



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Letno poročilo 2014



POS LANSTVO

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih razkritjih poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi uporabniki javnih sredstev izboljšajo svoje poslovanje.



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Letno poročilo 2014

Številka: 002-2/2015/1

Ljubljana, 3. marca 2015

KAZALO

KLJUČNI REZULTATI	6
UVOD	7
DEJAVNOST	9
CILJI	10
URESNIČEVANJE CILJEV	11
URESNIČEVANJE CILJA 1:.....	11
PRISPEVATI K IZBOLJŠANJU POSLOVANJA UPORABNIKOV JAVNIH SREDSTEV IN IZBOLJŠEVATI KAKOVOST DELA RAČUNSKEGA SODIŠČA.....	11
Revizije	12
Vrste revizij.....	12
Pravočasnost poročanja in kakovost poročil	13
Učinki	14
Doseženi prihranki.....	14
Popravljalni ukrepi	14
Pomembnejše zahteve za popravljalne ukrepe in njihova realizacija	24
Dana priporočila	31
Drugi ukrepi	31
Predlogi za spremembo predpisov	31
Kazniva dejanja in prekrški.....	34
URESNIČEVANJE CILJA 2:.....	34
PRAVOČASNO ZAZNAVATI SPREMEMBE, IDENTIFICIRATI NASTALA TVEGANJA TER SE NANJE PRAVOČASNO ODZIVATI.....	34
Pravočasnost in aktualnost.....	35
Predrevizijske poizvedbe.....	35
Prejete pobude za revidiranje	35
URESNIČEVANJE CILJA 3:.....	38
ZAGOTAVLJATI SVETOVANJE UPORABNIKOM JAVNIH SREDSTEV	38
Stopnjevati svetovalno vlogo.....	38
Odgovarjanje na vprašanja.....	38
Izobraževanje za proračunske uporabnike in druge javnosti	39
Izobraževanja za proračunske uporabnike	39
URESNIČEVANJE CILJA 4:.....	41
IZBOLJŠATI UČINKE S KREPITVIJO KOMUNIKACIJE IN SODELOVANJA Z DRUGIMI.....	41

Sodelovanje z Državnim zborom Republike Slovenije in Državnim svetom Rrepublike Slovenije.....	42
MEDNARODNO SODELOVANJE.....	44
Sodelovanje v okviru Odbora za stike.....	44
Dvostransko sodelovanje	44
Sodelovanje v okviru Skupine V4+2.....	45
Sodelovanje v okviru EUROSAI	45
Sodelovanje v okviru INTOSAI in drugih multilateralnih organizacij ter na posvetih.....	46
SODELOVANJE Z MEDIJI IN JAVNOSTMI	46
Novinarska vprašanja in prošnje za pojasnila	46
Novinarske konference.....	47
Statistični pregled objav v medijih	48
Objave na spletnih straneh računskega sodišča	48
URESNIČEVANJE STRATEŠKEGA CILJA 5:.....	48
ZAGOTAVLJATI STIMULATIVNO DELOVNO OKOLJE.....	48
Notranja komunikacija.....	48
Izobraževanje zaposlenih in njihovo strokovno izpopolnjevanje.....	49
REVIZIJSKE UGOTOVITVE	50
MNENJA, IZREČENA V REVIZIJSKIH POROČILIH	50
NAJPOGOSTEJŠE NAPAKE IN NEPRAVILNOSTI.....	52
PREDSTAVITEV DELA REVIZIJSKIH ODDELKOV IN IZVEDENIH REVIZIJ	56
PODROČJE DRŽAVNEGA PRORAČUNA IN NEPOSREDNIH UPORABNIKOV DRŽAVNEGA PRORAČUNA.....	56
REVIZIJE S PODROČJA LOKALNIH SKUPNOSTI	63
REVIZIJE NEGOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB IN DRUŠTEV	68
REVIZIJE IZVAJALCEV GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB, PRIVATIZACIJ IN VARSTVA OKOLJA	76
IZVAJANJE REVIZIJ SMOTRNOSTI POSLOVANJA.....	81
VIRI, UPORABLJENI ZA DOSEGO CILJEV	85
FINANČNI VIRI.....	85
BILANCA STANJA	90
ZAPOSLOVANJE.....	92
PRILOGA 1: IZDANA REVIZIJSKA IN POREVIZIJSKA POROČILA V LETU 2014.....	96
PRILOGA 2: RAČUNOVODSKI IZKAZI ZA LETO 2014.....	106

KLJUČNI REZULTATI

- **60** IZDANIH REVIZIJSKIH POROČIL (od tega eno zbirno)
- **24** POREVIZIJSKIH POROČIL
- **590** UKREPOV IZVEDENIH MED REVIZIJAMI OZ. V POREVIZIJSKIH POSTOPKIH
- **190** OCENJENIH POPRAVLJALNIH UKREPOV
- **142** ZADOVOLJIVO IZVEDENIH POPRAVLJALNIH UKREPOV
- **180** DANIH PRIPOROČIL UPORABNIKOM JAVNIH SREDSTEV
- **22** POROČIL OBRAVNAVANIH V DRŽAVNEM ZBORU
- **516** PREJETIH POBUD
- **175** PISNIH ODGOVOROV NA VPRAŠANJA UPORABNIKOV JAVNIH SREDSTEV
- **5.857** MEDIJSKIH OBJAV SE JE NAVEZOVALO NA RAČUNSKO SODIŠČE

UVOD

Leto 2014 je bilo 20. leto delovanja Računskega sodišča Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče). Obletnico je računsko sodišče obeležilo s priložnostno prireditvijo na Ljubljanskem gradu, ki so se je poleg predsednika Republike Slovenije Boruta Pahorja, ki je bil tudi slavnostni govornik, udeležili tudi predsednik Državnega zbora Republike Slovenije, predsednik Državnega sveta Republike Slovenije in drugi visoki predstavniki institucij slovenske države. S pozdravnimi nagovori so nas nagovorili tudi predsedniki vrhovnih revizijskih institucij treh sosednjih držav Avstrije, Hrvaške in Madžarske. Rdeča nit poudarkov vseh govorcev sta bili neodvisnost vrhovne revizijske institucije in objektivnost njenega delovanja. Ob tej priložnosti smo izdali tudi obširen zbornik, v katerem smo prikazali razvoj in zgodovino revidiranja ter opredelili nekatere temeljne javnofinančne probleme v Republiki Sloveniji.

Leto 2014 je bilo tudi prvo leto izvajanja Strategije Računskega sodišča Republike Slovenije od leta 2014 do leta 2020. Strategija zajema vse ključne dejavnike, ki bodo vplivali na delo računkega sodišča v obdobju, ki ga opredeljujejo strateški dokumenti Republike Slovenije in večletni finančni načrt Evropske unije za obdobje 2014–2020. Strategiji so bili v letu 2014 dodani pokazatelji (kazalci in kazalniki) spremljanja doseganja zastavljenih ciljev. Republika Slovenija se sooča s finančno in gospodarsko krizo, zato računsko sodišče v središče svojega delovanja postavlja odzivnost javnega sektorja na učinke krize. Letno poročilo je pripravljeno tako, da vsebuje informacije o uresničevanju naših strateških ciljev.

Računsko sodišče je v letu 2014 izdalo 60 revizijskih poročilih (od tega eno zbirno poročilo), v katerih je obravnavalo 103 revidirance. Število izdanih revizijskih poročil je sicer nekaj manjše kot v preteklem letu, vendar velja poudariti, da je bilo v letu 2013 večje število revizijskih poročil povezanih s pravilnostjo financiranja volilnih kampanj za predsedniške volitve in referendumskih kampanj. Kljub temu je število revidirancev primerljivo z letom 2013, obenem pa smo izdali več porevizijskih poročil. Na podlagi revizij računkega sodišča je bilo v letu 2014 izvedenih 590 ukrepov, od tega 388 že med izvajanjem revizij. Računsko sodišče je v letu 2014 prejelo 58 odzivnih poročil, ki so se navezovala na 202 zahtevana popravljalna ukrepa. Objavljenih je bilo 24 porevizijskih poročil, v katerih je računsko sodišče ocenilo 190 popravljalnih ukrepov. Zadovoljivo izvedenih je bilo 142 ukrepov, delno zadovoljivih 26, nezadovoljivih pa je bilo 22 popravljalnih ukrepov.

Državni zbor Republike Slovenije (v nadaljevanju: državni zbor) je na svojih odborih, komisijah oziroma na plenarnem zasedanju obravnaval 22 poročil računkega sodišča.

Računsko sodišče je v letu 2014 prejelo 516 pobud za uvedbo revizij, od tega 19 od državnega zbora. Iz vsebine pobud lahko razberemo, da se različne javnosti zavedajo vloge računkega sodišča, tako nam vlagatelji pobud sporočajo pomembne informacije o poslovanju številnih uporabnikov javnih sredstev. Ob tem je potrebno poudariti, da je število pobud iz državnega zbora, še posebej Komisije za nadzor javnih financ, večje kot v preteklih letih, kar pomembno vpliva na lažje odločitve o oblikovanju revizijskega programa.

Računsko sodišče je tudi v letu 2014 izvajalo svojo svetovalno vlogo. Pripravilo je 175 odgovorov na zastavljena vprašanja, kar je 55 odgovorov več kot v preteklem letu. Naša svetovalna vloga ostaja sicer v senci predvsem na račun tistih revizijskih poročil, ki so doživela večji odziv pri različnih javnostih, vendar povečano število pisnih odgovorov kaže na očitno potrebo javnega sektorja po naših usmeritvah pri njihovem delu, s čimer gotovo vplivamo na ravnanje z javnimi sredstvi. Predstavniki računskega sodišča so s strokovnimi prispevki sodelovali pri izvedbi 13-ih različnih izobraževanj, seminarjev, srečanj ipd. Obenem velja omeniti, da smo podali svoja stališča in pripombe k številnim predlogom zakonov ali podzakonskih predpisov.

