

RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE



**STRATEGIJA
RAČUNSKEGA SODIŠČA
REPUBLIKE SLOVENIJE
OD LETA 2007 DO 2013**



Projekt je financirala
Evropska Unija
Projekt št.: 2005/017-462.02.02

*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



1. DEL: CILJI IN NAMEN STRATEGIJE

- 1.** Strategija Računskega sodišča Republike Slovenije od leta 2007 do 2013 zajema vse ključne dejavnike, ki bodo vplivali na računsko sodišče v tem obdobju, odzive in strateške cilje za naslednjih šest let.
- 2.** Slovenija se sooča s spremembami v javnem sektorju, predvidene so tudi različne reforme. Med njimi so načrti za nadaljnje privatiziranje državnega premoženja, uveljavitev javno-zasebnega partnerstva in oddajanje javnih storitev zunanjim sodelavcem ter pomembno povečanje črpanja sredstev iz proračuna Evropske unije. Vplivi teh dejavnikov na revizijsko delo računskega sodišča so predstavljeni v tretjem delu.
- 3.** Pomembno je, da bo javni sektor zmožl učinkovito sprejeti te spremembe, drugače se bodo povečala tveganja glede finančnega upravljanja, prevar in nepravilnosti, dodana vrednost pa bo manjša. Računsko sodišče bo moralo spremljati izvajanje teh sprememb in se nanje odzvati z razvojem in povečanim obsegom revidiranja smotrnosti poslovanja, z izdajanjem učinkovitih priporočil ter še naprej preverjati pravilnost izvedbe programov z izvajanjem revizij pravilnosti poslovanja in revizij računovodskih izkazov.
- 4.** Računsko sodišče je ustanova, katere poslanstvo je, da državnemu zboru in širši javnosti poroča o finančnem poslovanju, pravilnosti in smotrnosti uporabnikov javnih sredstev. Računsko sodišče je strokovna institucija, ki ima dobro vzpostavljen sistem poročanja.
- 5.** Strategija zajema obdobje šestih let. Pričakujemo, da bomo v tem obdobju dosegli zastavljene cilje na ključnih področjih delovanja računskega sodišča. Pomembno je, da bomo strategijo redno posodabljali. Nosilce interesov in javnost je treba spodbujati, da podajo svoje mnenje o delu računskega sodišča. Računsko sodišče je pri svojem delovanju usmerjeno k ugotavljanju sprememb v okolju in analiziranju z njimi povezanih tveganj, na podlagi analiz pa oblikuje načrte revidiranja, s katerimi se na ta tveganja odziva.



2. DEL: RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE

Poslanstvo

1. Poslanstvo računskega sodišča je, da pravočasno in objektivno obvešča javnost o pomembnih odkritjih revizij poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi uporabniki javnih sredstev izboljšajo svoje finančno poslovanje.
2. Računsko sodišče s svojimi pristojnostmi izvaja podporo državnemu zboru, in sicer s prepoznavanjem in razkrivanjem nepravilnosti in nesmotrnosti uporabnikov javnih sredstev, ter podajanjem učinkovitih priporočil za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti. Poročanje o poslovanju uporabnikov javnih sredstev neposredno vpliva na izboljšanje finančnega položaja državljanov Republike Slovenije in Evropske unije.
3. Računsko sodišče je neodvisna ustanova, katere delovanje je pregledno, zato si nenehno prizadeva za vlaganje v razvoj usposobljenosti zaposlenih, da bi tako zagotovila izvajanje svojih nalog na najvišji strokovni ravni.

Vizija

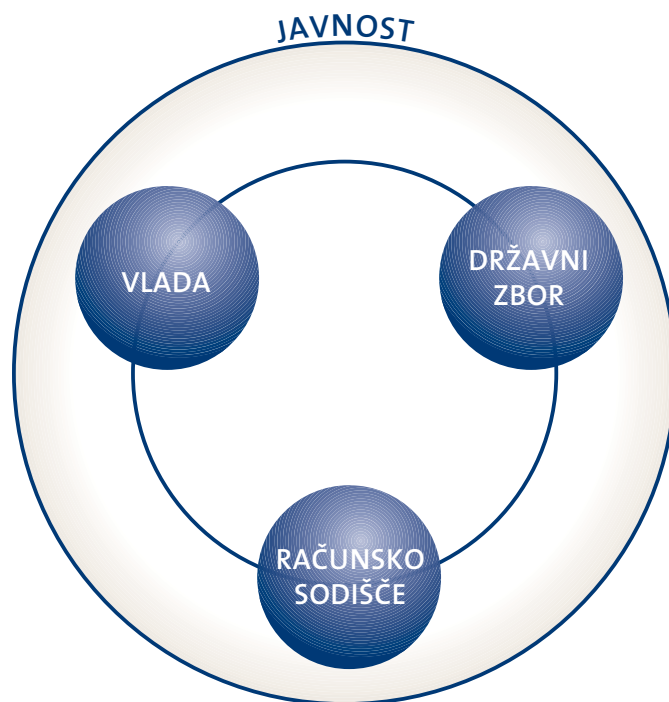
1. Vizija računskega sodišča je bedeti nad potmi javnega denarja in tako s svojim pravočasnim poročanjem in primernim ukrepanjem prispevati k povečevanju dodane vrednosti za davkoplačevalce Republike Slovenije. Pri tem je ključnega pomena, da nosilci teh interesov sprejemajo računsko sodišče kot zanesljivega in verodostojnega partnerja. Pomembno je, da:
 - **javnost** sprejema računsko sodišče kot neodvisno, vrhovno revizijsko in nadzorno telo, ki strokovno, objektivno in učinkovito prispeva k nadziranju javne porabe;
 - **vlada** sprejema računsko sodišče kot strokovnega in neodvisnega revizorja, ki aktivno prispeva k izboljšanju poslovanja vlade, in sicer pri porabi javnih sredstev, saj je cilj računskega sodišča, da z izvajanjem revizij in s svetovanjem pomaga tudi vladnim uporabnikom javnih sredstev izboljšati njihovo delovanje;
 - **državni zbor** sprejema računsko sodišče kot neodvisnega revizorja, ki bedi nad potmi javnega denarja, preverja porabo javnih sredstev, da je pravilna in smotrna, in ki državnemu zboru in javnosti sproti poroča o svojih ugotovitvah;
 - **revidirani** proračunski uporabniki sprejemajo računsko sodišče kot ustanovo, ki z izvajanjem revizij in s svetovanjem pomaga uporabnikom javnih sredstev izboljšati njihovo poslovanje; pomembno je,

*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



da delo računskega sodišča vodi k pozitivnim spremembam, to pa je mogoče doseči s svetovanjem in priporočili uporabnikom javnih sredstev med izvajanjem revizij in v revizijskih poročilih.

Odnosi med računskim sodiščem, javnostjo, vlado, državnim zborom in revidiranimi proračunskimi uporabniki:



Vrednote

- 1.** Računsko sodišče spoštuje vrednote, ki jih zahtevajo od revizorjev standardi revidiranja in mednarodni INTOSAI standardi za državne revizorje. Poleg tega upošteva vrednote, ki jih sprejema Vlada Republike Slovenije, predvsem vrednote zaposlenih v javnem sektorju. Vrednote revizorjev in javnih uslužbencev so odsev pričakovanj javnosti, da bo delo revizorjev etično in da bodo ta načela spoštovali pri izvajanju javnih funkcij.
- 2.** Računsko sodišče izvaja svoje pristojnosti neodvisno in v okviru predpisov. Pri izbiri revizij, ki bodo vključene v letni program dela, si prizadeva, da bi se čim bolj učinkovito in uspešno odzvalo na pričakovanja javnosti. Obstaja mnogo dejavnikov, ki jih je treba upoštevati pri odločanju o izbiri revizij - na primer tveganja, aktualnost problematike, časovni okvir,



odgovornost do javnosti in državnega zbora, zato je pomembno, da računsko sodišče pri uvrščanju revizij v program dela za izvrševanje revizijske pristojnosti opravi ustrezno analizo, v kateri te dejavnike zajame glede na vnaprej opredeljene strateške prioritete. Prav neodvisnost pri sprejemanju končne odločitve o programu dela pa pripomore, da se analize opravi na strokovno nepristranski in preverljiv način.

3. Računsko sodišče je opredelilo štiri ključne vrednote, ki jih izpolnjuje pri svojem delu: neodvisnost, strokovnost, poštenost in odličnost. Te vrednote omogočajo doseganje ciljev. Izpolnjevanje vrednot v praksi sodelavce povezuje in pomaga, da opravljajo svoje delo učinkovito, uspešno in dosledno.

