorov je izreklo ukrepe, ki naj bi pripomogli k večji preglednosti opravljenega dela.

Ministrstvo je v Pravilniku o finančnem poslovanju podrobno uredilo vsebino pogodbenih določil pri sofinanciranju programov in projektov.

7.1.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi.

7.1.1.4 Opis nepravilnosti

Pogodba z Inštitutom za varovanje zdravja (v nadaljevanju: inštitut) ni vsebovala določila o namenski porabi sredstev in o vračanju sredstev, če bi se sredstva porabila nenamensko, kar je v nasprotju s 185. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije. Pogodba ni bila ustrezno sklenjena, saj podlaga za sklenitev pogodbe ni bil celovit letni program dela in finančni načrt inštituta.

Zahtevak za izplačilo Veterinarske zbornice ne vsebuje obračuna ali poročila o opravljenem delu, kar je v nasprotju s sklenjeno pogodbo. Ministrstvo ni ravnalo v skladu s 54. in 52. členom ZJF, saj pred izplačilom ni preverilo pravnega temelja in obsega obveznosti, ki izhajajo iz verodostojne listine. Izplačilo prav tako ni bilo v skladu z enajstim odstavkom 2. člena ZJF, saj so bila sredstva porabljenega za namene, ki niso bili določeni v pogodbi.

Ministrstvo je zaposlovalo študente za obdobje daljše od 90 dni, kar pomeni kršitev 216. člena Zakona o delovnih razmerjih¹⁶ (v nadaljevanju: ZDR).

Razpis je kot pogoj za prijavo navajal tudi ustrezno računalniško opremo, ki bi omogočala varno izmenjavo informacij s pristojnimi organi ministrstva. V razpisu ni bilo navedene možnosti sofinanciranja

¹⁵ Št. 323-320/2005-1.

¹⁶ Uradni list RS, št. 42/02.

izdelave ali nadgradnje računalniške opreme. Kljub temu je bilo v pogodbi določeno, da bo ministrstvo krilo del stroškov prilagoditve obstoječega računalniškega sistema izvajalca v znesku do 2.000 tisoč tolarjev za prvi dve leti po podpisu pogodbe. Pogodba ni bila v skladu z razpisom, kar je kršitev 6. člena Zakona o javnih naročilih¹⁷ (v nadaljevanju: ZJN-1).

Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja (v nadaljevanju: agencija) je kot edino merilo za izbiro ponudnika upoštevala predhodno sodelovanje. S tem je naročnik omejil možne ponudnike z uporabo diskriminatornih meril, kar je v nasprotju s prvim odstavkom 5. člena ZJN-1.

Ministrstvo je že pred pričetkom postopka oddaje javnega naročila za edinega primernega ponudnika izbralo enega ponudnika in s tem preprečilo drugim morebitnim ponudnikom možnost sodelovanja v postopku. S tem ministrstvo ni ravnalo v skladu s 1. členom Navodil za oddajo javnih naročil male vrednosti.

Ministrstvo je ponudbi, kljub temu da je rok za oddajo ponudbe že potekel in sta bili obe prispeli ponudbi nepravčasni, upoštevalo, kar je v nasprotju s 57. členom ZJN-1. Ministrstvo je prav tako potrdilo račun in ga poslalo v izplačilo, še preden je izvajalec dostavil blago, kar ni v skladu z drugim odstavkom 52. člena ZJF.

Javni naročili sta bili oddani po postopku s pogajanjem brez predhodne objave na podlagi 2. točke 20. člena ZJN-1, čeprav za to niso bili izpolnjeni pogoji.

7.1.1.5 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano je izvršilo nadzor v zvezi z izvajanjem javnih pooblastil po pogodbi z Veterinarsko zbornico, ki jo je morala po zavrnitvi finančnega poročila dopolniti. Na podlagi nadzora in dopoljenega poročila je bil Veterinarski zbornici poslan poziv za vračilo sredstev v znesku 7.172 tisoč tolarjev.

Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano je sprejelo Navodila za oddajo naročil male vrednosti in novi Pravilnik o finančnem poslovanju ministrstva, v katerem so opredeljena osnovna načela finančnega poslovanja in sistem notranjih kontrol pri finančnem poslovanju ministrstva. Opredeljena je tudi kontrola zakonitosti, namenskosti in gospodarnosti porabe proračunskih sredstev ter pravice in odgovornosti pooblaščenih oseb za razpolaganje z materialnimi in finančnimi sredstvi.

Tudi agencija je sprejela več pisnih navodil – Navodila o naročanju blaga in storitev, Navodila o izvajanju in upravljanju s pogodbami, Navodila o porabi pisarniškega in drugega potrošnega materiala ter Priručnik za delo Oddelka za finančno-materialne in tehnične zadeve, s katerimi je določen način ugotavljanja potreb, pravila nabave in zagotovljen nadzor nad naročanjem blaga in storitev.