Poleg drugih revizijskih in svetovalnih aktivnostih je računsko sodišče v lanskem letu vložilo veliko naporov v posodobitev naših smernic za izvajanje revizijske pristojnosti. Zagotavljanje kakovosti, način poročanja, zbiranje dokazov, načrtovanje, urejanje revizijskih listin in nekateri drugi postopki so bili s prenovo smernic usklajeni s primeri dosedanje dobre prakse in obenem omogočajo učinkovitejše delo ob spoštovanju Zakona o računskem sodišču ter relevantnih mednarodnih revizijskih standardov. Obenem smo sprejeli tudi nov načrt integritete ter spremenili kodeks etike zaposlenih na računskem sodišču.

Medijska prisotnost računskega sodišča se je izkazovala skozi prispevke, ki so jih različni mediji objavili v povezavi z našim delom. Takšnih objav je bilo v lanskem letu 5.857.

Strokovnjaki računskega sodišča so se s svojimi prispevki aktivno vključevali tudi v mednarodne delovne skupine. V mednarodno sodelovanje pa se je računsko sodišče še naprej vključevalo tudi z izvajanjem skupnih revizij z drugimi vrhovnimi revizijskimi institucijami – tako je bilo v lanskem letu objavljeno poročilo o gospodarskem sodelovanju Republike Slovenije in Ruske federacije.

Računsko sodišče je imelo konec leta 2014 123 zaposlenih, kar sta 2 zaposlena več kot ob koncu leta 2013. Sprejeti proračun (zadnji sprejeti rebalans) računskega sodišča za leto 2014 je znašal 5.185.264 evrov, veljavni proračun (zadnji sprejeti rebalans s kasnejšimi prerazporeditvami) je znašal 5.034.264 evrov, dejanski stroški delovanja računskega sodišča v letu 2014 pa so znašali 4.930.370 evrov, kar je 271.669 evrov manj kot v letu 2013, ko so znašali 5.202.039 evrov. Deloma gre to zmanjšanje pripisati tudi spremembam v organizacijski strukturi računskega sodišča.

Računsko sodišče nosi veliko odgovornost predvsem pri sprejemanju odločitev o izbiri revidirancev, katerih krog se s spremembo zakonodaje v zadnjem obdobju vztrajno širi (na politične stranke, gospodarske družbe v posredni večinski lasti Republike Slovenije, Družbo za upravljanje terjatev bank). Žal temu ne sledijo tudi potrebna sredstva. Ob upoštevanju zahtev Zakona o računskem sodišču ter številnih pobud javnosti in državnega zbora lahko ugotovimo, da tako nastaja imanentna vrzel v pričakovanju različnih segmentov javnosti, ki bi želeli takojšen in verodostojen odgovor o poslovanju nekaj tisoč oseb javnega prava. V teh razmerah je zato še toliko pomembneje, da dosledno vztrajamo pri naši neodvisnosti.

Tomaž Vesel,
predsednik računskega sodišča

DEJAVNOST

Ustava Republike Slovenije v 150. členu določa, da je računsko sodišče najvišji organ kontrole državnih računov, državnega proračuna in celotne javne porabe. Ustavna umestitev zagotavlja računskemu sodišču najvišjo formalno stopnjo neodvisnosti in je skladna z določili Limske in Mehiške deklaracije Mednarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucij (INTOSAI) ter v skladu z Resolucijo A/66/209 Generalne skupščine Združenih narodov. Skladno z ustavno določenim poslanstvom, računsko sodišče slovenski družbi zagotavlja relevantne, strokovne, pravočasne in popolne informacije o poslovanju uporabnikov javnih sredstev ter s priporočili in ukrepi izboljšuje uporabo javnih sredstev. Računsko sodišče je pri svojem delu neodvisno, objektivno in učinkovito.

Dejavnost računskega sodišča je določena v Zakonu o računskem sodišču in zajema revidiranje poslovanja uporabnikov javnih sredstev in svetovanje. Računsko sodišče z neodvisnim in strokovnim delovanjem skrbi za pravočasno in kakovostno izpolnjevanje svojih zakonskih obveznosti in skuša z usmerjanjem zmogljivosti na pomembna področja javnega sektorja in področja, kjer je zaznati več tveganj, prispevati k pravilnejšemu in smotrnejšemu poslovanju uporabnikov javnih sredstev.

CILJI

Poslanstvo računskega sodišča je, da pravočasno in objektivno obvešča javnosti in državni zbor o pomembnih razkritjih poslovanja uporabnikov javnih sredstev ter na podlagi izkušenj in poznavanja dobrih praks poslovanja svetuje, kako naj uporabniki javnih sredstev izboljšujejo svoje poslovanje. Z razkrivanjem nepravilnosti in nesmotnosti opozarja na odgovornost državnih organov in nosilcev javnih funkcij v državi ter tako deluje v dobro vseh prebivalcev Republike Slovenije in Evropske unije.

Računsko sodišče v okviru svojih revizijskih pristojnosti pomaga uporabnikom javnih sredstev s prepoznavanjem oziroma razkrivanjem napak, nepravilnosti in nesmotnosti v njihovem poslovanju ter s podajanjem zahtev in priporočil za njihovo odpravo.

V okviru svojih svetovalnih pristojnosti računsko sodišče pomaga uporabnikom javnih sredstev tudi z mnenji in odgovori na javnofinančna vprašanja, zakonodajni in izvršilni veji oblasti pa s podajanjem predlogov za spremembe predpisov.

Računsko sodišče je konec leta 2013 sprejelo Strategijo Računskega sodišča Republike Slovenije za obdobje od leta 2014 do 2020, v kateri so določeni naslednji strateški cilji:

- **cilj 1:** prispevati k izboljšanju poslovanja uporabnikov javnih sredstev in izboljševati kakovost dela računskega sodišča;
- **cilj 2:** pravočasno zaznavati spremembe, identificirati nastala tveganja ter se nanje pravočasno odzivati;
- **cilj 3:** zagotavljati svetovanje uporabnikom javnih sredstev;
- **cilj 4:** izboljšati učinke s krepitvijo komunikacije in sodelovanja z drugimi in
- **cilj 5:** zagotavljati stimulatívno delovno okolje.

Strateški cilji so bili upoštevani v letnem programu dela za izvrševanje revizijske pristojnosti za leto 2014.

URESNIČEVANJE CILJEV

Uresničevanje cilja 1:

Prispevati k izboljšanju poslovanja uporabnikov javnih sredstev in izboljševati kakovost dela računskega sodišča

- Računsko sodišče za izbiro revizij uporablja pristop, ki temelji na oceni tveganj. V tem strateškem obdobju bomo tak pristop nadgradili s podrobno opredeljenim postopkom, ki bo podrobneje opredelil uporabo predstavljenih meril za izbiro revizij. Primarno si namreč prizadevamo, da bi z revizijami zajeli področja z največjimi tveganji oziroma področja z največjimi posledicami v primeru uresnitve tveganj. Z revizijami želimo doseči največje možne učinke pri izboljšanju poslovanja uporabnikov javnih sredstev. Pri tem bomo dosledno uveljavljali odgovornost uporabnikov javnih sredstev in skrbeli za prepoznavanje sumov kaznivih dejanj in prekrškov ter nato sprožali ustrezne postopke.
- Računsko sodišče bo nadaljevalo s pridobivanjem znanja, to je revizijske metodologije in prakse, ki so jo razvile druge vrhovne revizijske institucije, in to znanje posredovalo zaposlenim na računskem sodišču. Prost pretok znanja, informacij, izkušenj in dobrih praks namreč predstavlja bistvene prvine internega komuniciranja. Tudi prioriteta področja, ki smo jih določili v tej strategiji, odražajo pretehtanost stališč na podlagi notranjega komuniciranja, ki ga obenem krepimo z rednimi kolegiji in aktualizirano intranetno stranjo. Kot že v preteklosti, si bomo tudi v prihodnje prizadevali za odličnost. Nadaljnji razvoj tehnik zagotavljanja kakovosti bo jedro naših prizadevanj v naslednjih letih. To bo zajemalo samoocenjevanje po zaključku vsakega projekta ter ovrednotenje na mednarodni ravni (zunanja evalvacija – "peer review") na vsakih petih let. Tako bomo pripomogli k opredelitvi in uveljavitvi najboljših praks.

Računsko sodišče mora v skladu z Zakonom o računskem sodišču vsako leto izvesti zakonsko določene obvezne revizije. Zakonsko določene obvezne revizije so revizija pravilnosti izvršitve državnega proračuna, revizija pravilnosti poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije ter revizija pravilnosti poslovanja 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 programu dela za izvrševanje revizijske pristojnosti določi, katere občine, gospodarske in negospodarske javne službe bo revidiralo.

Po določilih Zakona o prvem pokojninskem skladu Republike Slovenije in preoblikovanju pooblaščenih investicijskih družb računsko sodišče vsako leto opravi revizijo pravilnosti poslovanja Prvega pokojninskega sklada.

Računsko sodišče izvaja tudi obvezne revizije poslovanja političnih strank v skladu s predpisi, ki urejajo poslovanje političnih strank in obvezne revizije volilnih kampanj na državni ravni skladno s predpisi, ki urejajo volilne in referendumске kampanje.

Na podlagi Zakona o ukrepih Republike Slovenije za krepitev stabilnosti bank mora računsko sodišče vsako leto izvesti tudi revizijo poslovanja Družbe za upravljanje terjatev bank.

Poleg navedenih obveznih revizij si računsko sodišče vsako leto prizadeva opraviti tudi čim več drugih revizij, tako da lahko državnemu zboru in zainteresirani javnosti zagotavlja pravočasne, zanesljive in kakovostne informacije o finančnem poslovanju, izvajanju nalog, doseganju ciljev in rezultatov, upravljanju in notranjih kontrolah.