VREDNOTE RAČUNSKEGA SODIŠČA



Neodvisnost

1. Računsko sodišče je institucija s posebno ustavno vlogo in je edina revizijska institucija, ki revidira vse uporabnike javnih sredstev. S tem pomaga državnemu zboru spremljati delo vlade in drugih uporabnikov javnih sredstev, ki so odgovorni za porabo denarja davkoplačevalcev. Neodvisnost omogoča, da lahko pripravimo nepristranska poročila, namenjena državnemu zboru in širši javnosti. Neodvisnost je tudi ključni dejavnik, ki omogoča zagotavljanje poštenosti in verodostojnosti računskega sodišča ter zaupanje javnosti v institucijo.

*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



Strokovnost

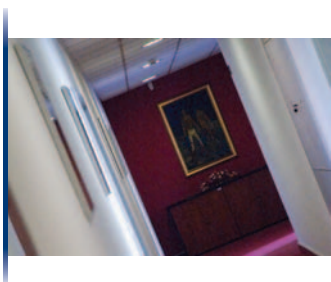
2. Računsko sodišče je strokovna ustanova. Ohranjanje ugleda je odvisno od usposobljenosti sodelavcev na vseh delovnih mestih. Večina zaposlenih ima univerzitetno izobrazbo, velik delež pa jih je pridobilo magistrski naziv.

Odličnost

3. Delo računskega sodišča je kvalitetno zaradi strokovnega znanja in predanosti zaposlenih. Vsi izdelki računskega sodišča so jasni, pregledni in konstruktivni. Prizadevamo si, da bi vsi zaposleni čutili, da so cenjeni in spoštovani. To ustvarja povezanost in zaupanje, ki sta ključna pogoja za delo, ki odraža posameznikove najvišje sposobnosti. Ko si prizadevamo za odličnost, smo pripravljeni postavljati in sprejemati nove izzive.
4. Izobraževanja in nenehno vlaganje v razvoj usposobljenosti zaposlenih so ključnega pomena za uspeh računskega sodišča. V preteklih letih smo izvajali izobraževanja in prispevali k razvoju zaposlenih tako, da smo sodelovali s strokovnjaki iz drugih revizijskih institucij, z izobraževanji in s sodelovanjem na različnih področjih. Te dejavnosti bomo izvajali tudi v prihodnje.

Poštenost

5. Pri svojem delu ocenjujemo javne storitve z vidika tistih, ki jih najpogosteje uporabljajo. Poštenost, poznavanje javne uprave in strokovna znanja zagotavljajo, da bodo naše delo in poročila, ki jih posredujemo državnemu zboru, uveljavljena in bodo vplivala na ustrezne spremembe.
6. Svoje delo načrtujemo, izvajamo in poročamo o rezultatih v skladu z najboljšo prakso, prispevamo k varčevanju in drugim prednostim, da bi zadostili pričakovanjem javnosti. Vsa naša poročila so predstavljena nevtralnno, pošteno in uravnoteženo.
7. S temi vrednotami varujemo interese državljanov, ki kot davkoplačevalci prispevajo za delovanje javne uprave.



Področja dela

- 1.** Računsko sodišče izvaja revizije pravilnosti poslovanja in revizije računovodskih izkazov, da bi podalo mnenje, ali so bili računovodski izkazi sestavljeni v skladu z zakonodajo, računovodskimi standardi in drugimi strokovnimi zahtevami.
- 2.** Računsko sodišče mora v skladu z zakonom vsako leto izvesti določene revizije, vključno z revizijo pravilnosti izvršitve državnega proračuna in revizije pravilnosti poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije in Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije. Poleg tega mora revidirati pravilnost poslovanja ustreznega števila mestnih in drugih občin ter poslovanje ustreznega števila izvajalcev gospodarskih in negospodarskih javnih služb. Računsko sodišče v letnem načrtu določi, katere občine in gospodarske in negospodarske javne službe bo revidiralo.
 - 3.** Računsko sodišče izvaja tudi revizije smotrnosti poslovanja, pri čemer preverja učinkovitost, uspešnost in gospodarnost uporabnikov javnih sredstev pri njihovem poslovanju. Poleg revidiranja aktov o preteklem poslovanju lahko računsko sodišče revidira tudi akte o načrtovanem poslovanju uporabnikov javnih sredstev. Revidiranje smotrnosti poslovanja bo v obdobju od 2007 do 2013 v središču naše pozornosti.
 - 4.** Pristojnost računskega sodišča zajema revidiranje različnih uporabnikov javnih sredstev: ministrstev, lokalnih skupnosti, zasebnega sektorja oziroma posameznikov, če so prejeli javna sredstva iz državnega proračuna, proračuna lokalne skupnosti ali proračuna Evropske unije. Sem sodijo gospodarske družbe, banke in zavarovalnice, v katerih imata država ali lokalna skupnost večinski delež ter fizične osebe, ki so prejemniki pomoči ali izvajalci javnih služb. Računsko sodišče si bo prizadevalo slediti kontinuiranim spremembam in razvoju teh uporabnikov javnih sredstev.

*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



Dosedanji dosežki

- 1.** Računsko sodišče je razmeroma mlada ustanova, saj je začela delovati januarja 1995. Od tedaj enakomerno narašča tako število izvedenih revizij kot tudi število izdanih poročil. Kompleksnost opravljenega dela se je povečala, ko je bil leta 2001 sprejet novi Zakon o Računskem sodišču, ki omogoča, da preverjamo tudi smotrnost poslovanja uporabnikov javnih sredstev.
- 2.** Zaradi povečanega obsega dela je računsko sodišče decembra 2004 ustanovilo enoto v Mariboru. To omogoča večjo regionalno prisotnost in s tem tudi večjo učinkovitost. Če bo potrebno, bo računsko sodišče načrtovalo regionalne enote tudi v katerem od drugih slovenskih mest.
- 3.** Menimo, da so ti dosežki dobra podlaga za nadaljnje delo računskega sodišča, strategija pa okvirno določa, kako graditi na podlagi doseženega v obdobju od leta 2007 do 2013.



3. DEL: DEJAVNIKI, KI VPLIVAJO NA NAŠE DELO IN ODZIVE

Uvod

1. Okviri, znotraj katerih se izvajajo javne storitve, se hitro spreminjajo, računsko sodišče pa se mora nanje prav tako hitro odzivati. Na obseg dela in vire računskega sodišča vplivajo pričakovanja državnega zbora in drugih nosilcev interesov, vrednosti in vrsta izdatkov, finančna tveganja in tveganja smotrnosti poslovanja ter predlogi za povečanje obsega revidiranja. Posebni dejavniki, ki bodo vplivali na obseg in kompleksnost dela računskega sodišča v obdobju, ki ga zajema ta strategija, so predstavljeni v tem poglavju.

Poročanje državnemu zboru in javnosti

2. Ključna naloga računskega sodišča je državnemu zboru in javnosti poročati o tem, ali so bila javna sredstva ustrezno izkazana in ali je bila poraba javnih sredstev pravilna in smotrna. Državni zbor je glavni prejemnik naših poročil, saj prejme vsa revizijska poročila, ki jih izda računsko sodišče. Komisija za nadzor proračuna in drugih javnih financ je v državnem zboru glavni sogovornik računskega sodišča.

Revizije smotrnosti poslovanja

3. Računsko sodišče meni, da je področje revidiranja smotrnosti poslovanja eno izmed najbolj pomembnih področij, ki ga je treba razviti, tako glede učinkov kot dodane vrednosti. Ne le da s temi revizijami odkrivamo nepravilnosti, ampak tudi ocenjujemo in dajemo priporočila o gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti delovanja uporabnikov javnih sredstev. Z letnim programom dela računsko sodišče določi neodvisne revizije, na podlagi katerih poda zagotovila državnemu zboru in priporočila, ki neposredno prispevajo k izboljšavam javnega sektorja.
4. Javne službe postajajo vedno bolj kompleksne, tako po naravi kot tudi glede na organiziranost. Tveganja glede smotrnosti poslovanja se torej povečujejo. Dve področji, ki jima je treba nameniti posebno pozornost, sta privatizacija in varstvo okolja.
5. Ko obravnavamo področja tveganja, se zavedamo, da državni zbor in javnost pričakujejo od računskega sodišča več kot zgolj zagotovilo o pravilnosti poslovanja. Gre za vse večjo potrebo po poročilih, ki bodo obravnavala tudi gospodarnost, učinkovitost in uspešnost porabe javnih sredstev.
6. V okviru obdobja, ki ga zajema strategija, predvidevamo povečanje števila revizij smotrnosti poslovanja. Povečanje obsega dela na tem področju bo prispevalo k povečanju dodane vrednosti uporabnikov javnih storitev, kar se bo odrazilo tako v višji kakovosti storitev kot tudi v nižjih stroških za njihovo izvedbo.