¹⁷ Uradni list RS, št. 39/00, 102/00, 2/04.

7.1.1.6 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi.

7.2 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih

Pregledali smo odzivno poročilo Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004 izdelalo Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila ministrica, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in predložene dokumentacije ministrstva. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejelo Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, navedenih v revizijskem poročilu o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004, *zadovoljivi*.

8. MINISTRSTVO ZA OKOLJE IN PROSTOR

8.1 Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi

8.1.1 Odhodki in transferi razen plač in drugih izdatkov za zaposlene

8.1.1.1 Opis nepravilnosti

Ministrstvo za okolje in prostor je ravnalo v nasprotju s 4. členom navodila o oddaji javnih naročil male vrednosti, ker je javno naročilo oddalo, čeprav ni bilo zajeto v programu dela, ki ga sprejme minister oz. predstojnik organa v sestavi ministrstva.

8.1.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo je pripravilo osnutek Navodil v postopkih oddaje javnih naročil. Navodilo ureja evidentiranje dokumentacije, postopke parafiranja in podpisovanja, dokumente parafiranja, osebe, pooblaščenice za parafiranje, postopke pošiljanja in sprejemanja dokumentacije, sprejema ponudb, podpisovanja in posredovanja pogodb, nadzora nad izvajanjem pogodb in postopek prevzema predmeta javnega naročila na Ministrstvu za okolje in prostor. Ministrstvo meni, da bo s temi navodili zagotovilo notranje kontrole v postopkih oddaje in izvedbe javnih naročil kot tudi javno naročanje v skladu s programom dela.

8.1.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi.

8.1.2 Evidence koncesijskih pogodb

8.1.2.1 Opis nepravilnosti

Ministrstvo za okolje, prostor in energijo ni imelo enotne evidence ali pregleda nad sklenjenimi koncesijskimi pogodbami, ki naj bi jih nadziralo. Ločene evidence sklenjenih pogodb vodijo posamezni organi v sestavi ministrstva oziroma direktorati v okviru ministrstva. Te evidence v večini primerov niso vsebovale zneskov, ki bi jih koncesionarji morali plačati v posameznem letu, tako da ministrstvo nima

pregleda nad tem, kakšen skupni znesek koncesijskih dajatev bi moral biti v posameznem letu vplačan v proračun.

Ministrstvo za okolje, prostor in energijo je imelo sklenjene koncesijske pogodbe za opravljanje gospodarske javne službe ravnanja z izrabljenimi avtomobilskimi gumami. Koncesionarji koncesijske dajatve za leto 2003 niso plačali, ker jim je ministrstvo ni zaračunalo, čeprav bi jim jo glede na določila koncesijske pogodbe moralo.

8.1.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo je za posamezne vrste koncesijskih dajatev vzpostavilo in vodilo evidenco sklenjenih koncesijskih pogodb in zneskov. Ministrstvo naj bi v letu 2006, ko bo sprejeta odločitev o tem, katere koncesije po Zakonu o varstvu okolja¹⁸ in Zakonu o ohranjanju narave¹⁹ bodo v pristojnosti ministrstva in katere v pristojnosti Agencije Republike Slovenije za okolje, zagotovilo enotno evidenco in pregled nad vsemi sklenjenimi koncesijskimi pogodbami. V ta namen je začelo pripravljati Navodilo o vodenju evidenc o koncesijskih pogodbah, ki naj bi opredeljevalo tudi postopek vodenja evidenc in nadzor nad evidentiranjem in plačevanjem koncesnin ter register javnih služb.

Ministrstvo je koncesionarjem zaračunalo koncesijske dajatve za leti 2003 in 2004, koncesionarji pa so jih tudi plačali.

8.1.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi.

8.1.3 Evidentiranje prodaje nepremičnin

8.1.3.1 Opis nepravilnosti

Kupnini od prodaje dveh nepremičnin v skupnem znesku 670.500 tisoč tolarjev, ki ju je prodalo Ministrstvo za okolje in prostor, sta bili nakazani na račun javnega zavoda Triglavski narodni park, ki je z nepremičninama upravljal, in ne na račun proračuna. Ministrstvo za okolje in prostor je v sodelovanju z Ministrstvom za finance napako želelo popraviti, tako da so bili na podlagi pripravljenega ugotovitvenega zapisnika knjiženi prihodki proračuna in povečana sredstva na namenski postavki. Ministrstvi sta s tem odpravili nepravilnost pri izkazovanju prihodkov, nista pa ukrepali, da bi pravilno izkazali tudi odhodke zaradi nakupa nove nepremičnine, in nista zahtevali, da se v bilanci stanja pravilno evidentira sredstva v upravljanju.

¹⁸ Uradni list RS, št. 32/93, 1/96, 41/04.