Revizije

V letu 2014 je računsko sodišče izvajalo 149¹ revizij (7 manj kot v letu 2013) in izdalo:

- 60 revizijskih poročil (od tega eno zbirno poročilo),
- 24 porevizijskih poročil,
- 62 osnutkov revizijskih poročil,
- 71 predlogov revizijskih poročil ter
- 9 poročil o opravljeni predrevizijski poizvedbi.

Skupna bilančna vsota odhodkov vseh revidirancev v letu 2013, pri katerih smo izvajali celovite ali delne revizije, ki so se nanašale na izkaze, pravilnost ali smotrnost poslovanja (revizijska poročila o tem pa so bila objavljena v letu 2014), je presegla 18,2 milijarde evrov.

Bilančna vsota odhodkov za vse neobvezno² revidirane subjekte, pri katerih smo izvajali celovite ali delne revizije izkazov, pravilnosti ali smotrnosti poslovanja (revizijska poročila o tem pa so bila objavljena v letu 2014), pa je presegala 1,6 milijarde evrov.

Vrste revizij

Revizije se razvrščajo glede na cilje, ki si jih računsko sodišče zastavi v reviziji. V letu 2014 so bili v revizijah določeni naslednji cilji:

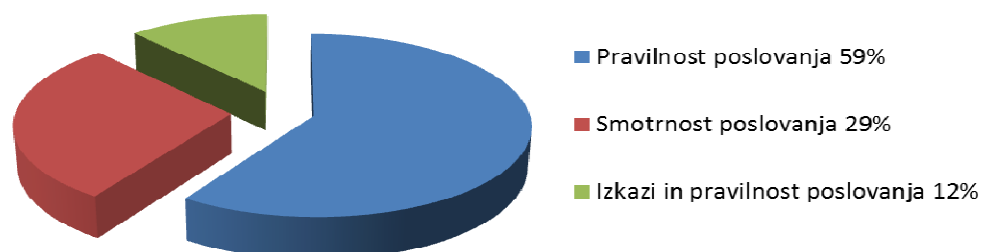
- izrek mnenja o računovodskih izkazih,
- izrek mnenja o skladnosti poslovanja s predpisi in
- izrek mnenja o smotrnosti poslovanja; pri tem računsko sodišče lahko izreče mnenje o gospodarnosti, učinkovitosti ali uspešnosti poslovanja posameznega revidiranega uporabnika javnih sredstev.

Vrste revizij, za katere so bila revizijska poročila izdana v letu 2014, prikazuje slika 1.

¹ Vse objavljene revizije: 59 + vse revizije, ki so se začele in še ne končale pred 31. 12. 2014: 89 (porevizije 6) + objavljene porevizije: 24 (tiste, ki se vežejo na poročila, objavljena v 2014: 17); 59 + 89 – 6 + 24 – 17 = 149.

² Neobvezne revizije so revizije, ki računskemu sodišču niso naložene kot obvezne revizije na podlagi zakonskih določb.

Slika 1: Vrste revizij glede na revizijske cilje



Računsko sodišče izvaja tudi revizije, v katerih hkrati izreče mnenje o dveh izmed prej naštetih ciljev. Od 59 revizij, dokončanih v letu 2014, je bil pri 28,8 odstotkih (17 revizij) cilj revizije izrek mnenja o smotrnosti poslovanja. Tudi v letu 2014 je največji delež pripadel revizijam pravilnosti poslovanja, takšnih je bilo 59 odstotkov (35 revizij) vseh revizij. Revizij s kombiniranimi ciljema računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanj pa je bilo 12 odstotkov (7 revizij).

Pravočasnost poročanja in kakovost poročil

Pravočasnost poročila je najpomembnejša in najlažje merljiva kategorija pri obvezni reviziji pravilnosti izvršitve državnega proračuna, saj rok za njeno dokončanje izhaja iz Zakona o javnih financah. To je hkrati tudi najobsežnejša revizija računskega sodišča, zato je bilo veliko pozornosti in revizijskega dela namenjeno prav njeni izvedbi in pravočasnosti. Revizijsko poročilo o predlogu zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013 je bilo izdano skladno z rokom, ki ga predpisuje Zakon o javnih financah.

Za druge obvezne revizije roki za izdajo revizijskega poročila niso določeni, si pa računsko sodišče prizadeva, da bi bila revizijska poročila čim aktualnejša.

Kakovost poročil zagotavljajo notranji proces zagotavljanja kakovosti in tudi postopki, določeni z zakonom. Tako vsak podrobni načrt, osnutek poročila in predlog poročila natančno pregledajo v kabinetih namestnikov predsednika računskega sodišča in po potrebi tudi v pravni službi. Pri tem se preverjata predvsem skladnost z revizijskimi standardi in pravilna uporaba predpisov. Končno poročilo, preden ga podpiše predsednik, pregleda še redakcijska komisija, ki preveri jezikovno, pravno in revizijsko ustreznost poročila. K zagotavljanju kakovosti prispevajo tudi določbe Zakona o računskem sodišču, ki predpisujejo izvedbo razčiščevalnega sestanka. Na tem sestanku lahko revidiranec izpodbija posamezna razkritja v osnutku revizijskega poročila ali pa jih samo pojasnjuje. Razčiščevalni sestanek ni potreben, če revidiranec sporoči, da ne izpodbija nobenega razkritja iz osnutka poročila. Če na razčiščevalnem sestanku revidiranec ni uspešno izpodbijal revizijskih razkritij, lahko to stori še v ugovoru na predlog revizijskega poročila. Ugovor obravnava senat, ki ga sestavljajo predsednik in oba namestnika predsednika. Odločitve senata so dokončne.

Učinki

Računsko sodišče prispeva k zmanjšanju nepravilnosti in nesmotnosti v poslovanju uporabnikov javnih sredstev na več načinov. Preventivno deluje že v vlogi najvišjega organa kontrole državnih računov, državnega proračuna in celotne javne porabe, ki mu jo namenja Ustava Republike Slovenije. Pri izvajanju revizij pa računsko sodišče aktivno vpliva na izboljšanje poslovanja uporabnikov javnih sredstev tako, da v revizijah ugotavlja nepravilnosti in nesmotnosti ter zahteva njihovo odpravo in/oziroma vzpostavitev takega nadzornega sistema, ki preprečuje nastajanje podobnih nepravilnosti in nesmotnosti v prihodnje. To dosega prek zahtevanih ukrepov in danih priporočil. Koristi, ki jih za javni sektor zagotavlja računsko sodišče, so merljive in nemerljive. Merljive koristi so prihranki javnih sredstev, ki so nastali na podlagi ugotovitev in ukrepov računskega sodišča. Nemerljive koristi pa so povečanje znanja in zavedanja o pomembnosti pravilnega in smotrnega poslovanja ter odgovornosti pristojnih. S tem računsko sodišče vpliva na pravilnejše in smotrnejše poslovanje uporabnikov javnih sredstev.

Doseženi prihranki

Računsko sodišče si je med letnimi cilji zadalo, da pri dveh izbranih revizijah oceni prihranek ali druge merljive učinke revizije. V nadaljevanju so predstavljeni ocenjeni učinki pri dveh revizijah.

Pri reviziji gospodarnosti poslovanja družbe Slovenske železnice, d. o. o., Ljubljana, smo pri izplačevanju plač in drugih prejemkov poslovodstvu ocenili za 126.596,00 evrov bruto potencialnih prihrankov (prihranki pri osnovnih plačah, bonitetah, nagradah in odpravninah) in 1.471,00 evrov neto potencialnih prihrankov (drugi potencialnih prihranki iz prejemkov: prehrana, prevoz, zavarovanje).

Pri reviziji smotrnosti zagotavljanja in izvajanja obvezne državne GJS sežiganja komunalnih odpadkov smo ocenili za 19.206.651,00 evrov potencialnih prihrankov. Ta znesek predstavlja vrednost celotne investicije v sežigalnico v znesku 19.849.702,00 evrov, povečano za znesek že plačanih najemnin v proračun Mestne Občine Celje (namesto v državni proračun) v znesku 1.880.818,00 evrov. Tako ugotovljeni znesek je potrebno zmanjšati za vložena sredstva Mestne Občine Celje za pripravo investicijske dokumentacije in odkup zemljišča za sežigalnico v znesku 1.842.617,00 evrov ter za pokritje primanjkljaja za to investicijo v znesku 681.252,00 evrov. Izračun se nanaša na zahtevo za izdelavo načrta aktivnosti za ureditev razmerij med Republiko Slovenijo in Mestno Občino Celje glede lastništva infrastrukture, ki je infrastruktura državnega pomena in je v 100-odstotni lasti Mestne Občine Celje.

Poleg izpostavljenih primerov velja opozoriti, da v letnem poročilu poročamo tudi o drugih doseženih ali pričakovanih prihrankih pri drugih revizijah, ki jih predstavljamo v poglavju Predstavitev dela revizijskih oddelkov in izvedenih revizij.

Popravljalni ukrepi

Uporabnik javnih sredstev, v poslovanju katerega so bile razkrite nepravilnosti ali nesmotnosti, lahko le-te odpravi med revizijskim postopkom, če pa jih ne, mora računskemu sodišču poročati o popravljalnih ukrepih v odzivnem poročilu. Namen popravljalnih ukrepov je odprava nepravilnosti oziroma nesmotnosti in izboljšanje poslovanja uporabnika javnih sredstev v prihodnosti. Roki za oddajo odzivnega poročila so od 30 do 90 dni in so odvisni od zahtevnosti popravljalnih ukrepov. Za nekatere

revizije, izdane ob koncu leta 2014, se ta rok izteče v letu 2015. Revizorji računskega sodišča izkazane ukrepe ovrednotijo v porevizijskem poročilu. Večina revidiranih uporabnikov javnih sredstev v odzivnih poročilih dokaže, da so nepravilnosti oziroma nesmotnosti odpravili.

Računsko sodišče lahko popravljalne ukrepe preveri tudi tako, da izvede novo revizijo, revizijo verodostojnosti odzivnega poročila. Cilj tovrstne revizije je izrek mnenja o verodostojnosti odzivnega poročila.