*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



7. Da bi povečali obseg dela na tem področju, bomo nadaljevali z izvajanjem revizij z več kot enim ciljem. Izvajali bomo, na primer, revizije, ki so predpisane z zakonom kot obvezne, ter jim dodali oceno smotnosti poslovanja. Izvajali pa bomo tudi samostojne revizije smotnosti poslovanja, da bi ocenili, kako so bili porabljeni viri.
8. Pričakujemo, da bo zaradi povečane učinkovitosti pri izvajanju revizij pravilnosti poslovanja na voljo več virov. Povečan obseg dela pa bo zahteval nekaj dodatnih virov, potrebnih v obdobju od leta 2007 do 2013. Dodatni viri ne pomenijo zgolj dodatnih znanj na določenih področjih, ampak tudi izobraževanja za zaposlene, nadaljnje razvijanje revizijske metodologije in izboljševanje sistemov informacijske tehnologije, ki bodo podpirali revizijsko delo.
9. Področja, ki jim bomo namenili posebno pozornost v okviru revidiranja smotnosti poslovanja, so privatizacija, varstvo okolja, informacijska tehnologija in revizije varstva podatkov ter revidiranje sredstev Evropske unije.

Privatizacija

10. Nacionalna razvojna strategija od leta 2006 do 2013, ki je bila sprejeta junija 2005, opredeljuje vizijo in cilje razvoja Slovenije. Uvaja nove razvojne prioritete in dejavnike, s pomočjo katerih bi pospešili razvoj podjetij v Republiki Sloveniji. Ti dejavniki bodo najverjetneje imeli pomemben vpliv na delovanje uporabnikov javnih sredstev, ki jih revidiramo. Ključnega pomena je, da se na te spremembe ustrezno odzovemo.
11. Eden izmed glavnih poudarkov Strategije razvoja Slovenije je, da je treba zmanjšati vpliv države na gospodarstvo s privatizacijo nekaterih javnih služb.
12. Strategija razvoja Slovenije od leta 2006 do 2013 predlaga, da država zmanjša svoj vpliv na gospodarstvo z zmanjševanjem svojega lastniškega deleža v podjetjih. Vlada je začela postopke prodaje svojih deležev v podjetjih, ki so v lasti dveh državnih skladov. To daje računskemu sodišču veliko možnosti in izzivov za nadaljnje delo. Področje je zelo občutljivo, zajema velika tveganja, učinki teh prodaj pa imajo velik vpliv na državni proračun.



- 13.** Eden izmed strateških ciljev Strategije razvoja Slovenije od leta 2006 do 2013 je povečati število projektov javno-zasebnega partnerstva. Gre za projekte, kjer se zasebna sredstva vložijo v javno službo, in predstavljajo novo ureditev upravljanja med javnim in zasebnim sektorjem.
- 14.** Javno-zasebno partnerstvo je novo področje za računsko sodišče, ki ga bomo v naslednjih šestih letih še razvijali. Poleg temeljitih ocen smotrnosti poslovanja bodo revizijska poročila opredelila področje, kjer so potrebne izboljšave, in predstavila dobro prakso, ki jo lahko uporabljajo revidirani proračunski uporabniki na drugih področjih.
- 15.** Oddaja del, kjer naloge in javne storitve izvajajo zasebni subjekti, se povečuje. To je novo področje dela računskega sodišča, na katerega se mora ustrezno odzvati.
- 16.** Revizije smotrnosti poslovanja bodo predmet razvoja v naslednjih letih. Ključnega pomena za uspeh pri odzivanju na spremembe bo izobraževanje in razvoj usposobljenosti zaposlenih, ki bo usmerjen v pridobivanje znanj in tehnik za revidiranje teh področij.

Okoljevarstvene revizije

- 17.** Nacionalna razvojna strategija od leta 2006 do 2013 opredeljuje pomembnost trajnostnega razvoja. Varovanje ekosistemov in okolja bi moralo biti bolj pomembno. Poleg tega je eden izmed ciljev Strategije razvoja Slovenije povečanje pomena trajnostnega razvoja, in sicer varstva okolja za prihodnje generacije. Računsko sodišče namerava povečati število revizij smotrnosti poslovanja in poročil na tem področju, da bi vplivalo na izboljšanje delovanja ministrstev in drugih organov, vključenih v izvajanje politike varstva okolja.
- 18.** To področje bo prav tako zahtevalo nadaljnji razvoj usposobljenosti in izobraževanje zaposlenih, zato bo temu prilagojen tudi proračun računskega sodišča.
- 19.** Potrošniki, podjetja in uporabniki javnih sredstev se vedno bolj zavedajo pomena okolju prijaznega delovanja. Vse večje število podjetij razmišlja o varstvu okolja kot o ključnem delu svoje strategije. Različne ravni uporabnikov javnih sredstev (npr. ministrstva, agencije, podjetja v lasti države) se ukvarjajo z okoljevarstvenimi vprašanji, ne le v

*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



Sloveniji, temveč tudi na področju sosednjih držav. Vse tokaže, da so okoljska vprašanja po svoji naravi brez meja. Računsko sodišče je že razvilo revizijski pristop za vzporedne in mednarodne revizije, kjer je tesno sodelovalo z vrhovnimi revizijskimi institucijami sosednjih držav. V obdobju strateškega načrta si bo računsko sodišče še naprej prizadevalo, da bo mednarodno sodelovanje na področju okoljevarstvenih revizij ena izmed prioritet.

Informacijska tehnologija in revizije varstva podatkov

20. Sistemi informacijske tehnologije so že prevladujoči način obdelave podatkov na vseh področjih naše družbe. Ti sistemi obdelujejo velike količine osebnih in drugih občutljivih podatkov, ki morajo biti obdelani v skladu z različnimi in hitro se spreminjajočimi zakoni. Računsko sodišče bo na te izzive odgovorilo tako, da bo utrjevalo znanje in sposobnosti revizorjev, da bodo prepoznali obstoječe nepravilnosti, slabo organizacijo in druge pomanjkljivosti pri revidiranih proračunskih uporabnikih s preverjanjem, kako organizirajo svojo infrastrukturo informacijske tehnologije, kakšna je njihova notranja organiziranost in kako obravnavajo občutljive in osebne podatke, za katere so pooblaščen, da jih zbirajo in obdelujejo.

21. Računsko sodišče načrtuje, da se bo odzvalo na tveganja, ki se nanašajo na to področje, in da bo poročalo državnemu zboru o svojih ugotovitvah. Novi informacijski sistemi so zapleteni in zahtevajo znanja, ki jih imajo strokovnjaki informacijske tehnologije. Zagotoviti, da bodo imeli revizorji računskega sodišča dovolj znanj, da bo mogoče slediti spremembam na tem področju, je za računsko sodišče ključni izziv v naslednjih letih.

Sredstva Evropske unije

22. Slovenija je članica Evropske unije od leta 2004, s tem pa je postala upravičena do subvencij Evropske unije za kmetijstvo, kohezijsko politiko in notranje politike. V prehodnem obdobju do leta 2006 je bila upravičena do predpristopne pomoči in prehodne pomoči. Za obdobje med letom 2007 in 2013 je značilno pomembno povečanje črpanja sredstev iz Evropske unije.



- 23.** Ta sredstva mora vlada porabiti v skladu z zakonodajo Evropske unije, za namene, ki so bili dogovorjeni med slovensko vlado in Evropsko unijo. Naše revizije morajo preverjati, ali so bili pri porabi teh sredstev dosledno upoštevani predpisi, obenem pa je treba tudi prepoznati morebitne znake, ki nakazujejo, da se vsa načrtovana sredstva ne bodo porabila.
- 24.** Sredstva Evropske unije predstavljajo možnosti za pomembne dodatne investicije, ki prispevajo k hitrejši gospodarski rasti in boljši kakovosti življenja. Sredstva iz proračuna Evropske unije predstavljajo najpomembnejši finančni vir za izvedbo nacionalnega razvojnega programa od leta 2007 do 2013 in strateških projektov, ki so vključeni v Resolucijo nacionalnih razvojnih programov Republike Slovenije v obdobju od leta 2007 do 2023, zato je pomembno, da računsko sodišče podaja zagotovila o porabi teh sredstev.
- 25.** Ključni izziv za računsko sodišče je v pridobivanju znanj, ki so potrebna za revidiranje sredstev Evropske unije. Računsko sodišče je že bilo vključeno v t. i. twinning projekte, ki so revizorjem omogočili pridobivanje potrebnih znanj. V naslednjih letih bo potrebno še nadaljnje izobraževanje in razvoj usposobljenosti, da bo mogoče kar najbolj učinkovito revidirati porabo sredstev Evropske unije, s tem pa prispevati k izkoriščanju razvojnih potencialov, ki jih ta sredstva omogočajo. Tudi v prihodnje želimo sodelovati z Evropskim računskim sodiščem, da bi zagotovili izmenjavo informacij in najboljše prakse na področju revidiranja sredstev Evropske unije.