¹⁹ Uradni list RS, št. 96/04 - UPB2.

8.1.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za okolje in prostor je 3. 10. 2005 poslalo na Ministrstvo za finance odredbe v znesku 670.500 tisoč tolarjev in s tem popravilo nepravilnost izkazovanja odhodkov. Ministrstvo za finance je na osnovi prejetih odredb knjižilo zneske na ustrezne konte. Ministrstvo je v svojih poslovnih knjigah evidentiralo terjatve za sredstva, dana v upravljanje, zavod Triglavski narodni park pa kot obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje.

8.1.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi.

8.2 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih

Pregledali smo odzivno poročilo Ministrstva za okolje in prostor, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004 izdelalo Ministrstvo za okolje in prostor. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil minister, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in predložene dokumentacije ministrstva. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejelo Ministrstvo za okolje in prostor za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, navedenih v revizijskem poročilu o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004, *zadovoljivi*.

9. MINISTRSTVO ZA ŠOLSTVO IN ŠPORT

9.1 Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi

9.1.1 Odhodki in transferi razen plač in drugih izdatkov za zaposlene

9.1.1.1 Opis nepravilnosti

Ministrstvo za šolstvo in šport in Občina Ivančna Gorica sta sklenila prodajno pogodbo za nakup parcel v vrednosti 473.000 tisoč tolarjev. Pogodba določa, da bo kupec plačal 323.994 tisoč tolarjev v tridesetih dneh po podpisu pogodbe, preostanek v znesku 149.006 tisoč tolarjev pa v letu 2006. Ministrstvo je drugi del kupnine plačalo 4. 10. 2004, kar je v nasprotju s pogodbo. Ministrstvo je s tem ravnalo v nasprotju s 54. členom ZJF, ki med drugim določa, da mora vsak izdatek iz proračuna temeljiti na verodostojni knjigovodski listini, s katero se izkazuje obveznost za plačilo, ter da je treba pravni temelj in obseg obveznosti, ki izhaja iz verodostojne knjigovodske listine, pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

Ministrstvo za šolstvo in šport in Nogometna zveza Slovenije sta sklenila pogodbo o zagotavljanju sredstev za sofinanciranje investicije v športno infrastrukturo v predvideni vrednosti 744.000 tisoč tolarjev. Pogodbena obveznost ministrstva je znašala 186.000 tisoč tolarjev in naj bi se izplačala v letih 2004, 2005, 2006 in 2007. Sklenjena pogodba ni bila v skladu z javnim razpisom, v katerem je bilo sofinanciranje določeno za leta 2004, 2005 in 2006. Ugotovili smo tudi, da pogodba ni bila v skladu z določbo tretjega odstavka 21. člena ZIPRS0405, po katerem lahko neposredni uporabnik v letu 2004 prevzame obveznost za investicije v breme državnega proračuna ob izpolnjenih pogojih le za leti 2004 in 2005.

9.1.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za šolstvo in šport je 15. 7. 2005 sprejelo nov Pravilnik o podpisovanju in parafiranju dokumentov, ki med drugim določa, da mora vsak dokument, ki ima finančne posledice, predhodno parafirati finančni delavec, skrbnik postavke in pristojni pravnik. Na ta način ministrstvo zagotavlja, da je prevzemanje obveznosti predhodno preverjeno in potrjeno, da je v skladu s proračunskimi možnostmi, z nameni proračunske postavke ter s pravnimi določili.

9.1.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi.

9.2 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih

Pregledali smo odzivno poročilo Ministrstva za šolstvo in šport, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004 izdelalo Ministrstvo za šolstvo in šport. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil minister, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in predložene dokumentacije ministrstva. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejelo Ministrstvo za šolstvo in šport za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, navedenih v revizijskem poročilu o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004, *zadovoljivi*.

10. MINISTRSTVO ZA VISOKO ŠOLSTVO, ZNANOST IN TEHNOLOGIJO

10.1 Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi

10.1.1 Odhodki in transferi razen plač in drugih izdatkov za zaposlene

10.1.1.1 Opis nepravilnosti

Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo je sklenilo pogodbo za izdelavo projektne dokumentacije za rekonstrukcijo obstoječe stavbe Fakultete za farmacijo. Ministrstvo v objavi razpisa ni navedlo meril za ugotavljanje in priznanje sposobnosti dobaviteljem in ni navedlo dokazov, ki jih mora predložiti ponudnik glede izpolnjevanja pogojev, prav tako tudi ni navedlo dobavnega roka oziroma roka začetka in dokončanja naročenih del. Ministrstvo je pri izvedbi navedenega javnega razpisa ravnalo v nasprotju z 19. in 45. členom ZJN-1.

Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo je sklenilo pogodbo o opravljanju svetovalnega inženiringa pri investiciji študentski domovi v Ljubljani – 1. del. Izvajalec je bil izbran na javnem razpisu s predhodnim ugotavljanjem sposobnosti. Ministrstvo je ravnalo v nasprotju z 19. oziroma 45. členom ZJN-1, saj v objavi v uradnem listu ni navedlo meril za ugotavljanje in priznanje sposobnosti in ni navedlo dokazov, ki jih mora predložiti ponudnik glede izpolnjevanja pogojev. Prav tako ni navedlo dobavnega roka oziroma roka začetka in dokončanja del. Ministrstvo med izvajanjem revizije ni predložilo analize, iz katere bi bilo razvidno, kako je vrednotilo (priznalo) sposobnost posameznim ponudnikom.

Pri investicijah, ki jih je ministrstvo financiralo iz sredstev proračunskega sklada, katerega vir so tudi dodatne koncesijske dajatve po Zakonu o dodatni koncesijski dajatvi od prejemkov, izplačanih za občasna in začasna dela študentov in dijakov²⁰ (v nadaljevanju: ZDKDPŠ), smo ugotovili, da je ministrstvo nenamensko porabilo sredstva postavke 955 - sofinanciranje investicij v študentske domove, ker je celotno vrednost pogodb, ki so se deloma nanašale tudi na investicije v visoko šolstvo, izplačalo s proračunske postavke za sofinanciranje investicij v študentske domove ter s tem kršilo enajsti odstavek 2. člena ZJF. Gre za nepravilnost v vrednosti 100.320 tisoč tolarjev.

Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo je z izvajalcem sklenilo pogodbo za izdelavo projektne dokumentacije in tehnične dokumentacije pri gradnji objekta študentskega doma, doma

²⁰ Uradni list RS, št. 79/03.

podiplomcev in gostujočih profesorjev s prostori inštituta in restavracije v Kranju v vrednosti 28.385 tisoč tolarjev. Pogodba bremeni proračunsko postavko investicije v študentske domove in proračunsko postavko investicije v raziskovalno dejavnost. Ministrstvo je račun v vrednosti 2.839 tisoč tolarjev plačalo s proračunske postavke sklada, namenjene investicijam v študentske domove. Ministrstvo v pogodbi ni določilo deleža investicij, ki se nanašajo na študentske domove, in deleža, ki se nanaša na inštitut. Ministrstvo je nenamensko porabilo sredstva s postavke 955 – sofinanciranje investicij v študentske domove, ker je celotno vrednost pogodbe izplačalo s proračunske postavke za sofinanciranje investicij v študentske domove ter s tem kršilo enajsti odstavek 2. člena ZJF. Ministrstvo tudi ni ravnalo v skladu s pogodbo, ki v 4. členu določa, da so sredstva zagotovljena v proračunu za leti 2004 in 2005 na proračunski postavki 6322 – investicije v študentske domove in 2392 – investicije v raziskovalno dejavnost.

10.1.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo je v skladu s sprejetim Pravilnikom o podpisovanju dokumentov izboljšalo delovanje notranjih kontrol, saj so določeni postopki, odgovorne osebe in dokumenti, iz katerih so razvidne opravljene notranje kontrole pri prevzemanju in plačevanju obveznosti iz proračuna. Na področju javnih naročil je ministrstvo določilo, da morajo odgovorne osebe že pred vsakim javnim naročilom parafirati razpisno dokumentacijo. Za pravočasno odkrivanje in preprečevanje nepravilnosti morajo odgovorne osebe tudi zagotoviti pregled nad dokumentacijo v postopkih javnega naročanja.

10.1.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi.

10.1.2 Vplačevanje dodatnih koncesijskih dajatev študentskih servisov

10.1.2.1 Opis nepravilnosti

Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo ni preverjalo pravilnosti vplačanih prihodkov od 2-odstotnih dodatnih koncesijskih dajatev od prejemkov, izplačanih za občasna in začasna dela študentov in dijakov, ki so jih med letom nakazovali študentski servisi.

10.1.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo, na katerega so bile prenesene naloge v zvezi z vplačevanjem dodatnih koncesijskih dajatev študentskih servisov, je v septembru 2005 z vsemi študentskimi servisi - koncesionarji sklenilo nove pogodbe o dodatni koncesijski dajatvi. Veljavnost pogodb ni več eno leto, ampak je enaka veljavnosti sklenjenih koncesijskih pogodb. V teh pogodbah je opredelilo tudi obveznosti za leto 2004, namesto aneksov k pogodbam iz leta 2004. Na podlagi spremenjenega načina določanja višine akontacij osnova za določitev akontacije ni več fakturirani prihodek preteklega leta, temveč fakturirani prihodek predpreteklega meseca.

Iz posredovane dokumentacije izhaja, da je Študentska organizacija Slovenije ministrstvu poslala poročilo o nakazovanju dodatne koncesijske dajatve v letu 2004, iz katerega pa je razvidno, da vsi študentski servisi še vedno niso poravnali dolga iz leta 2004.