Nekateri popravljalni ukrepi so tudi take vrste, da mora revidirani uporabnik javnih sredstev izkazati, da je vsaj začel aktivnosti, ki bodo, ob ustreznem nadaljevanju priporočenih aktivnosti, v daljšem časovnem obdobju dale ustrezne rezultate. Kako je revidirani uporabnik javnih sredstev v resnici upošteval priporočila računskega sodišča, pa je mogoče natančno oceniti le z novo revizijo po daljšem časovnem obdobju.

Računsko sodišče oceni zadovoljivost popravljalnih ukrepov v porevizijskem poročilu. Če oceni, da ugotovljene nepravilnosti oziroma nesmotnosti niso zadovoljivo odpravljene, lahko izda poziv za ukrepanje, naslovljen na organ, ki je za to pristojen. To je organ, za katerega računsko sodišče oceni, da lahko v okviru svojih pristojnosti ukrepa zoper odgovorno osebo uporabnika javnih sredstev in o svojem ukrepanju v 30-ih dneh obvesti računsko sodišče. Če računsko sodišče oceni, da pomembne nepravilnosti in nesmotnosti niso zadovoljivo odpravljene, o tem obvesti državni zbor in poda poziv za razrešitev odgovorne osebe in sporočilo za javnost.

V letu 2014 je računsko sodišče od 59-ih izdanih revizijskih poročil v 23-ih primerih zahtevalo predložitev odzivnega poročila, kar pomeni dobro tretjino (39 odstotkov) revidiranih uporabnikov javnih sredstev. Delež je enak kot v letu 2013 (39 odstotkov), v primerjavi z letoma 2012 (44,7 odstotka) in 2011 (48,6 odstotka) pa je upadel.

Revidirani uporabniki javnih sredstev so v odzivnih poročilih, prejetih v letu 2014, izkazali 202 popravljalna ukrepa za ugotovljene nepravilnosti, napake in nesmotnosti. Računsko sodišče je v letu 2014 izdalo 24 porevizijskih poročil, v katerih je ocenilo 190 popravljalnih ukrepov, kar je 8 ocenjenih popravljalnih ukrepov več kot leta 2013. 142 ukrepov je bilo zadovoljivih (75 odstotkov), 26 delno zadovoljivih (14 odstotkov), 22 popravljalnih ukrepov pa je bilo nezadovoljivih (11 odstotkov). Zaradi nezadovoljivo izvedenih popravljalnih ukrepov je računsko sodišče v 15-ih porevizijskih poročilih izdalo sklep o kršitvi obveznosti dobrega poslovanja.

Tabela 1: Seznam izrečenih sklepov o kršitvi obveznosti dobrega poslovanja

ZŠ Naslov porevizijskega poročila

1. Popravljalni ukrepi pri čezmejnem prometu z odpadki

- **Ministrstvo za kmetijstvo in okolje** je v odzivnem poročilu sicer izkazalo, da je začelo urejati določitev velikosti in načina izrekanja glob za prekrške pri čezmejnem prometu z odpadki, ni pa izkazalo izdelave načrta aktivnosti z opredelitvijo aktivnosti, nosilcev in rokov za izvedbo aktivnosti, določitve predloga kriterijev za izrekanje glob za prekrške, ki se nanašajo na kršenje ZVO-1 in predpisov, sprejetih na njegovi podlagi, če so globe določene v razponih, ter predloga dopolnitve ZVO-1 z izdelanimi kriteriji, da bi uredilo sistem učinkovitega izrekanja kazni pri kršenju predpisov na področju okoljevarstva.
-

ZŠ Naslov porevizijskega poročila

2. Popravljalni ukrepi pri uspešnosti izvajanja ukrepov za učinkovito rabo energije

- **Ministrstvo za infrastrukturo in prostor** ni predložilo Pravilnika o energetskega knjigovodstvu, ki ga predpisuje veljavni EZ, temveč le pojasnilo, da je z EZ-1 načrtovana ureditev vodenja energetskega knjigovodstva na podlagi Uredbe o sistemu upravljanja z energijo v javnem sektorju in ne na podlagi Pravilnika o energetskega knjigovodstvu. Ker Ministrstvo za infrastrukturo in prostor ni predložilo Pravilnika o energetskega knjigovodstvu, v katerem bi bila določena obvezna vsebina, vrsta podatkov ter način vodenja energetskega knjigovodstva in ki bi lahko glede na predvideno vsebino Uredbe o sistemu upravljanja z energijo v javnem sektorju predstavljal tudi njen del, menimo, da ukrep v tem delu ni izveden zadovoljivo, saj energetskega knjigovodstvo do morebitnega sprejema EZ-1 ne bo urejeno, kljub temu da je zakonski rok za sprejem Pravilnika o energetskega knjigovodstvu potekel že v letu 2010 in kljub temu da bi se s sprejemom Pravilnika o energetskega knjigovodstvu v praksi pokazale morebitne pomanjkljivosti sprejete ureditve, ki bi jih lahko pri pripravi Uredbe o sistemu upravljanja z energijo v javnem sektorju na podlagi EZ-1 že upoštevali.
 - **Ministrstvo za infrastrukturo in prostor** je pripravilo predlog EZ-1, v katerem je predvidelo financiranje podporne sheme za spodbujanje električne energije iz OVE tudi s proračunskimi viri, ni pa predložilo načrta aktivnosti, s katerim bi zagotovilo namensko porabo 7,5 milijona evrov zbranih finančnih sredstev od dodatka za obvezni odkup električne energije. Ker Ministrstvo za infrastrukturo in prostor ni predložilo načrta aktivnosti, menimo, da popravljalni ukrep v tem delu ni izveden zadovoljivo.
 - Predlog EZ-1 ne določa subjekta, ki mora zbrana sredstva iz prispevkov za energetskega učinkovitost in prispevkov za proizvodnjo toplote iz OVE evidentirati med svojimi prihodki ob njihovem nastanku. Predlog EZ-1 določa, da je šele ob potrditvi programa, ki je sestavni del poslovnega načrta Eko sklada, določen del zbranih sredstev, ki so prihodek Eko sklada. Pri tem predlog EZ-1 ureja evidentiranje le prihodkov iz zbranih sredstev, ki so namenjena pokritju stroškov izvajanja programa, vendar šele ko vlada potrdi program za izboljšanje energetske učinkovitosti, ne določa pa, čigav prihodek je preostali del zbranih sredstev. V predlagani ureditvi zbrana sredstva ne predstavljajo niti prihodkov integralnega dela državnega proračuna niti prihodkov Eko sklada, zato v tem delu ocenjujemo popravljalni ukrep kot nezadovoljiv, saj ni skladen z načelom popolnosti in enotnosti proračuna.
 - Ker **Ministrstvo za infrastrukturo in prostor** ni predložilo načrta aktivnosti z navedbo aktivnosti, rokov in odgovornih oseb za vzpostavitev sheme usposobljenih ponudnikov energetskega storitev, menimo, da popravljalni ukrep v tem delu ni izveden zadovoljivo.
 - Ker Pravilnik o metodah za določanje prihrankov energije pri končnih odjemalcih vsebuje metode, pri katerih so za isti ukrep mogoči različni rezultati in pri metodi za izračun prihranka energije z izvedenim energetskega pregledom ne upošteva možnosti dvojnega štetja prihrankov končne energije zaradi finančnih spodbud za izvedbo investicijskih ukrepov URE, ki se izvedejo na podlagi priporočil energetskega pregleda, menimo, da popravljalni ukrep v tem delu ni izveden zadovoljivo.
-

ZŠ Naslov porevizijskega poročila

3. Popravljalni ukrepi pri reviziji predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2012

- Vzpostavitev 2. faze razvoja centralne evidence nepremičnega premoženja v lasti države in nepremičnega premoženja v lasti drugih oseb javnega prava, katerih ustanoviteljica je Republika Slovenija, razen nepremičnin v lasti Republike Slovenije, ki so v upravljanju Slovenske obveščevalno-varnostne agencije nima neposredne povezave s pravočasnim evidentiranjem popisnih razlik pri popisu nepremičnin pri neposrednih uporabnikih državnega proračuna. **Vlada Republike Slovenije** ni pripravila zahtevanega načrta aktivnosti v zvezi s popisom.
 - **Ministrstvo za finance** ni pripravilo načrta aktivnosti za izboljšanje notranjih kontrol na področju načrtovanja državnega proračuna in pri zagotavljanju popolnosti evidentiranja prejemkov in izdatkov državnega proračuna ter sredstev in obveznosti do virov sredstev.
 - **Ministrstvo za finance** je v odzivnem poročilu ugotovilo, da ni mogoče izdelati programske rešitve, ki bo omogočila, da bodo sredstva ob prenosu s prehodnih podračunov davčnih uradov konec leta razporejena prejemnikom, ki jim pripadajo, in sicer po vrstah prihodkov. Vendar bo Davčna uprava za vse prejemnike pripravila podatke, na podlagi katerih bodo lahko v svojih poslovnih knjigah evidentirali pravilne zneske prihodkov iz sredstev, ki jih prejmejo iz prehodnih podračunov davčnih uradov. Opisana rešitev bo sicer omogočala prejemnikom, da bodo evidentirali pravilne zneske prihodkov iz sredstev, ki jih prejmejo iz prehodnih podračunov davčnih uradov. Ne izpolnjuje pa zahteve iz 18. člena pravilnika o knjigovodskih evidencah, da se vsa sredstva s prehodnih podračunov davčnih uradov prenesejo v skladu s pravilnikom o nalogah UJP na dan 31. 12. na ustrezne podračune javnofinančnih prihodkov, kar pomeni, da bi se morala ob koncu leta sredstva razporediti vsem prejemnikom, ki jim ta sredstva dejansko pripadajo.
 - Ker **Ministrstvo za zunanje zadeve** ni sprejelo navodila za evidentiranje tečajnih razlik in zagotavljanje listinske dokumentacije, ocenjujemo izkazane popravljalne ukrepe kot nezadovoljive.
 - **Ministrstvo za zunanje zadeve** popravljalnega ukrepa ni izvedlo v celoti, saj ni izkazalo vnosa pogoja opravljenega višjega diplomatskega izpita v sistemizacijo, zato izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot delno zadovoljive.
 - **Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo** je družbo Bodočnost Maribor, d. o. o., Maribor pozvalo k vrnitvi neupravičeno izplačanih sredstev, vendar še ni proučilo pravnih možnosti za povračilo neupravičeno izplačanih sredstev, kar je bila zahteva popravljalnega ukrepa.
 - **Ministrstvo za kmetijstvo in okolje** ni pripravilo načrta aktivnosti za popis objektov in ureditev infrastrukture, ki jo je za Republiko Slovenijo zgradilo javno podjetje Infra na dan 31. 12. 2013, ugotovitev vrednosti navedene infrastrukture ter vrednosti obveznosti iz financiranja do javnega podjetja Infra ter za pridobitev situacij za gradnjo in ureditev infrastrukture od javnega podjetja Infra, na podlagi katerih bi lahko prevzelo infrastrukturo, ki je last Republike Slovenije. Navedene objekte in ureditve infrastrukture namerava evidentirati v svojih poslovnih knjigah, ko bodo odplačana vsa posojila, ki so bila najeta za ta namen.
-