Reforme javne uprave

- 26.** Dosedanje reforme javnih financ so vplivale na uporabnike javnih sredstev, ki smo jih revidirali. Te reforme so zahtevale, da so revidirani proračunski uporabniki okrepili notranje kontrole in vzpostavili notranje revizijske službe. Revidirani proračunski uporabniki morajo pripraviti Izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ, ki jo je oblikoval Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna. Tovrstne reforme so ključne za okrepitev pravilnosti in smotrnosti poslovanja javnega sektorja, zato računsko sodišče njihovo izvajanje podpira.

*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



- 27.** Računsko sodišče ima na področju izvedbe reform javnih financ pomembno vlogo pri svetovanju uporabnikom javnih sredstev. Zavest o koristih delovanja notranjih kontrol pri revidiranih proračunskih uporabnikih ni vselej najbolj očitna, zato mora računsko sodišče poudarjati njihov pomen in revidirane proračunske uporabnike aktivno spodbujati, da izvajajo reforme.
- 28.** Načrtujemo oblikovanje projektne skupine, ki bi reformam namenila posebno pozornost, zato predvidevamo organiziranje izobraževanja na temo upravljanja s tveganji in notranjih kontrol. Zavest uporabnikov javnih sredstev o njihovi odgovornosti glede upravljanja s tveganji in notranjih kontrolah je potrebno spodbujati. Projektna skupina bo oblikovala delovne načrte in drugo gradivo za vse zainteresirane javnosti.
- 29.** Ko postanejo sistemi notranjih kontrol v ustanovah, ki jih revidiramo, trdno zasidrani, to lahko vpliva na spremembo pristopa revidiranja. Če so notranje kontrole močne, se nanje lahko zanesemo in lahko spremenimo revizijski pristop, ki temelji na preizkušanju podatkov, v pristop, ki temelji na tveganjih. To je razvoj, ki smo ga spoznali, ko smo sodelovali z drugimi vrhovnimi revizijskimi institucijami Evropske unije, in sicer Velike Britanije in Danske.

Mednarodni standardi revidiranja in računovodstva

- 30.** Uvedba mednarodnih računovodskih standardov bo v prihodnjih letih za uporabnike javnih sredstev predstavljala izziv, saj bodo morali pripraviti izkaze v skladu s temi standardi. Za računsko sodišče bo priprava na uporabo teh standardov ključnega pomena.
- 31.** V začetku obdobja, ki ga zajema strategija, bo uvedeno tudi računovodenje po načelu poslovnega dogodka. Takšne vrste računovodenja omogoča predstaviti izdatke, ki se nanašajo na leto, ko so nastali, in ne nujno na denarne izdatke, ki so bili izplačani v tem letu.
- 32.** Eden izmed glavnih izzivov za računsko sodišče bo zagotoviti, da bo imelo dovolj znanj na področju računovodenja po načelu poslovnega dogodka in mednarodnih standardov, ne samo za revidiranje računovodskih izkazov, temveč tudi za svetovanje revidiranim proračunskim uporabnikom o pomenu teh metod.



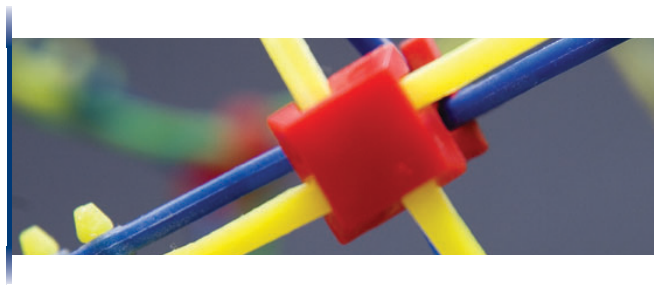
Finančni učinki

- 33.** Računsko sodišče je ustanova, ki se financira iz javnih sredstev, zato mora biti vzgled za to, da se lahko koristi revizijskega dela izmerijo kot finančni učinki. Tako bomo lahko upravičili sredstva, ki jih računsko sodišče prejme vsako leto za svoje delovanje. V obdobju, ki je predstavljeno v tem načrtu, bomo beležili prihranke, ki smo jih dosegli, da bi poudarili svojo predanost varčevanju z javnimi sredstvi državljanov Republike Slovenije.

Spodbujanje za odgovorno vodenje

- 34.** Spodbujati odgovorno vodenje je ključnega pomena. Računsko sodišče tesno sodeluje z revidiranimi uporabniki javnih sredstev pri razvoju bolj odgovornega vodenja, da bi spodbudilo izboljšave in izmenjavo dobre prakse, pri tem pa s pridom izkorišča svojo posebno vlogo revizorja vseh uporabnikov javnih sredstev. Delo na področju spodbujanja odgovornega vodenja se bo osredotočilo na projekte, pri katerih se lahko poveča dodana vrednost — pri upravljanju tveganj, finančnem poslovanju, odgovornosti, izmenjavi dobre prakse.
- 35.** Projekti za spodbujanje odgovornega vodenja se bodo osredotočili na svetovanje, ki bo koristno za vodstvo uporabnikov javnih sredstev pri izboljševanju upravljanja in poslovanja. Vse večji je poudarek za spodbujanje odgovornega vodenja kot sredstva za izboljšanje delovanja ministrstev pri izvajanju kvalitetnih javnih storitev, saj to pomeni, da se to področje razvija in da računsko sodišče lahko k temu pomembno prispeva.

*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



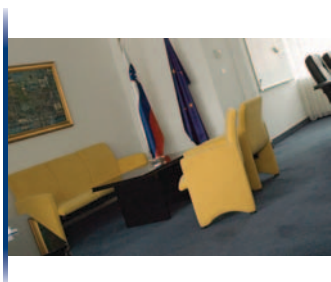
4. DEL: NAŠI STRATEŠKI CILJI

1. Zastavili smo si naslednje cilje, da bi naše aktivnosti lažje osredotočili na pomembne izzive v prihodnje.
2. Naši strateški cilji za obdobje od leta 2007 do 2013 so:
 - **CILJ 1:** pravočasno in kvalitetno poročati državnemu zboru in javnosti o rezultatih revidiranja porabe javnih sredstev;
 - **CILJ 2:** odzivati se učinkovito na spremembe v okolju in na zahteve in interese javnosti;
 - **CILJ 3:** z izvajanjem revizij koristiti javnemu sektorju in prispevati k zmanjšanju nepravilnosti in nesmotrnosti v poslovanju uporabnikov javnih sredstev;
 - **CILJ 4:** stopnjevati svetovalno vlogo;
 - **CILJ 5:** povečati sposobnosti in znanja zaposlenih na računskem sodišču in jim nenehno zagotavljati izobraževanja in doseganje strokovnih nazivov;
 - **CILJ 6:** izboljševati komunikacijsko strategijo in krepiti sodelovanje z drugimi;
 - **CILJ 7:** izboljševati organizacijo in upravljanje računskega sodišča.

CILJ 1:

PRAVOČASNO IN KVALITETNO POROČATI DRŽAVNEMU ZBORU IN JAVNOSTI O REZULTATIH REVIDIRANJA PORABE JAVNIH SREDSTEV

3. Primarna naloga računskega sodišča je, da državnemu zboru in javnosti poroča, ali so bila javna sredstva ustrezno zavarovana in ali so bila javna sredstva pravilno in smotno porabljena. Zelo kvalitetna poročila so zato ključnega pomena za zagotavljanje, da je naše sporočilo uspešno.
4. Računsko sodišče že sedaj namenja ustrezen delež virov, da zagotovi kvalitetna revizijska poročila. Pred izdajo poročila tričlanska komisija pregleda poročilo, da bi zagotovila, da so upoštevani ustrezni računovodski in revizijski standardi ter da je zagotovljena skladnost s predpisi. Revizijska poročila so pred izdajo usklajena z revidiranim proračunskim uporabnikom. Ta postopek je zaenkrat ustrezen, vendar bi morda v prihodnje k sodelovanju pritegnili tudi zunanje strokovnjake, ki bi zagotovili še večjo kvaliteto poročil revizij smotrnosti poslovanja.
5. Pomembno je, da je računsko sodišče aktivno pri odzivanju na dogodke, in sicer pravočasno. Tak primer je privatizacija državnega premoženja. Naši zaposleni morajo biti fleksibilni pri odzivanju na aktualna vprašanja, zato ima računsko sodišče fleksibilen program dela in vire, ki mu bodo to omogočili.