10.1.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Ocenjujemo, da so izkazani popravljalni ukrepi glede začetih aktivnosti za vzpostavitev nadzora nad vplačevanjem dodatnih koncesijskih dajatev študentskih servisov zadovoljivi, vendar opozarjamo, da neplačane obveznosti v vseh primerih še vedno niso bile izterjane.

10.2 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih

Pregledali smo odzivno poročilo Ministrstva za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004 izdelalo Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil minister, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in predložene dokumentacije ministrstva. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejelo Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo za odpravo nepravilnosti, ugotovljenih pri reviziji pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004, *zadovoljivi*.

11. VRHOVNO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE

11.1 Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi

11.1.1 Odhodki in transferi razen plač in drugih izdatkov za zaposlene

11.1.1.1 Opis nepravilnosti

Vrhovno sodišče Republike Slovenije je sklenilo tri podjemne pogodbe v okviru Programa za reševanje zaostankov – Projekt Herkules, vendar pa je bilo delo opravljeno tudi pred sklenitvijo pogodbe, kar ni v skladu s 97. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije²¹ in 50. členom ZJF.

Vrhovno sodišče Republike Slovenije je sklenilo pogodbo za vzdrževanje programske opreme na podlagi prejete ponudbe in pogajanj, vendar pa ne razpolaga z dokazi o morebitni raziskavi trga potencialnih ponudnikov, ki bi potrdili, da je izbrani ponudnik edini, ki opravlja tovrstne storitve oziroma, da je k oddaji ponudbe povabil najmanj dva ponudnika. To pomeni, da Vrhovno sodišče ni vodilo postopka oddaje naročila, kot ga predpisuje 8. člen internega pravilnika za oddajo javnih naročil male vrednosti. S pogodbo je Vrhovno sodišče prevzelo obveznost za dobo treh let z možnostjo podaljšanja za nadaljnja tri leta. Vrhovno sodišče ni upoštevalo pogojev za prevzemanje obveznosti v breme proračuna prihodnjih let in s tem ravnalo v nasprotju s 15. členom Zakona o izvrševanju proračuna za leti 2002 in 2003²².

Vrhovno sodišče Republike Slovenije je sklenilo pogodbo o spremljanju medijev za obdobje šestih mesecev, pogodba se avtomatično podaljšuje za naslednje 3 mesece. Prav tako je Vrhovno sodišče sklenilo pogodbo o svetovanju, načrtovanju in upravljanju v lokalnih računalniških omrežjih za dobo treh let z možnostjo podaljšanja za nadaljnja tri leta. Pogodba po poteku njene veljavnosti ni bila pisno podaljšana. Vrhovno sodišče je ravnalo v nasprotju z 2., 4. in 17. členom ZJN-1, ker bi morale izvesti nov postopek oddaje javnega naročila.

Vrhovno sodišče Republike Slovenije je plačalo račun za servis kopirnega stroja, ki pa ni bil izdan v skladu s krovno pogodbo, in s tem ravnalo v nasprotju s 54. členom ZJF.

²¹ Uradni list RS, št. 47/03.

²² Uradni list RS, št. 103/01, 64/02.

Vrhovno sodišče Republike Slovenije je sklenilo pogodbo o svetovanju na področju informatizacije sodišč za obdobje treh let z možnostjo podaljšanja za nadaljnja tri leta in s tem ravnalo v nasprotju s 16. členom Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2003 in 2004²³ (v nadaljevanju: ZIPRS0304). Vrhovno sodišče je k pogodbi sklepalo anekse, s katerimi so se dodale nove storitve in spremenil načrtovani mesečni znesek, prav tako je izvajalcu plačalo tudi materialne stroške, ki niso bili predmet pogodbe, in s tem ravnalo v nasprotju z določili 53. člena ZJF.

11.1.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Vrhovno sodišče Republike Slovenije je pogodbo za vzdrževanje programske opreme prekinilo 31. 12. 2005. V letu 2006 načrtuje izvedbo novega postopka oddaje javnega naročila skladno z ZJN-1 in pravilnikom sodišča.

Vrhovno sodišče Republike Slovenije je izvedlo novo javno naročilo male vrednosti za izbiro ponudnika storitev spremljanja medijev in z izbranim ponudnikom sklenilo pogodbo za eno leto z možnostjo podaljšanja še za eno leto. Vrhovno sodišče je sklenilo sporazum o prekinitvi pogodbe o svetovanju, načrtovanju in upravljanju v lokalnih računalniških omrežjih z dosedanjim izvajalcem in izvajanju določenih najnujnejših storitev do 30. 6. 2006 zaradi dokončanja aktualnih projektov ter kompleksne priprave zahtevne tehnične dokumentacije oziroma tehničnih specifikacij razpisne dokumentacije za novo naročilo

Vrhovno sodišče Republike Slovenije račune plačuje skladno s krovno pogodbo.