ZŠ Naslov porevizijskega poročila

- **Ministrstvo za infrastrukturo in prostor** je v odzivnem poročilu zgolj opisalo nekatere postopke, ki bi zagotavljali, da vrednost nepremičnin, s katerim se povečuje namensko premoženje stanovanjskega sklada, oceni pooblaščen revizor. Ni pa predložilo načrta aktivnosti za njihovo vzpostavitev ali pa dokazalo, da so že vzpostavljeni. Navedeni postopki se tudi nanašajo zgolj na stanovanjski sklad in ne na vse javne sklade.
 - **Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti** popravljalnih ukrepov ni izvedlo v celoti, saj v roku za oddajo odzivnega poročila še ni preverilo pravilnosti višine izplačil.
 - **Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport** je izvedlo vse zahtevane popravljalne ukrepe, razen dopolnitve pravilnika o normativih in standardih. Ministrstvo sicer navaja, da je s pripravo dopolnitve že začelo, vendar pravilnik še ni bil ustrezno spremenjen.
-

4. Popravljalni ukrepi Občine Gorišnica

- **Občina Gorišnica** je zgolj navedla, da so se uslužbenci občinske uprave seznanili s predpisi in aktivnostmi s področja izvajanja javnih naročil in projektov javno-zasebnega partnerstva, predpisi, ki urejajo pripravo načrta razvojnih programov in investicijske dokumentacije, ni pa opisala poslovnih procesov javno-zasebnega partnerstva in javnega naročanja z opredelitvijo osnovnih aktivnosti procesa in odgovornosti za njihovo izvedbo in navedbo ukrepov za izboljšave.
-

5. Popravljalni ukrepi Ministrstva za zdravje

- **Ministrstvo za zdravje** je z drugo novelacijo investicijskega programa projekta eZdravje izboljšalo preglednost vsebine in terminskega načrta ter celovitost prikaza stroškov in virov financiranja projekta eZdravje v primerjavi s prvo novelacijo investicijskega programa projekta eZdravje, vendar pa ni odpravilo vseh vsebinskih in finančnih nedoslednosti investicijske dokumentacije, zato vsebina, stroški in finančne projekcije vseh podprojektov eZdravja še vedno niso nedvoumno jasni.
-

6. Popravljalni ukrepi Nacionalnega inštituta za javno zdravje in Nacionalnega laboratorija za zdravje, okolje in hrano

- **Nacionalni inštitut za javno zdravje** ni odpravil nepravilnosti pri določitvi plače javne uslužbenke v skladu s 3. členom ZSPJS (ni sklenil nove pogodbe o zaposlitvi z uvrstitvijo v pravilni plačni razred) in ni v skladu s 3.a členom ZSPJS zahteval vračila preveč izplačane plače (5.947 evrov v letu 2011 in 7.375 evrov v letu 2012).
-

7. Popravljalni ukrepi Univerze v Ljubljani, Fakultete za strojništvo

- **Fakulteta za strojništvo** ni izkazala, da bi od dekana zahtevala vračilo neupravičeno izplačanega položajnega dodatka v skladu s 3.a členom ZSPJS. Svoje nestrinjanje s presojo računskega sodišča je fakulteta podala že v ugovoru na predlog revizijskega poročila, katerega sestavni del je bilo tudi stališče rektorja univerze. Ugovor fakultete je senat računskega sodišča zavrnil kot neutemeljenega, ker je bilo treba po 1. 3. 2006 plačo dekanu določiti v skladu z ZSPJS, uredbo o plačah direktorjev in pravilnikom o uvrstitvi delovnih mest direktorjev. Uredba o plačah direktorjev jasno določa, da se kot delovna mesta direktorjev štejejo tudi
-

ZŠ Naslov porevizijskega poročila

delovna mesta dekanov in da dekan ni upravičen do položajnega dodatka. ZViS, ki sicer pooblašča univerze in samostojne visokošolske zavode, da samostojno urejajo notranjo organizacijo in delovanje s statutom v skladu z zakonom, ne predstavlja pravne podlage za oblikovanje takšne sistemizacije delovnih mest, na podlagi katere bi plače presegle določila ZSPJS in predpisov, izdanih na njegovi podlagi.

- Fakulteta za strojništvo je predložila le dopis Prvi osebni zavarovalnici, da bo s 30. 6. 2014 prekinila dodatno pokojninsko varčevanje za zaposlene, kar pomeni, da v roku, ki ga določa revizijsko poročilo, fakulteta ni prenehala plačevati premij dodatnega pokojninskega zavarovanja za zaposlene. Iz potrdila Prve osebne zavarovalnice o sprejetju obvestila o prekinitvi plačevanja je razvidno, da bo pogodba št. I-POG-D-2 040000025 s 1. 7. 2014 prešla v mirovanje, ne pa, da bo prekinjena. Iz 246. člena Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju izhaja, da je institut mirovanja dodatnega zavarovanja namenjen le začasni prekinitvi vplačevanja premij po pokojninskem načrtu.
-

8. Popravljalni ukrepi pri reviziji učinkovitosti ureditve določanja in izplačevanja odškodnin zaradi gradnje in obnove gospodarske javne infrastrukture

- **Vlada Republike Slovenije** je predstavila zgolj aktivnosti, ki jih bo izvedlo Ministrstvo za pravosodje, in sicer z namenom poenotenja pogojev za preverjanje strokovne usposobljenosti med sodnimi izvedenci oziroma sodnimi cenilci, in aktivnosti, ki jih namerava izvesti na področju sprememb pogojev za pridobitev dovoljenja za opravljanje nalog sodnega cenilca, nadzora nad delom sodnih cenilcev in sprememb izrečenih vrst ukrepov zaradi ugotovljene nevestnosti nad delom sodnega cenilca, ni pa predložila načrta aktivnosti za poenotenje pogojev za pridobitev in ohranitev dovoljenja za opravljanje nalog vseh cenilcev, ki smejo opravljati cenitve izven sodnih postopkov, in za zagotovitev enotnega nadzora nad njihovim delom.
 - **Ministrstvo za infrastrukturo in prostor** je v odzivnem poročilu zgolj navedlo, da bo področje prisilnih odkupov uredilo v zakonu in ne v uredbi, kot to določa 55. člen ZUPUDPP, ni pa navedlo aktivnosti, ki jih bo izvedlo za pripravo sprememb zakona.
 - **Ministrstvo za infrastrukturo in prostor** je v odzivnem poročilu navedlo, da so vprašanja ocenjevanja vrednosti nepremičnin urejena v več predpisih, zato je treba zaradi zagotovitve enotnih zakonskih podlag, ki bi celostno urejale vprašanja postopkov in izvajalcev ocenjevanja, spremeniti predpise. Ministrstvo za infrastrukturo in prostor ni predstavilo aktivnosti, ki jih bo izvedlo za poenotenje pravnih podlag, ki urejajo pristojnosti za izvajanje ocenjevanja vrednosti ter način in vrste odškodnin, kljub temu da je pristojno za predpise na področju določanja odškodnin v primerih gradnje ali obnove gospodarske javne infrastrukture.
-
- **Ministrstvo za infrastrukturo in prostor** do predložitve odzivnega poročila ni vzpostavilo ustreznega načina evidentiranja izplačanih odškodnin v poslovnih knjigah. V odzivnem poročilu je predstavilo zgolj način evidentiranja odškodnin, ki ga namerava vzpostaviti do 31. 10. 2014.
-

ZŠ Naslov porevizijskega poročila

9. Popravljalni ukrepi Zdravstvenega doma Ptuj

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot delno zadovoljiv, ker **Zdravstveni dom Ptuj** v 90-ih dneh, ki jih je imel za odpravo nepravilnosti pri obračunavanju plače javni uslužbenki, ni ravnal v skladu s takrat veljavnim 3.a členom ZSPJS. Zdravstveni dom z javno uslužbenko ni sklenil pisnega dogovora o načinu vračila preveč izplačanih zneskov plač oziroma ni zahteval s tožbo pred pristojnim sodiščem vračila celotne razlike med preveč izplačano plačo in zakonito določeno plačo.