6. V nadaljevanju (5. del) je predstavljeno, kako bo vsak oddelek računskega sodišča prispeval, da bo ta cilj dosežen.

CILJ 2:

UČINKOVITO SE ODZIVATI NA SPREMEMBE V OKOLJU IN NA ZAHTEVE IN INTERESE JAVNOSTI

7. Računsko sodišče izbira uporabnike javnih sredstev, ki jih bo revidiralo, in področja revizij na podlagi ocene tveganja, na katere vplivajo spremembe v okolju. V tretjem delu tega načrta so predstavljeni dejavniki, ki vplivajo na računsko sodišče glede nenehno spreminjajočega se okolja. Pomembno je, da se nanje učinkovito odzovemo. V preteklosti smo, na primer, videli, da so revidirani proračunski uporabniki pogodbeno oddali storitve informacijske tehnologije zunanjim podjetjem. To je pomenilo, da je moralo računsko sodišče razviti znanja za ta področja revidiranja.
8. Računsko sodišče mora biti na tekočem z novimi tehnologijami, ki jih uporabljajo revidirani proračunski uporabniki. Kot primer navajamo pred kratkim uveden enoten računovodski sistem Ministrstva za finance. Revizorji morajo vedeti, kako ta sistem deluje, in morajo spremljati spremembe. Z razvijanjem revizijskega pristopa bomo lahko uspešno revidirali delovanje takšnega sistema.
9. Odzivamo se na predloge državnega zbora. Računsko sodišče v svoj program dela vključi najmanj pet predlogov državnega zbora za izvedbo revizije in bo takšno prakso nadaljevalo tudi v prihodnje.
10. Zaposleni na računskem sodišču bodo fleksibilni, kar pomeni, da so se sposobni odzvati na aktualna vprašanja, za katera je pomembno, da se jih obravnava v kratkem času. Računsko sodišče si bo prizadevalo, da se bo pravočasno odzvalo na zastavljena javnofinančna vprašanja. Po potrebi bomo v reševanje teh vprašanj vključili zunanje strokovnjake.

*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



CILJ 3:

Z IZVAJANJEM REVIZIJ KORISTITI JAVNEMU SEKTORJU IN PRISPEVATI K ZMANJŠANJU NEPRAVILNOSTI IN NESMOTRNOSTI V POSLOVANJU UPORABNIKOV JAVNIH SREDSTEV

Nadaljevati pravočasno in kakovostno izvrševanje revizijske pristojnosti

- 11.** Računsko sodišče mora izvrševati svoje revizijske pristojnosti, ki so določene z zakonom. Izvrševati mora nekatere obvezne revizije v določenem časovnem okviru. Pri tem je bilo v preteklosti zelo uspešno.
- 12.** Pri izvajanju revizijskega dela smo postali v preteklih letih bolj učinkoviti. Čas za izvedbo revizije se je zmanjšal, prav tako tudi število revizor-dni za izvedbo revizije. To pomeni, da državni zbor prejme več revizijskih poročil, ki so bolj aktualna. Računsko sodišče si bo prizadevalo, da zmanjša čas za izvedbo revizije, ne da bi bila pri tem ogrožena kvaliteta revizijskega poročila.

Vzdrževati ustrezno strukturo različnih vrst revizij

- 13.** Računsko sodišče je za izbiro revizij prevzelo pristop, ki temelji na oceni tveganja. Prizadevamo si, da bi revidirali kar največ uporabnikov javnih sredstev in da bi zaobsegli vsa področja tveganja. V 3. delu je predstavljeno, da bo računsko sodišče povečalo obseg aktivnosti na področju smotnosti poslovanja v obdobju, na katerega se nanaša ta načrt, tako da bo izvajalo revizije smotnosti poslovanja skupaj z revizijami pravilnosti poslovanja, kjer bo le mogoče.

Povečati znanja zaposlenih na področju revidiranja sredstev Evropske unije

- 14.** Pričakovati je, da se bo v Sloveniji povečalo črpanje sredstev iz Evropskega proračuna od leta 2008 naprej. Načrtovali bomo organizacijo izobraževanja za področje revidiranja evropskih sredstev, da bi tako zagotovili potrebna znanja.



Nadaljevati izobraževanje revizorjev na področju boja proti prevaram in korupciji v javnem sektorju

- 15.** Prevare in korupcija v javnem sektorju pomenijo tratenje javnih sredstev in tega ne bi smeli dopuščati. Računsko sodišče mora zagotavljati, da revizorji pridobijo dokaze, ki jih po potrebi posredujejo organom pregona, da bi omogočili nadaljnje obravnave. Računsko sodišče mora biti aktivno pri izvajanju te vloge in mora sodelovati z državnim tožilstvom in sodstvom ter mora spodbujati revizorje pri pridobivanju dokazov o prevarah in korupciji.

CILJ 4:

STOPNJEVATI SVETOVALNO VLOGO RAČUNSKEGA SODIŠČA

- 16.** Računsko sodišče prejema veliko vprašanj državnega zbora, javnosti in revidiranih proračunskih uporabnikov. Ko računsko sodišče nanje odgovarja, dodaja vrednost svojim storitvam. Kvalitetni in pravočasni odgovori bodo še naprej v središču naših prizadevanj.
- 17.** Vprašanja se lahko nanašajo na različna področja, od nepravilne porabe javnih sredstev do drugih konkretnih vprašanj. Zavedamo se, da so državni zbor in druge javnosti pomembni nosilci interesov, zato je nujno, da se odzovemo na vsa vprašanja in da merimo svojo učinkovitost. Prizadevali si bomo zagotoviti čim hitrejši odziv na vprašanja revidiranih proračunskih uporabnikov, poslancev državnega zbora in druge javnosti.
- 18.** Računsko sodišče že ločeno poroča državnemu zboru in revidiranemu proračunskemu uporabniku o svojem revizijskem delu, kadar meni, da lahko prispeva k izboljšavam s priporočili. Tudi vnaprej želi zagotoviti taka priporočila, ki bodo smiselna in učinkovita. Poleg tega si bo prizadevalo, da se bodo priporočila izvajala tako, da bo njihov namen tudi dosežen.
- 19.** Pomembno je, da lahko računsko sodišče spremlja učinke svojega dela. V obdobju, na katerega se nanaša strategija, bomo spremljali priporočila, ki smo jih podali revidiranim uporabnikom javnih sredstev, in ugotavljali, koliko priporočil je bilo upoštevanih. Poleg tega želimo spremljati finančne učinke naših priporočil za revidirane proračunske uporabnike. Razvili bomo sisteme, ki nam bodo omogočili, da bomo izmerili prihranjene zneske, ki smo jih dosegli z našimi priporočili.

*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



- 20.** Prizadevali si bomo oblikovati smernice z najboljšo prakso za uporabnike javnih sredstev, ki jih revidiramo. To bo uporaben način posredovanja znanja za razmeroma nizko ceno. Pri tem bomo zagotovili, da bodo informacije na voljo vsem uporabnikom javnih sredstev in javnosti.

**CILJ 5:
POVEČATI SPOSOBNOSTI IN ZNANJA ZAPOSLENIH NA
RAČUNSKEM SODIŠČU IN JIM NENEHNO ZAGOTAVLJATI
IZOBRAŽEVANJA IN DOSEGANJE STROKOVNIH NAZIVOV**

- 21.** Izobraževanje in strokovni nazivi so pomembni za zagotavljanje kvalitetnega dela. Da bi zagotovili čimbolj učinkovito rabo virov, bomo izobraževanje namenili tistim posameznikom, za katere menimo, da potrebujejo dodatna znanja za izpolnjevanje svojih nalog.
- 22.** Izobraževanje za revizorje na področjih, na katerih potekajo spremembe, je ključnega pomena. V obdobju, na katerega se nanaša strategija, bo temu namenjena posebna pozornost, saj se moramo pripraviti na izzive, ki jih predstavlja revidiranje sredstev Evropske unije, in za doseganje ciljev pri revidiranju smotrnosti poslovanja. Tovrstna izobraževanja bo potrebno natančno načrtovati.

**CILJ 6:
IZBOLJŠEVATI KOMUNIKACIJSKO STRATEGIJO IN KREPITI SODELOVANJE
Z DRUGIMI**

- 23.** Eden izmed pomembnih korakov je objava pričujoče strategije, ki bo prispevala k jasnosti namena in usmeritev našega dela v naslednjih šestih letih. Ostali bomo odprti za mnenja nosilcev interesov, delili bomo svojo vizijo glede prihodnosti revizije javnega sektorja v Sloveniji. V prihodnost zremo samozavestno. Državnemu zboru in javnosti bomo posredovali ugotovitve o razvoju z letnimi poročili in drugimi načini obveščanja javnosti.
- 24.** Vsa poročila računskega sodišča so javna. Ko so vročena revidirancem, so dostopna tudi na spletnih straneh računskega sodišča. Naše spletne strani predstavljajo tudi revizije, ki se trenutno izvajajo, in tako omogočajo državnemu zboru in javnosti, da vidijo, s čim se računsko sodišče trenutno ukvarja. Tak pristop obveščanja o svojem delu bomo ohranili tudi vnaprej.
- 25.** Prizadevali si bomo okrepiti sodelovanje s Komisijo za nadzor proračuna in drugih javnih financ v državnem zboru, Ministrstvom za finance, notranje-revizijskimi službami, ki se še ustanovljajo pri uporabnikih javnih sredstev, in z drugimi ustanovami znotraj države.