K pogodbi o svetovanju na področju informatizacije sodišč je bil sklenjen sporazum o prenehanju pogodbe z dne 31. 12. 2005 ter o izvajanju določenih najnujnejših storitev vzdrževanja in dokumentiranja programskih rešitev do 30. 6. 2006 zaradi nestandardnih storitev oziroma specifičnih zahtev kompleksnega sistema poslovanja. Za dela v zvezi z razvojem oziroma izgradnjo programske opreme za podporo poslovanja sodišč pa je Vrhovno sodišče že spomladi 2005 izvedlo omejeni postopek po ZJN-1.

Vrhovno sodišče Republike Slovenije je sprejelo interni akt – Pravilnik o finančnem in računovodskem poslovanju, kjer so med drugim opredeljene tudi odgovorne osebe.

11.1.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi.

²³ Uradni list RS, št. 20/04 – UPB.

11.2 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih

Pregledali smo odzivno poročilo Vrhovnega sodišča Republike Slovenije, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004 izdelalo Vrhovno sodišče Republike Slovenije. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil predsednik, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in predložene dokumentacije. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejelo Vrhovno sodišče Republike Slovenije za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, navedenih v revizijskem poročilu o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004, *zadovoljivi*.

12. REPUBLIŠKA VOLILNA KOMISIJA

12.1 Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi

12.1.1 Odhodki in transferi razen plač in drugih izdatkov za zaposlene

12.1.1.1 Opis nepravilnosti

Republiška volilna komisija je prevzela in plačala naročeno gradivo v količinah, ki presegajo pogodbeno dogovorjene količine, kar je v nasprotju s 50. členom ZJF ter 97. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije²⁴.

Republiška volilna komisija je prevzela in plačala obveznosti, ki niso bile dogovorjene s pogodbo, kar je v nasprotju s 50. členom in prvim odstavkom 54. člena ZJF.

Republiška volilna komisija je prevzela obveznost iz naslova vodenja organizacije in distribucije volilnega gradiva, ne da bi preverila višino obveznosti, kar je v nasprotju z drugim odstavkom 54. člena ZJF.

Republiška volilna komisija je oddala naročilo objave obvestil državljanom, liste kandidatov in števila volivcev za volitve oziroma objavo akta državnega zbora ter besedilo akta o razpisu referendumu v neskladju s predpisi o javnem naročanju ter nepravilno izdala naročilnico, kar je v nasprotju z 12. oziroma 23. členom internega navodila o oddaji naročil male vrednosti.

Republiška volilna komisija je oddala javno naročilo nabave pisarniškega materiala za potrebe izvedbe državnoborskih volitev ponudniku, katerega ponudba ni bila cenovno najugodnejša, kar je v nasprotju z 29. členom internega navodila o oddaji naročila male vrednosti.

Republiška volilna komisija je oddala opravljanje administrativnega dela preko študentske napotnice, ki je bila izdana naknadno, to je ob prenehanju dela. Republiška volilna komisija je tako prevzela obveznost plačila dela prek študentskega servisa brez napotnice, kar je v nasprotju s 50. členom ZJF.

Okrajna volilna komisija Slovenj Gradec je na podlagi krovne pogodbe za prenos vabil v okviru izvedbe državnoborskih volitev, sklenjene med Republiško volilno komisijo in Pošto Slovenije, d. o. o., Maribor, naročila poštno storitve, ki niso predmet krovne pogodbe ter tako prevzela obveznost brez pravne podlage, kar je v nasprotju s 50. členom ZJF.

²⁴ Uradni list RS, št. 47/03.

Okrajni volilni komisiji Žalec in Ormož sta ob volitvah v državni zbor (Okrajna volilna komisija Ormož tudi pri izvedbi zakonodajnega referendumu) obračunali in izplačali prevozne stroške v znesku pavšala, ki je določen za akontacijo na podlagi sprejetega sklepa in ne na podlagi obračuna dejanskih stroškov, kar je v nasprotju s prvim odstavkom 54. člena ZJF ter 10. členom Pravilnika o finančnem poslovanju in računovodstvu Republiške volilne komisije.

Republiška volilna komisija je sklenila pogodbi o vzdrževanju in skrbništvu spletne strani ter izdelavi finančno kadrovskega računalniškega programa za volilne odbore za nedoločen čas, kar je v nasprotju s prvim odstavkom 51. člena ZJF.

Republiška volilna komisija je izvršila plačilo vzdrževanja internetne strani s proračunske postavke, na kateri sredstva za to plačilo niso bila načrtovana, kar je v nasprotju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF.