10. Popravljalni ukrepi Občine Bovec

- **Občina Bovec** je zgolj navedla, da bo ravnala v skladu s predpisi, ni pa opisala poslovnih procesov razpolaganja z nepremičnim premoženjem z opredelitvijo osnovnih aktivnosti procesa in odgovornosti za njihovo izvedbo.
 - Občina je zgolj navedla, da se pri izvajanju javnih naročil ravna po ZJN-2 in da upošteva 30-dnevni rok plačila, ni pa opisala poslovnih procesov javnega naročanja z opredelitvijo osnovnih aktivnosti procesa in odgovornosti za njihovo izvedbo.
-

11. Popravljalni ukrepi pri reviziji učinkovitosti ureditve področja zagotavljanja strokovne pomoči poslancem

- Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot nezadovoljiv, ker je **Državni zbor Republike Slovenije** le napovedal spremembo določanja plačnih razredov v prihodnje, ni pa izkazal, da je ponovno določil plačni razred tistim strokovnim sodelavcem, ki so bili v prejšnjem mandatu državnega zbora uvrščeni v višji plačni razred, kot je najvišji plačni razred določen v sistemizaciji za njihovo delovno mesto, in jim je delovno razmerje prenehalo s prenehanjem poslanske skupine.
-

12. Popravljalni ukrepi pri ureditvi dela informacijskega sistema Carinske uprave Republike Slovenije

- **Carinska uprava Republike Slovenije** ni opredelila postopkov spreminjanja podatkov za velik del šifrantov in podatkov o udeležencih v trošarinskih postopkih in tako ni zagotovila zadostnega obvladovanja tveganja, da zunanji izvajalec nadalje neposredno spreminja podatke v podatkovnih zbirkah.
 - CURS je v odzivnem poročilu navedla načrt aktivnosti z odgovornimi osebami, ni pa opredelila vseh rokov za izvedbo popravljalnega ukrepa in datuma zaključka. Ta naj bi bil odvisen od ocene in predlogov zunanjega izvajalca za nadgraditev aplikacij z revizijsko sledjo, vključno z opredeljenim načinom nadzora. CURS bi morala pripraviti vsaj okvirne ocene in predloge za nadgraditev, prav tako pa bi morala zapisati tudi predvideni datum zaključka naloge, s katero bo CURS zagotovila obvladovanje tveganja nenadzorovanega, nepooblaščenega spreminjanja podatkov v podatkovni zbirki in čakalnih vrstah.
-

ZŠ Naslov porevizijskega poročila

13. Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti poslovanja nevladnih in pravosodnih proračunskih uporabnikov

Nacionalna agencija Republike Slovenije za kakovost v visokem šolstvu ni izvedla aktivnosti za izterjavo neupravičeno izplačanih sredstev, zato popravljalni ukrep ocenjujemo kot nezadovoljiv.

- **Ustavno sodišče Republike Slovenije** je uvrstilo javne uslužbenke v nove plačne razrede, s čimer se je ustavilo nepravilno izplačevanje plače, ni pa izvedlo vračila premalo izplačanih plač oziroma sklenilo dogovora o vračilu preveč izplačane plače, kakor izhaja iz 3.a člena ZSPJS.
 - **Ustavno sodišče Republike Slovenije** ni odpravilo nepravilnosti v skladu s 3.a členom ZSPJS, zato popravljalni ukrep ocenjujemo kot nezadovoljiv.
 - **Slovenska odškodninska družba** je proučila možnosti za izterjavo neupravičeno izplačanih sredstev in pri tem ugotovila, da nima možnosti izterjave neupravičeno izplačanih sredstev. Menimo, da navedeno ne izhaja nedvoumno iz ZSDH in da argumentacija Slovenske odškodninske družbe tega v celoti ne potrjuje. Slovenska odškodninska družba ni proučila, ali bi izterjavo dopuščala pravila o neupravičeni obogatitvi. Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot delno zadovoljiv (sejnine in povračila stroškov).
 - **Slovenska odškodninska družba** je proučila možnosti za izterjavo neupravičeno izplačanih sredstev in pri tem ugotovila, da nima možnosti izterjave neupravičeno izplačanih sredstev. Menimo, da navedeno ne izhaja nedvoumno iz ZSDH in da argumentacija Slovenske odškodninske družbe tega v celoti ne potrjuje. Slovenska odškodninska družba ni proučila, ali bi izterjavo dopuščala pravila o neupravičeni obogatitvi. Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot delno zadovoljiv (popravilo službenega avtomobila).
 - **Slovenska akademija znanosti in umetnosti** je s sprejetima sklepoma natančneje določila način izračunavanja nagrade in zvišane mesečne nagrade, vendar pa ni natančno opredelila, za katero obdobje so člani Slovenske akademije upravičeni do mesečne nagrade. Navedena sklepa je sprejelo predsedstvo, čeprav gre za področje, ki ga ureja statut, ki pa ga v skladu s 47. členom statuta sprejema in spreminja skupščina Slovenske akademije. Slovenska akademija je v odzivnem poročilu navedla, da bo statut ustrezno spremenjen, ni pa navedla roka, v katerem bo sklicana skupščina. Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot delno zadovoljiv.
-

14. Popravljalni ukrepi Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport

- **Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport** v odzivnem poročilu ni izkazalo, da je izdelalo načrt aktivnosti (z navedbo aktivnosti, nosilcev izvedbe in rokov) za napolnitev eVŠ z zgodovinskimi podatki o vpisih oseb v visokošolske študijske programe od študijskega leta 1999/2000, kot to določa ZViS.
 - **Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport** je namesto zahtevanega popravljalnega ukrepa izkazalo, da načrtuje aktivnosti v smislu poziva višjih strokovnih šol k vnašanju zgodovinskih podatkov o vpisih oseb v višješolske študijske programe. Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot nezadovoljiv, saj je za izvedbo takega ukrepa treba zagotoviti ustrezne pravne podlage v smislu določitve obdobja vseh vpisov ter roka za napolnitev. Po oceni računskega sodišča bi bilo pri načrtovanju pravnih podlag smiselno proučiti, od katerega študijskega leta naj bi se podatki o vpisih oseb v višješolske študijske programe v okviru
-

ZŠ Naslov porevizijskega poročila

prijavnih, izbirnih in vpisnih postopkov upoštevali v smislu preverjanja že izkoriščenih možnosti glede vpisov v višješolske študijske programe.

15. Popravljalni ukrepi pri reviziji predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013

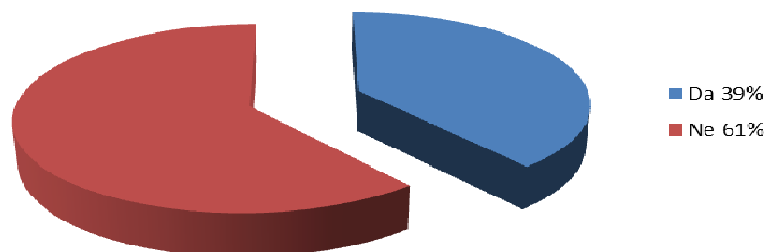
- **Ministrstvo za finance** ni pripravilo načrta aktivnosti za izboljšanje notranjih kontrol na področju načrtovanja državnega proračuna in pri zagotavljanju popolnosti evidentiranja prejemkov in izdatkov državnega proračuna ter sredstev in obveznosti do virov sredstev.
 - Računsko sodišče je zahtevalo načrt aktivnosti za sprejem kontnega načrta z opisi kontov, kar pomeni, da naj bi **Finančna uprava Republike Slovenije** pripravila načrt aktivnosti za pripravo in formalni sprejem kontnega načrta za knjiženje davkov in drugih obveznih dajatev. Ta bi moral imeti značaj notranjega akta z opredeljeno vsebino in namenom akta ter s podpisom odgovorne osebe. Finančna uprava je kot aktivnost navedla dopolnitev sheme knjiženja in pripravo kontnega načrta z opisi kontov v informacijskem sistemu eDIS CDK. Navedeno obravnavamo kot vsebinsko pripravo kontnega načrta, čeprav naj bi Finančna uprava to izvedla v informacijskem sistemu, kar ni ustrezno. Finančna uprava pa ni navedla aktivnosti za formalni sprejem kontnega načrta z navedbo odgovorne osebe. Zapis kontnega načrta v informacijskem sistemu je lahko le prepis formalno sprejetega kontnega načrta, ki se ga je Finančna uprava odločila uporabljati, zato navedena aktivnost Finančne uprave ne ustreza v celoti.
 - Kot naslednjo aktivnost je **Finančna uprava Republike Slovenije** navedla analiziranje in odpravljanje pomanjkljivosti knjiženja poslovnih dogodkov, ki se nanaša na distribucijske konte, in kot datum zaključka navedla 31. 12. 2015. Iz tega ni razvidno, ali bo odpravljanje pomanjkljivosti knjiženja poslovnih dogodkov potekalo tudi v informacijskem sistemu. V opisani aktivnosti Finančna uprava navaja uskladitev stanj na distribucijskih kontih z dejanskimi stanji, kar naj bi vplivalo tudi na to, da bodo zbirne evidence po vrstah davkov prikazovale usklajeno stanje z vrednostmi na kontih terjatev in obveznosti. Glede na to, da se distribucijski konti nanašajo na plačane prihodke, samo uskladitev njihovih stanj ne bo odpravila nepravilnih zneskov v zbirnih evidencah po vrstah davkov, ki se evidentirajo po načelu nastanka poslovnega dogodka.
 - **Finančna uprava Republike Slovenije** je kot eno od aktivnosti navedla pripravo tabele otvoritvenih stanj, ne pa zaključitve analitičnih evidenc in otvoritve nove. Finančna uprava ni proučila postopka za spremembe v informacijskem sistemu za izvedbo zaključevanja analitičnih evidenc ob koncu leta in odpiranju novih ob začetku novega leta, da bi za posamezno leto zapisala in lahko ločila knjižbe, ki sodijo v posamezno obdobje brez knjižb preteklih let. Samo prepis začetnih stanj v posebno datoteko ne predstavlja zadovoljivo izvedenega popravljalnega ukrepa, saj analitična evidenca še vedno ne bo vsebovala le knjižb za posamezno leto, zapisana aktivnost "predlaga se nadgradnja sistema" pa tudi ne opredeljuje, kakšne spremembe naj bi se s predvideno nadgradnjo izvedle oziroma kateri del zaključevanja evidenc naj bi z njo podprli.
-