26. Na mednarodnem prizorišču bomo nadaljevali s sodelovanjem z vrhovnimi revizijskimi institucijami držav Evropske unije, Evropskim računskim sodiščem, mednarodnima organizacijama EUROSAl in INTOSAl. Prizadevali si bomo, da bo naše revizijsko delo priznано v mednarodnem prostoru. Krepili bomo ugled računskega sodišča na mednarodni strokovni ravni in prispevali k razvoju revizijske stroke na nacionalni in mednarodni ravni z uporabo najvišjih strokovnih standardov.
27. Nadaljevali bomo s pridobivanjem znanja, to je revizijske metodologije in prakse, ki so jo razvile druge vrhovne revizijske ustanove, in to znanje posredovali ostalim zaposlenim na računskem sodišču.
28. Vključeni smo bili v več t. i. twinning projektov, v katerih smo imeli priložnost, da se učimo iz izkušenj revizijskih institucij z daljšo tradicijo.
29. Z različnimi oblikami objav na spletni strani, kot so pregled statusov revizij v teku, arhiv objavljenih revizijskih poročil, objava pomembnih dokumentov, odgovori na pogosta vprašanja in novice, želimo tudi vnaprej ustvarjati čim boljše pogoje za delo medijev, ki spremljajo delo računskega sodišča. Tako bomo dosegali tudi dobro obveščenost javnosti.
30. Računsko sodišče ima strokovne sestanke s svojimi revidiranimi proračunskimi uporabniki, da jim posreduje primere dobre prakse. Ti sestanki so ključni mehanizmi za predstavitev ugotovitev. S takšnimi oblikami dela bomo v obdobju, na katerega se nanaša ta načrt, nadaljevali. Kot že v preteklih letih bomo tudi v prihodnje organizirali letno konferenco, na kateri bomo predstavili zbir svojih ugotovitev. Poleg tega bomo organizirali delavnice, na katerih bomo predstavili rezultate predvsem prečnih revizij.

CILJ 7:

IZBOLJŠEVATI ORGANIZACIJO IN UPRAVLJANJE RAČUNSKEGA SODIŠČA

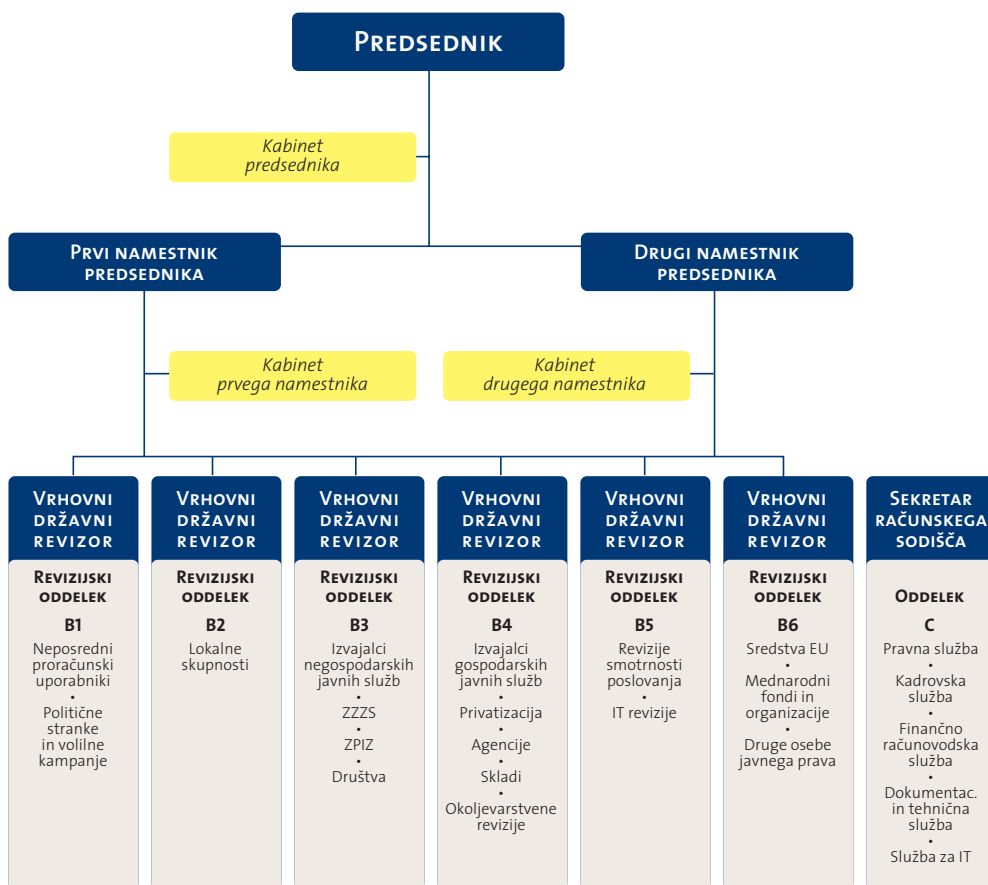
31. Zagotoviti želimo, da bomo imeli dokumentirane vse postopke za vse ključne aktivnosti, ne samo tiste, ki so povezane z revidiranjem, ampak tudi tiste, ki se nanašajo na kadrovanje in finančno poslovanje. Uporaba formalno dokumentiranega procesa bo omogočila bolj učinkovito delo organizacije.
32. Kot že v preteklosti, si bomo tudi v prihodnje prizadevali za odličnost. Nadaljnji razvoj tehnik zagotavljanja kvalitete bo jedro naših prizadevanj v naslednjih letih. To bo zajemalo samoocenjevanje in nenehno izboljševanje vseh ključnih področij in segmentov, pa tudi primerjavo z drugimi ustanovami znotraj države in na mednarodni ravni. Tako bomo pripomogli k opredelitvi najboljše prakse.

*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



5. DEL: NAŠI CILJI GLEDE NA REVIZIJSKA PODROČJA

1. Poleg splošnih strateških ciljev za celotno revizijsko institucijo smo določili tudi posebne cilje za šest revizijskih področij. Ti se neposredno nanašajo na strateške cilje in predstavljajo podlago za revizijsko delo in nam omogočajo, da merimo svoje dosežke.



2. Ko smo svoje delo organizirali v okviru šestih revizijskih področij, smo želeli, da nas nosilci interesov vidijo kot moderno in fleksibilno organizacijo, ki aktivno spodbuja kreativnost in inovativnost in ki deluje kot moderno in dinamično delovno okolje. V prihodnje nameravamo spodbujati fleksibilnost znotraj šestih revizijskih področij, tako da bodo naši zaposleni najbolje izkoristili svoje znanje in sposobnosti, da bi dosegli najboljši učinek.

3. Predvsem želimo, da bi bilo delo, ki ga opravimo, zelo kakovostno in da bi pozitivne učinke čutili davkoplačevalci, državni zbor, vlada in vsi nosilci interesov.



4. Pomemben strateški cilj, ki vpliva na naše delo, je koristiti javnemu sektorju z izvajanjem revizij in prispevati k zmanjševanju nepravilnosti in nesmotrnosti poslovanja uporabnikov javnih sredstev. Ta cilj bomo dosegli, če bomo svoje delo osredotočili na področja tveganja. V okviru posameznega področja bo zato treba ustrezno in fleksibilno usmeriti vire, da bi kar najbolj prispevali k izboljšavam.
5. V nadaljevanju opredeljujemo, kako bo vsak revizijski oddelek po ključnih področjih dela prispeval k doseganju ciljev v naslednjih šestih letih.