Republiška volilna komisija je s sklenitvijo aneksa k pogodbi o izdelavi finančno kadrovskega računalniškega programa za volilne odbore prevzela dodatne obveznosti, ki niso predmet prvotne pogodbe, ter tako ravnala v nasprotju z drugo točko 97. člena ZJN-1.

12.1.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Republiška volilna komisija je v letu 2005 opravila naslednje aktivnosti kot popravljalne ukrepe oziroma sprejela naslednje odločitve:

Z namenom izboljšanja kontrolnega okolja in vzpostavitve notranjih kontrol, ki bodo zagotavljale pravočasno odkrivanje, popravljanje in preprečevanje nepravilnosti pri oddaji javnih naročil in prevzemanju finančnih obveznosti ter preprečevale nenamensko rabo proračunskih sredstev, je v kadrovski načrt za leto 2006 predlagala zaposlitev notranjega revizorja.

Od Uradnega lista, d. o. o., Ljubljana je zahtevala vračilo preveč plačanih proračunskih sredstev. 24. 11. 2005 je od omenjenega podjetja prejela dobropis v znesku previsoko obračunane storitve. Sredstva so bila vrnjena na transakcijski račun proračuna.

Pri izvršitvi odloka državnega zbora o razpisu naknadnega zakonodajnega referendumu o Zakonu o Radioteleviziji Slovenija je oddala javno naročilo objave s pogajanjmi ter s časopisnimi in založniškimi podjetji, ki jih je Republiška volilna komisija določila s sklepom, sklenila pogodbe.

Sklenila je sporazum o razveljavitvi pogodbe o vzdrževanju in skrbništvu spletne strani ter pogodbe o izdelavi finančno kadrovskega računalniškega programa za volitve, ki sta bili sklenjeni za nedoločen čas.

12.1.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi.

12.2 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih

Pregledali smo odzivno poročilo Republiške volilne komisije, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004 izdelala Republiška volilna komisija. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil predsednik, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in predložene dokumentacije. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejela Republiška volilna komisija za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, navedenih v revizijskem poročilu o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004, *zadovoljivi*.

13. SLUŽBA VLADE REPUBLIKE SLOVENIJE ZA LOKALNO SAMOUPRAVO IN REGIONALNO POLITIKO

13.1 Nepravilnosti ter popravljalni ukrepi

13.1.1 Zaposlovanje

13.1.1.1 Opis nepravilnosti

Zaposlena po izbiri na javnem natečaju ni bila imenovana v najnižji naziv, v katerem se lahko opravlja delo na delovnem mestu v skladu z določbami Akta o sistemizaciji, 84. člena Zakona o javnih uslužbencih²⁵ (v nadaljevanju: ZJU) in prvega odstavka 21. člena Uredbe o postopku za zasedbo prostega delovnega mesta v organih državne uprave in v pravosodnih organih²⁶.

Zaposleni je bila plača določena za 0,3 količnika previsoko, saj ji je bila določena od osnovnega količnika za opravljanje dela v nazivu svetovalka II in ne od osnovnega količnika za opravljanje dela v nazivu svetovalka III.

Zaposleni je bila mesečna plača določena v višini 70 odstotkov od osnovnega količnika za opravljanje dela v nazivu svetovalec II, čeprav bi ji, glede na določila 84. člena ZJU v povezavi s 67. členom Zakona o delavcih v državnih organih²⁷, morala biti plača določena od osnovnega količnika za opravljanje dela v najnižjem nazivu, v katerega je lahko imenovana po zaključku pripravništva, to je svetovalec III. Zaposleni je bila plača določena za 0,21 količnika previsoko.

²⁵ Uradni list RS, št. 56/02.

²⁶ Uradni list RS, št. 22/04.

²⁷ Uradni list RS, št. 15/90, 5/91, 18/91, 22/91, 2/91-I, 4/93, 18/94, 70/97, 87/97 in 38/99.

13.1.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Služba Vlade Republike Slovenije za strukturno politiko in regionalni razvoj (v nadaljevanju: Služba) je:

- z zaposleno iz prve alineje opisa nepravilnosti 7. 12. 2005 sklenila aneks k pogodbi o zaposlitvi in s tem odpravila ugotovljeno nepravilnost;
- z zaposleno iz druge alineje opisa nepravilnosti 12. 12. 2005 sklenila aneks k pogodbi o zaposlitvi in s tem odpravila ugotovljeno nepravilnost;
- je delovno razmerje z zaposleno iz tretje alineje opisa nepravilnosti prekinila s 6. 7. 2005.

13.1.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi.

13.1.2 Odhodki in transferi razen plač in drugih izdatkov za zaposlene

13.1.2.1 Opis nepravilnosti

Storitve prevoda so bile opravljene pred podpisom pogodbe, ki jo je Javna agencija RS za regionalni razvoj (v nadaljevanju: Agencija) v imenu in za račun Službe sklenila s fizično osebo, kar ni v skladu z drugim odstavkom 52. člena ZJF ter 97. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanja proračuna Republike Slovenije.