ZŠ Naslov porevizijskega poročila

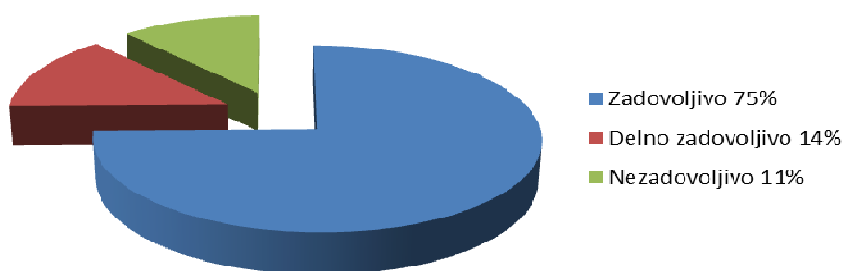
- **Ministrstvo za okolje in prostor** ni pripravilo načrta aktivnosti za popis objektov in ureditev infrastrukture, ki jo je za Republiko Slovenijo zgradilo javno podjetje Infra na dan 31. 12. 2014, ugotovitev vrednosti navedene infrastrukture ter vrednosti obveznosti iz financiranja do javnega podjetja Infra ter za pridobitev situacij za gradnjo in ureditev infrastrukture od javnega podjetja Infra, na podlagi katerih bi lahko prevzelo infrastrukturo, ki je last Republike Slovenije. Navedene objekte in ureditve infrastrukture namerava evidentirati v poslovnih knjigah, ko bodo odplačana vsa posojila, ki so bila najeta za ta namen.
 - **Ministrstvo za infrastrukturo** v odzivnem poročilu ni navedlo načrta aktivnosti za vpis vseh nepremičnin v zemljiško knjigo, ampak je zgolj pojasnilo, da sta za vpis v zemljiško knjigo do sedaj še nevpisanih nepremičnin odgovorne Slovenske železnice (za javno železniško infrastrukturo) oziroma družba DARS (za avtoceste). Ministrstvo za infrastrukturo bi lahko ne glede na navedeno izvedlo popravljalni ukrep, saj bi lahko od Slovenskih železnic in od družbe DARS zahtevalo in pridobilo načrt aktivnosti za vpis vseh nepremičnin na področju železnic in avtocest, ki so v lasti Republike Slovenije, v zemljiško knjigo. Direkcija za ceste je navedla aktivnosti, roke in oceno potrebnih sredstev za vpis državnih cest v zemljiško knjigo.
 - **Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti** je zgolj predstavilo razloge, zaradi katerih je prišlo do očitane nepravilnosti, ni pa predstavilo načrta aktivnosti, s katerimi bo izvedlo nadzor nad delovanjem sistema notranjih kontrol pri centrih za socialno delo. Iz navedb Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti izhajajo, da sedaj do tovrstnih nepravilnosti ne prihaja več. Ne da bi Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti izvedlo ustrezen nadzor, ni mogoče preveriti in potrditi, da imajo javni zavodi vzpostavljen takšen sistem notranjih kontrol, ki preprečuje oziroma zmanjšuje tveganje za pojavljanje nepravilnosti pri vodenju postopkov in odločanju v postopkih. Ministrstvo bi moralo v načrtu aktivnosti navesti aktivnosti za izvedbo nadzora nad vzpostavitvijo in delovanjem celotnega sistema notranjih kontrol pri javnih zavodih, vendar tega ni naredilo.
 - **Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti** v odzivnem poročilu ni predstavilo načrta aktivnosti za izvedbo nadzora nad vzpostavitvijo in delovanjem notranjih kontrol, temveč ukrepe, ki naj bi zagotovili pravilno vodenje postopkov in odločanje v postopkih na prvi stopnji. Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti prek informacijskega sistema lahko ustvari pogoje, ki pripomorejo k pravilnemu vodenju postopkov in odločanju v postopkih, ne more pa s tem tega tudi zagotoviti. Informacijski sistem je zgolj orodje, ki pa se ga nujno ne uporablja na ustrezen način. K temu pripomorejo notranje kontrole, ki bi jih centri za socialno delo morali imeti vzpostavljene. Ne da bi Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti izvedlo ustrezen nadzor, pa ni mogoče preveriti in potrditi, da imajo centri za socialno delo vzpostavljen takšen sistem notranjih kontrol, ki preprečuje oziroma zmanjšuje tveganje za pojavljanje nepravilnosti pri vodenju postopkov in odločanju v postopkih.
-

Slika 2: Deleža podanih zahtev za predložitev odzivnih poročil v izdanih revizijskih poročilih in deleži ocen zadovoljivosti popravljalnih ukrepov v izdanih porevizijskih poročilih

Podana zahteva za predložitev odzivnih poročil v izdanih revizijskih poročilih



Ocena zadovoljivosti ukrepov v izdanih porevizijskih poročilih



Pomembnejše zahteve za popravljalne ukrepe in njihova realizacija

Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013 in pravilnost izvršitve proračuna v letu 2013

Porevizijsko poročilo je bilo izdano v letu 2014.

Zakon o varstvu okolja (v nadaljevanju: ZVO-1) v 128. členu določa, da se v okviru proračuna kot proračunski sklad za nedoločen čas ustanovi Sklad za podnebne spremembe, katerega namen je sofinanciranje ukrepov za blaženje in prilagajanje posledicam podnebnih sprememb, viri financiranja Sklada za podnebne spremembe pa so prihodki, ustvarjeni s prodajo emisijskih kuponov na javni dražbi. Sklad za podnebne spremembe določa tudi ZVO-1F in je bil sprejet po uveljavitvi Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014 (v nadaljevanju: ZIPRS1314). Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada) za proračunsko leto 2013 ni predvidela ustanovitve proračunskega sklada, zato je z zakonom o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za posamezna leta predlagala rešitve, ki odstopajo od sistemske rešitve, ki jo določa ZVO-1. Ker Ministrstvo za finance ni ustanovilo proračunskega sklada, ni ravnalo v skladu s 128. členom ZVO-1 (ZVO-1, ki velja od 23. 11. 2013, je bil

sprejet po uveljavitvi ZIPRS1314 in je torej kasnejši predpis, ki ga je treba upoštevati v celoti, ne glede na določbe ZIPRS1314). Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od vlade zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za poenotenje načina financiranja ukrepov za blaženje in prilagajanje posledicam podnebnih sprememb, ki ga različno urejata ZVO-1 in Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije (v nadaljevanju: ZIPRS).

Ministrstvo za kmetijstvo in okolje v skladu s 162. členom Zakona o vodah (v nadaljevanju: ZV-1) upravlja s Skladom za vode, ki naj bi bil v skladu z določbo ZV-1 ustanovljen kot proračunski sklad. Vlada v letu 2013 ni ustanovila Sklada za vode, temveč je upoštevala določbo 9. točke prvega odstavka 14. člena ZIPRS1314, ki odstopa od sistemske rešitve, ki jo določa ZV-1. ZIPRS1314 je vire sklada za leto 2013 opredelil, kot določa 162. člen ZV-1, ni pa zagotovil, da bi se neporabljena sredstva v celoti prenesla v naslednje leto. Ker Sklad za vode kljub določbi 162. člena ZV-1 ni bil ustanovljen kot proračunski sklad, je v zaključnem računu proračuna za leto 2013 na namenski postavki izkazana dejanska poraba v znesku in ne znesek polnjenja proračunskega sklada, kar bi bilo pravilno, če bi bil proračunski sklad ustanovljen. Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije namreč v 125. členu določa, da bi se morale zagotovljene pravice porabe na namenski postavki enkrat mesečno izločati na podračun proračunskega sklada. Prenos zagotovljenih sredstev pa bi se moral izkazati kot realizacija namenske proračunske postavke. Ker Ministrstvo za finance ni ustanovilo proračunskega sklada, je ravnalo v nasprotju s 162. členom ZV-1. Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od vlade zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za poenotenje načina financiranja Sklada za vode, ki ga različno urejata ZV-1 in ZIPRS.

Zakon o promociji kmetijskih in živilskih proizvodov (v nadaljevanju: ZPKŽP) v prvem odstavku 8. člena določa, da se promocija kmetijskih in živilskih proizvodov financira iz proračuna, namenskih sredstev proračuna, zbranih iz prispevkov na podlagi ZPKŽP, in prostovoljno zbranih namenskih sredstev, vplačanih v proračun, in drugih virov. V letu 2013 ni bilo prihodkov, zbranih iz prispevkov, določenih v 11. členu ZPKŽP. Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od vlade zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za uskladitev določb ZIPRS, ki opredeljujejo obseg porabe namenskih sredstev, zbranih iz prispevkov, z določili ZPKŽP.

Vlada je odzivnem poročilu pri vseh treh ukrepih prepoznala potrebo po upoštevanju načela integralnosti proračuna in potrebo, da mora biti obseg namenskega financiranja posameznih dejavnosti skladen s splošnimi izhodišči proračunske in ekonomske politike države. Zaradi navedenih predpostavk sta se Ministrstvo za finance in Ministrstvo za okolje in prostor zavezala, da bosta skupaj proučila obseg namenskega financiranja po posameznih pravnih podlagah – ZVO-1, ZV-1, ZPKŽP in ZIPRS ter predlagala spremembe področne zakonodaje oziroma ZIPRS tako, da bodo pravne podlage medsebojno usklajene najpozneje ob pripravi državnega proračuna za leto 2016. Tako izkazane tri popravljalne ukrepe je računsko sodišče ocenilo kot zadovoljive.

Na podlag ugotovitve, da se uskladitve stanj dolgoročnih finančnih naložb izvajajo z enoletnim zamikom, stanje na dan 31. 12. 2013 ni bilo pravilno. Dolgoročne finančne naložbe zato niso bile vrednotene v skladu z določbo 20. člena Zakona o računovodstvu (v nadaljevanju: ZR). Ministrstvo za finance je sprejelo obvezo, da bo proučilo možnosti spremembe zakonodaje (ZJF, Zakona o gospodarskih družbah in še druge) in vpliv morebitnih sprememb na posamezna področja v odnosu do domačih institucij in do institucij Evropske unije, kar je računsko sodišče štelo kot zadovoljiv popravljali ukrep.