TABELA: KLJUČNA PODROČJA POSAMEZNIH REVIZIJSKIH ODDELKOV

| ODDELEK IN PODROČJE DELA | KLJUČNA PODROČJA |
|--|--|
| B1: neposredni proračunski uporabniki, politične stranke in volilne kampanje | <ul style="list-style-type: none"> • revizije izvršitve državnega proračuna • učinkovitost države • vzdržnost stanja javnih financ |
| B2: lokalne skupnosti | <ul style="list-style-type: none"> • izvrševanje javnih storitev • upravljanje z dolgovi • notranje kontrole revidiranih proračunskih uporabnikov • javno-zasebno partnerstvo |
| B3: izvajalci negospodarskih javnih služb, ZZSZ, ZPIZ, društva | <ul style="list-style-type: none"> • pravilnost poslovanja negospodarskih javnih služb in društev • pravilnost poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije in Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje |
| B4: izvajalci gospodarskih javnih služb, privatizacija, agencije, skladi, okoljevarstvene revizije | <ul style="list-style-type: none"> • privatizacija • okoljevarstvene revizije • gospodarske javne službe • agencije in skladi |
| B5: revizije smotrnosti poslovanja, IT revizije | <ul style="list-style-type: none"> • povečati učinkovitost poslovanja uporabnikov javnih sredstev • povečati uspešnost poslovanja uporabnikov javnih sredstev • specifične revizije • revizije informacijskih sistemov |
| B6: sredstva Evropske unije, mednarodni fondii in organizacije, druge osebe javnega prava | <ul style="list-style-type: none"> • bolj učinkovita država pri sodelovanju v politikah Evropske unije • svetovalna vloga računskega sodišča • mednarodna primerljivost kvalitete dela in ugotovitev |

*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



PODROČJE DELA REVIZIJSKEGA ODDELKA B1

- 6.** Poleg drugih področij dela, je oddelek B1 zadolžen za revidiranje izvrševanja državnega proračuna, davčne uprave in pravosodja. Poročanje državnemu zboru in javnosti je za oddelek B1 zato zelo pomembna naloga tudi v prihodnje. Specifično revizijsko delo, na katerega se bo osredotočil oddelek v naslednjih šestih letih, zajema:

Vzdržnost stanja javnih financ

- 7.** Preverjali bomo nadzor nad primanjkljajem, dolgom in jamstvi ter nadzor nad večjimi investicijami države, vključno z analizami ustreznosti sprejemanja odločitev. Delo bomo izvajali na podlagi opravljenih ocen tveganja in pomembnosti.

Pregledno poslovanje države

- 8.** Revidirali bomo ključne poslovne dogodke. To bo zajemalo revizije pravilnosti poslovanja nabav slovenske vojske, nabav na drugih ključnih področjih javnega sektorja, kjer obstojijo tveganja, ter dodelitev državnih pomoči. Revidirali bomo tudi plače in izpolnjevanje pogojev za zaposlovanje v javni upravi.

Učinkovitost države

- 9.** Pri revizijah prihodkov bomo revidirali davčno upravo. Ključnega pomena je uvedba računovodenja po načelu poslovnega dogodka, ki bo vplival na to, da bomo prvič revidirali bilanco stanja državnega premoženja. Zato bomo zagotovili, da bodo imeli zaposleni ustrezna znanja za izvedbo takšnega revizijskega dela. Poleg poudarka na revizijah računovodskih izkazov se bomo osredotočili na revidiranje smotrnosti poslovanja, in sicer na upravljanje z državnim premoženjem.
- 10.** Svoja prizadevanja bo oddelek usmeril v revidiranje sodstva. Revidirali bomo učinke sprememb in racionalizacije delovanja vlade na uporabnike javnih sredstev.



PODROČJE DELA REVIZIJSKEGA ODDELKA B2

- 11.** Oddelek B2 bo še naprej zadolžen za izvajanje revizij pravilnosti poslovanja in revizij računovodskih izkazov občin in lokalne samouprave. Poleg tega se bo osredotočil na upravljanje z javnim dolgom občin, ki bodo izbrane in vključene v program revizijskega dela. Posebno področje, ki mu bo oddelek namenil pozornost, bo k rezultatom usmerjen proračun. V okviru tega bodo revizorji redno preverjali programe občin, ki zajemajo investicijske politike in izide. Na podlagi tega bomo redno poročali državnemu zboru in javnosti.
- 12.** Izbira občin, ki bodo revidirane, bo temeljila na pomembnosti in oceni tveganj. Poleg tega bomo izvajali prečne revizije, ki se bodo nanašale na več občin hkrati, kar nam bo omogočilo, da na podlagi primerjav poročamo o kvaliteti storitev, ki jih zagotavljajo občine.
- 13.** Glede na navedbe v Strategiji razvoja Slovenije pričakujemo povečanje števila projektov javno-zasebnega partnerstva, kjer se z zasebnimi sredstvi financira javna storitev. To bo vplivalo na delo občin in lokalnih skupnosti. Pri pomembnejših projektih bomo ocenili smotrnost in o rezultatih poročali državnemu zboru in javnosti. Prizadevali si bomo predstaviti dobro prakso, ki jo lahko uporabijo tudi drugi uporabniki javnih sredstev.
- 14.** Revizijsko delo bo zahtevalo znanje revidiranja smotrnosti poslovanja, zato bomo zaposlenim omogočili ustrezno izobraževanje.
- 15.** Poleg tega se bo oddelek ukvarjal tudi z ocenami notranjih kontrol pri revidiranih uporabnikih javnih sredstev.

*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



PODROČJE DELA REVIZIJSKEGA ODDELKA B3

- 16.** Oddelek B3 bo še naprej revidiral negospodarske javne službe in društva. Poleg tega delo tega oddelka obsega pravilnost poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije in Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje. Oddelek se bo osredotočil tudi na revidiranje šolstva, zdravstva, socialne varnosti in kulture, pomemben del pa bo namenjen razvoju revizij smotrnosti poslovanja na teh področjih. Poseben poudarek oddelka B3 bo na naslednjih področjih:

Pravilnost poslovanja negospodarskih javnih služb in društev:

- 17.** Povečali bomo število revizij računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja v okviru skupine revidiranih proračunskih uporabnikov in nadaljevali z izdajanjem revizijskih poročil s skupnimi cilji.
- 18.** Izvajali bomo prečne revizije pravilnosti poslovanja večjega števila revidiranih proračunskih uporabnikov ter tako povečali obseg revidiranja pri kar največjem številu revidiranih proračunskih uporabnikov.
- 19.** Povečali bomo število revizij smotrnosti poslovanja na področju javno-zasebnega partnerstva, upravljanja s premoženjem in koncesij; zato bomo za zaposlene organizirali ustrezno izobraževanje.
- 20.** Povečali bomo obseg dela, ki se nanaša na spodbujanje odgovornega vodenja, ter se osredotočili na projekte, pri katerih lahko povečamo dodano vrednost, na primer na področjih upravljanja s tveganji in finančnega poslovanja. Takšni projekti bodo koristili predvsem vodstvu revidiranih uporabnikov javnih sredstev pri izboljšanju poslovanja in upravljanja.

Pravilnost poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije in Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje:

- 21.** Poleg izvajanja obveznih revizij računovodskih izkazov bomo nadaljevali s preverjanjem sistemov notranjih kontrol. Preverjali bomo tudi izide aktivnosti revidiranih proračunskih uporabnikov glede na njihove načrte.
- 22.** Revidirali bomo tudi kvaliteto storitev pokojninskega postopka, pri čemer bomo preverjali, koliko časa traja tak postopek, ali je uporabniku prijazen in ali je učinkovit.



PODROČJE DELA REVIZIJSKEGA ODDELKA B4

23. V oddelku B4 želimo razviti vsaj tri področja dela:

Gospodarske javne službe

24. Izvajali bomo prečne revizije na področju gospodarskih javnih služb in pri tem preverjali javno-zasebno partnerstvo in ureditve gospodarskih javnih služb, na primer cene in pogoje.

Okoljevarstvene revizije

25. To področje želimo razvijati skladno s cilji, ki so predstavljeni v 3. poglavju. Okoljevarstvena vprašanja so vedno bolj pomembna. Posebna področja, ki jim bomo namenili pozornost, so:

- spremljanje izvajanja mednarodnih okoljevarstvenih protokolov in sporazumov;
- preverjanje izvajanja ukrepov varovanja okolja in naravnih dobrin;
- upoštevanje trajnostnega razvoja;
- preverjanje uspešnosti uvedbe in uporabe okoljskih dajatev;
- opozarjanje na nujne spremembe zakonodaje in sodelovanje pri pripravi sprememb zakonodaje s področja izvajanja gospodarske javne službe.

Privatizacija

26. Na tem področju nameravamo spremljati izvajanje postopkov privatizacije, ki so opredeljeni v 3. poglavju tega načrta, in revidirati pomembnejše projekte privatizacije.