Plačilo ni bilo v skladu z 8. členom pogodbe, ki jo je Agencija sklenila v imenu in za račun Službe, in 52. ter 54. členom ZJF, saj je Služba plačala 488 tisoč tolarjev več, kot so znašali dejanski stroški.

Služba je izplačala celotno pogodbeno vrednost za izvedbo II. in III. faze projekta, čeprav je izvajalec izvedel le II. fazo projekta. Služba je sredstva izplačala v nasprotju z 52. in 54. členom ZJF in z določili pogodbe, ki jo je Agencija sklenila v imenu in za račun Službe, saj je izplačala sredstva za dela, ki še niso bila izvedena.

Agencija je v imenu in za račun Službe sklenila pogodbo o sofinanciranju z Občino Cerknica, ta pa je oddala dela iz te pogodbe v vrednosti 14.509 tisoč tolarjev na podlagi izvedenega postopka naročila male vrednosti, kar je v nasprotju z določili 20. člena ZIPRS0405, ker bi za to naročilo morala izvesti javni razpis.

Agencija je v imenu in za račun Službe sklenila pogodbo o izvajanju štipendiranja na območju zasavskih občin v študijskem letu 2004/2005. Proračunska sredstva, namenjena štipendiranju v študijskem letu 2004/2005, so bila izplačana pred potekom roka za prijavo na javni razpis za štipendiranje, kar je v nasprotju s pogodbenimi določili in 52. členom ZJF.

Agencija je v imenu in za račun Službe sklenila pogodbo o sofinanciranju projektov za ustvarjanje prostorskih pogojev za razvoj novih dejavnosti za leto 2004. Pogodbene stranke so podpisale tudi dodatek

k pogodbi, ki pa ni bil v skladu z dopolnitvami letnega izvedbenega programa 2004. Služba je plačala tudi dela, ki še niso bila izvedena, kar je v nasprotju z 52. in 54. členom ZJF.

13.1.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Agencija ne bo več sklepala pogodb v imenu in za račun Službe, saj je novembra 2005 začel veljati novi Zakon o spodbujanju regionalnega razvoja²⁸, ki v 77. členu ukinja Javno agencijo Republike Slovenije za regionalni razvoj.

Služba je izboljšala sistem dodeljevanja sredstev sofinanciranja tako, da ne bo dopuščala sprememb faznosti izvajanja projekta, da bo ob sklenitvi pogodbe natančno opredelila vrsto in višino upravičenih stroškov ter listine, s katerimi jih prejemnik dokazuje.

Agencija je 8. 9. 2005 sprejela Sklep o imenovanju komisije za izvedbo kontrole namenske porabe sredstev. Komisija je 23. 11. 2005 sprejela Poročilo o izvedeni kontroli namenske porabe sredstev po pogodbah sklenjenih v breme proračunskih postavk 1136 -Razvojna pomoč Posočju, 1140 - Razvojna pomoč Zasavju in 1166 - sofinanciranje izvedbenih delov regionalne razvojne politike. V njem je razkrila več nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti ter pripravila priporočila za nadaljnja ravnanja.

Služba je v odzivnem poročilu navedla, da bodo z dodatnimi notranjimi kontrolami preprečili oddajanje del na nepravilen način. Prav tako bodo v fazi oddaje javnih naročil preverili statusne reference ponudnikov.

13.1.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi.

13.2 Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih

Pregledali smo odzivno poročilo Službe Vlade Republike Slovenije za lokalno samoupravo in regionalno politiko, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004 izdelala Služba Vlade Republike Slovenije za lokalno samoupravo in regionalno politiko. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil minister, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in predložene dokumentacije. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

²⁸ Uradni list RS, št. 93/05.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejela Služba Vlade Republike Slovenije za lokalno samoupravo in regionalno politiko za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, navedenih v revizijskem poročilu o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2004, *zadovoljni*.

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Vladi Republike Slovenije, priporočeno;
2. Ministrstvu za finance, priporočeno;
3. Ministrstvu za zunanje zadeve, priporočeno;
4. Ministrstvu za pravosodje, priporočeno;
5. Ministrstvu za gospodarstvo, priporočeno;
6. Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, priporočeno;
7. Ministrstvu za okolje in prostor, priporočeno;
8. Ministrstvu za šolstvo in šport, priporočeno;
9. Ministrstvu za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo, priporočeno;
10. Vrhovnemu sodišču Republike Slovenije, priporočeno;
11. Republiški volilni komisiji, priporočeno;
12. Službi Vlade Republike Slovenije za lokalno samoupravo in regionalni razvoj, priporočeno;
13. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
14. arhivu, tu.