*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



PODROČJE DELA REVIZIJSKEGA ODDELKA B5

- 27.** Posvetili se bomo revidiranju učinkovitosti in uspešnosti poslovanja uporabnikov javnih sredstev. Pri tem bomo preverjali specifična področja, pri katerih so sredstva manjša, vplivi na končne uporabnike pa večji, na primer za bolj občutljive skupine, kot so starejši, invalidi, nezaposleni in manjšine.
- 28.** Pri tem bomo revidirali predvsem smotrnosti pri izvajanju javnih storitev in primerjali dejanske učinke storitev z načrtovanimi. Pri preverjanju uspešnosti poslovanja bomo revidirane proračunske uporabnike opozarjali na tiste cilje, ki so slabo opredeljeni ali pomanjkljivi, ali na tiste, ki ne bi bili doseženi.
- 29.** Že v tretjem poglavju je bilo pojasnjeno, da je področje informacijske tehnologije vedno bolj pomembno. Oddelek B5 bo zadolžen za revidiranje informacijske tehnologije. Poleg tega bomo sodelovali pri razvoju pravnih in strokovnih okvirov za revizije informacijske tehnologije v okviru organizacije EUROSAI, in sicer na področju e-administracije in preprečevanja izogibanju davkom.

PODROČJE DELA REVIZIJSKEGA ODDELKA B6

- 30.** Oddelek B6 revidira področje prejetih sredstev Evropske unije, mednarodnih sredstev in drugih oseb javnega prava. Delo oddelka B6 se neposredno nanaša na cilj 6 tega načrta, to je krepitev sodelovanja z drugimi institucijami.
- 31.** V 3. poglavju smo predstavili pomen revidiranja sredstev Evropske unije, zato si bomo prizadevali zagotoviti potrebna znanja, da bi se na te izzive lahko odzvali. Oddelek B6 si bo prizadeval, da bo računsko sodišče prepoznavno kot center odličnosti za upravljanje in črpanje sredstev Evropske unije.
- 32.** Vedno bolj pomembno bo izvajanje sistemskih revizij pri revidiranih proračunskih uporabnikih, ki prispevajo k spodbujanju odgovornega vodenja. Revidiranim proračunskim uporabnikom želimo pomagati tudi z nasveti, na primer s svetovanjem v začetni fazi postopkov; na takšen način bo mogoče doseči pomemben premik; revizije bodo preprečevale in ne samo odkrивale.



33. Posebno pozornost bomo namenili naslednjim področjem:

Mednarodna primerljivost kvalitete dela

- 34.** Ugled računskega sodišča na mednarodni strokovni ravni se bo povečal z zviševanjem stopnje strokovnosti in s sprejemanjem najvišjih strokovnih standardov.
- 35.** V večjem obsegu se bomo vključevali v delo na mednarodni ravni in s tem bo mogoče delo računskega sodišča primerjati z drugimi vrhovnimi revizijskimi institucijami. To bo zajemalo pridobivanje in uporabo znanj, to je revizijske metodologije in prakse, ki so jih razvile vrhovne revizijske institucije, ter posredovanje znanj zaposlenim na računskem sodišču. Poleg tega bomo posredovali znanja drugim vrhovnim revizijskim institucijam, ki želijo okrepiti svoje znanje in potencialne.

VLOGA VSEH REVIZIJSKIH ODDELKOV PRI DOSEGANJU STRATEŠKIH CILJEV:

Prispevati k zmanjševanju nepravilnosti in nesmotrnosti poslovanja uporabnikov javnih sredstev

- 36.** Vsi oddelki bodo povečali število revizij smotrnosti poslovanja. V 3. poglavju je bilo pojasnjeno, da je to področje, kjer lahko računsko sodišče prispeva k izboljšavam v javnem sektorju, in sicer pri izpopolnjevanju gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti porabe javnih sredstev.
- 37.** Spodbujanje odgovornega upravljanja je področje, ki bo zahtevalo delo v vseh oddelkih in se bo osredotočilo na projekte, kjer lahko računsko sodišče prispeva k izboljšavam, kot na primer pri upravljanju s tveganji, finančnim poslovanjem in mehanizmi odgovornosti. Projekti spodbujanja odgovornega upravljanja se bodo osredotočili na svetovanje, ki bo koristilo vodstvu uporabnikov javnih sredstev pri boljšem poslovanju.
- 38.** Na vseh revizijskih področjih bomo s svojimi rezultati prispevali k izboljševanju kvalitete javnih storitev.

*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



Razvoj revizijske metodologije in poročanja

- 39.** Vsi revizijski oddelki bodo razvijali revizijsko metodologijo glede na vrsto uporabnikov javnih sredstev, ki jih revidirajo. Oddelek B1 bo, na primer, razvijal metodologijo za revidiranje državnega proračuna na podlagi pomembnosti in ocene tveganja. Oddelek B2 bo razvijal metodologijo za revidiranje proračunov občin glede na pomembnost in oceno tveganja. Oddelek B3 bo razvijal načine za povečanje števila revizij s skupnimi cilji, na primer revizije računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja.
- 40.** Računsko sodišče bo izvajalo in razvijalo revizijsko metodologijo in programe, ki so specifični glede na uporabnike javnih sredstev, ter iskalo take revizijske teme, ki jih je mogoče obravnavati pri več revidiranih proračunskih uporabnikih, na primer javno naročanje. Na tak način bo povečalo svojo učinkovitost in z dodano vrednostjo prispevalo v javni sektor.
- 41.** Iskali bomo načine, da bomo izboljšali naše poročanje. To pomeni, da morajo biti poročila računskega sodišča jasna, jedrnata in razumljiva ter čim bolj standardizirana.

Svetovalna vloga računskega sodišča

- 42.** Vsi revizijski oddelki si bodo prizadevali za izpolnjevanje svetovalne vloge računskega sodišča, kot je bilo predstavljeno v cilju 4. Pozornost bomo namenili sistemskim slabostim pri revidiranih proračunskih uporabnikih, poiskali ustrezna priporočila za izboljšave teh sistemov in poročali o ugotovitvah na jasen in uporabniku prijazen način. Prizadevali si bomo oblikovati revizijska priporočila, ki bodo revidiranim proračunskim uporabnikom v korist.



6. DEL: VIRI

1. Računsko sodišče bo kar najbolj učinkovito uporabljalo vse svoje vire, z namenom dosežati zadane strateške cilje.
2. Naši zaposleni so naši ključni viri. Novi strateški cilji zahtevajo, da krepimo strokovnost, da razvijamo znanje in stroko in da znanje znotraj institucije učinkovito izmenjujemo.
3. Naši zaposleni morajo biti pri delu, ki odraža nenehne spremembe v javnem sektorju, fleksibilni. Zavzemamo se za vlaganje v znanje zaposlenih. Naši izobraževalni programi bodo osredotočeni na to, da bodo imeli zaposleni ustrezna znanja za sodelovanje z nosilci interesov, za delo v kompleksnih sistemih, da bodo lahko oblikovali pravilne in zanesljive presoje in da bodo lahko jasno poročali o svojih ugotovitvah širši javnosti.
4. Na prihodnje potrebe po zaposlovanju bodo vplivali dejavniki, ki smo jih opredelili, na primer strukturne spremembe oddelkov in naših pristojnosti. Vendar nosilci interesov od računskega sodišča pričakujejo vedno več, kar bo treba uskladiti z ustreznim povečanjem števila zaposlenih. S sprotnim posodabljanjem strateškega načrta v obdobju, na katerega se nanaša, bo treba uravnavati potrebe po virih.
5. Naši zaposleni so visoko strokovno izobraženi. Zaposlitvena politika računskega sodišča bo oblikovala podlage za zaposlovanje novih sodelavcev in ohranjanje zaposlitev tistih, ki imajo ustrezne kvalifikacije. Računsko sodišče zaposluje revizorje z različnimi strokovnimi nazivi, in sicer preizkušene državne revizorje, pooblaščne revizorje in preizkušene revizorje informacijskih sistemov. Zaposlovanje, izobraževanje in razvoj usposobljenosti zaposlenih je ključnega pomena. Menimo, da je nenehno razvijanje usposobljenosti zaposlenih nujno, da lahko sledimo spremembam v okolju, v katerem izvršujemo svoje delo.
6. Ko se povečuje obseg dela, s katerim se odzivamo na pomembne spremembe, moramo povečati obseg izobraževanja na področju smotrnosti poslovanja, pridobiti znanja na področju okoljevarstvenih revizij ter revizij sredstev Evropske unije.
7. Uspešno vodstvo bo spodbujalo zaposlene, da bodo razvijali svoj strokovni in osebnostni potencial ter poudarjali pomen sodelovanja znotraj institucije. Najboljši rezultati bodo doseženi, ko bomo sodelovali kot skupina, zato bomo še naprej spodbujali pripadnost ustanovi.
8. Verjamemo, da bomo z zagotavljanjem notranje učinkovitosti in usmerjenostjo na učinkovito doseganje strateških ciljev še naprej koristili javnosti, državnemu zboru in uporabnikom javnih sredstev.

*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*