V proračunu za leto 2013 ni bilo načrtovanega danega posojila NKBM. To pomeni, da je Republika Slovenija za dano posojilo NKBM porabila 100.000.000 evrov za namen, ki ni bil načrtovan s proračunom, zato je ravnala v nasprotju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF, ki določa, da lahko neposredni uporabniki prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom.

Vlada je 12. 12. 2013 v vlogi skupščine Družbe za upravljanje terjatev bank, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: DUTB) sprejela sklep, da pooblašča upravni odbor DUTB, da poveča osnovni kapital DUTB v znesku 200.000.000 evrov. Povečanje osnovnega kapitala DUTB za navedeni znesek je bilo v sodni register vpisano 10. 1. 2014. Osnovni kapital se poveča z dnem vpisa v sodni register in s tem dnem se povečanje tudi knjigovodsko pripozna. V zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2013 je med dolgoročnimi finančnimi naložbami evidentirano tudi povečanje osnovnega kapitala v znesku 200.000.000 evrov. Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za finance zahtevalo, da mora register tveganj dopolniti z obravnavo (opredelitev, ocena in obvladovanje) tveganj nenamenske porabe sredstev in evidentiranja kapitalskih naložb v napačnem časovnem obdobju. Ministrstvo za finance je v odzivnem poročilu predložilo ustrezno dopolnjene registre tveganj. Register tveganj je bil ustrezno dopolnjen z obravnavo tveganj nenamenske porabe sredstev kakor tudi s tveganjem, da se kapitalске naložbe evidentira v napačno obdobje oziroma poslovno leto. Oba ukrepa je računsko sodišče opredelilo kot zadovoljiva.

SID banka je s 3. členom Zakona o Slovenski izvoznici in razvojni banki pooblaščen za opravljanje vseh poslov po Zakonu o zavarovanju in financiranju mednarodnih gospodarskih poslov (v nadaljevanju: ZZFMGP). ZZFMGP ureja temelje sistema zavarovanja in financiranja mednarodnih gospodarskih poslov kot instrumentov trgovinske politike Republike Slovenije ter vlogo države pri teh aktivnostih. Ministrstvo za finance v poslovnih knjigah ni evidentiralo poslovnih dogodkov, ki so v letu 2013 nastali pri izvajanju zavarovalnih poslov na podlagi ZZFMGP, ki jih po pooblastilu izvaja SID banka. SID banka izvaja zavarovalne posle v imenu in za račun Republike Slovenije, zato poslovni dogodki, ki pri tem nastajajo, predstavljajo sredstva in obveznosti oziroma prihodke in odhodke Republike Slovenije. Računsko sodišče je v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od Ministrstva za finance zahtevalo, da pripravi načrt aktivnosti za izboljšanje notranjih kontrol na področju načrtovanja proračuna in pri zagotavljanju popolnosti evidentiranja prejemkov in izdatkov proračuna ter sredstev in obveznosti do virov sredstev. Ministrstvo za finance je v odzivnem poročilu navedlo, da pripravlja nov ZJF, spremembe ZZFMGP, Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (v nadaljevanju: pravilnik o EKN) ter tako namerava ustvariti pravno podlago za evidentiranje poslovnih dogodkov, ki jih SID banka izvaja v imenu in za račun Republike Slovenije. Poleg tega meni, da je treba tudi spremeniti ZIPRS1415. K izboljšanju notranjih kontrol na področju načrtovanja proračuna naj bi prispeval tudi Zakon o fiskalnem pravilu, ki naj bi opredeljeval načelo previdnosti pri pripravi proračunov države. Računsko sodišče je presodilo, da Ministrstvo za finance ni pripravilo načrta aktivnosti za izboljšanje notranjih kontrol na področju načrtovanja državnega proračuna, zagotavljanja popolnosti evidentiranja prejemkov, izdatkov državnega proračuna ter sredstev in obveznosti do virov sredstev, zato izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot nezadovoljiv.

Ministrstvo za finance je pri objavi javnega naročila za razvoj in vzdrževanje informacijskega sistema MFERAC določilo tudi takšne razpisne pogoje, za katere je obstajala velika verjetnost, da jih izpolnjujejo le tisti ponudniki, ki so že sodelovali na projektu MFERAC. Takšni pogoji niso bili sorazmerni predmetu

naročila in so bili neutemeljeno omejevalni z vidika zagotavljanja konkurence, kar ni bilo v skladu s prvim odstavkom 7. člena in 10. členom Zakona o javnem naročanju (v nadaljevanju: ZJN-2), ki določata načeli zagotavljanja konkurence med ponudniki in sorazmernosti. Ministrstvo za finance je pripravilo načrt aktivnosti, v katerem je navedlo aktivnosti, ki jih bo izvedlo, rok izvedbe in odgovorno osebo. Za izvedbo aktivnosti bo imenovalo delovno skupino, v kateri bodo sodelovali predstavniki Ministrstva za finance (ožje), Finančne uprave, Uprave Republike Slovenije za javna plačila in Ministrstva za javno upravo. Delovna skupina naj bi naslednje aktivnosti zaključila do 31. 12. 2016:

- pregledala, katere metodologije in standardi za izvajanje storitev razvoja in vzdrževanja informacijskih sistemov se uporabljajo v okviru državne uprave;
- pripravila dopolnitve metodologij in standardov za izvajanje storitev razvoja in vzdrževanja informacijskih sistemov v okviru državne uprave, kamor sodi tudi sistem MFERAC;
- pregledala, katere metodologije in standardi za ocenjevanje obsega dela za izvajanje storitev razvoja in vzdrževanja informacijskih sistemov se uporabljajo v okviru državne uprave;
- poiskala ustrezne oz. preverljive vzorce dobre prakse doma in v tujini ter
- pripravila dopolnitve metodologij in standardov za ocenjevanje obsega dela za izvajanje storitev razvoja in vzdrževanja informacijskih sistemov, ki se uporabljajo v okviru državne uprave.

Izkazani popravljalni ukrep je računsko sodišče ocenilo kot zadovoljiv.

Revizija pravilnosti poslovanja štirinajstih nevladnih in pravosodnih proračunskih uporabnikov v letu 2011

Računsko sodišče je nevladnim in pravosodnim proračunskim uporabnikom podalo *priporočila* za izboljšanje poslovanja. Varuh človekovih pravic Republike Slovenije, Nacionalna agencija Republike Slovenije za kakovost v visokem šolstvu, Ustavno sodišče Republike Slovenije, Komisija za preprečevanje korupcije Republike Slovenije, Slovenska odškodninska družba, d. d., Ljubljana, Slovenska akademija znanosti in umetnosti, Državno pravobranilstvo Republike Slovenije, Delovno sodišče v Celju, Delovno in socialno sodišče v Ljubljani in Delovno sodišče v Mariboru v reviziji niso odpravili vseh nepravilnosti, zato je računsko sodišče od njih zahtevalo predložitev *odzivnih poročil*. Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti poslovanja nevladnih in pravosodnih proračunskih uporabnikov je bilo izdano v letu 2014.

Zahtevani popravljalni ukrepi so se nanašali na:

- odpravo nepravilnosti pri obračunavanju plače javnemu uslužbencu v skladu s 3. in 3.a členom Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (v nadaljevanju: ZSPJS),
- izvedbo aktivnosti za pridobitev dokumentacije, na podlagi katere bo mogoče preveriti pravilnost plačila obratovalnih in drugih stroškov upravniku,
- pripravo načrta aktivnosti za izvedbo javnega naročila, s katerim bo naročilo električne energije, telekomunikacijskih, poštnih, zavarovalniških storitev ter storitev informacijske tehnologije oddano v skladu s predpisi o javnem naročanju,
- izvedbo aktivnosti za izterjavo neupravičeno izplačanih sredstev,
- izvedbo aktivnosti za vključitev protikorupcijske klavzule v pogodbo,
- določitev pogoja za zasedbo delovnega mesta v obliki vseh enakovrednih stopenj izobrazbe,
- spremembo internega akta, ki določa napredovanje v nazivu tako, da bo omogočal imenovanje v višji naziv od najnižjega le pri dodeljenih sodnikih,

- odpravo nepravilnosti pri obračunavanju plače javnim uslužbencem v skladu s 3. in 3.a členom ZSPJS,
- proučitev možnosti za izterjavo neupravičeno izplačanih sredstev; morebitna izterjana sredstva pa vrniti v državni proračun,
- proučitev možnosti za povračilo stroškov zaradi nastale škode; morebitna izterjana sredstva pa vrniti v državni proračun,
- spremembo sistemizacije na način, da ta ne bo več določala uradniški delovnih mest,
- priprava načrta aktivnosti za spremembo statuta, s katerim bo natančno opredeljeno, za katero obdobje so posamezni upravičeni do mesečne nagrade in na kakšen način se izračunata mesečna nagrada in zvišana mesečna nagrada, ko članstvo oziroma funkcija ne trajata ves mesec,
- proučitev možnosti za izterjavo neupravičeno izplačanih sredstev ter izvedbo aktivnosti, s katerimi bo zagotovilo plačevanje stroškov upravljanja in obratovanja za dejansko površino lastniških oziroma najetih poslovnih prostorov oziroma po dejanski porabi,
- uskladitev načina izvajanja sodne uprave z določbami Zakona o sodiščih.

V porevizijskem postopku je računsko sodišče prišlo do ugotovitev, ki so predstavljene v nadaljevanju. Nacionalna agencija Republike Slovenije za kakovost v visokem šolstvu ni izvedla aktivnosti za izterjavo neupravičeno izplačanih sredstev, vezanih na plačilo za opravljeno delo na sejah Sveta Nacionalne agencije Republike Slovenije za kakovost v visokem šolstvu. Ustavno sodišče Republike Slovenije ni izplačalo premalo izplačanih plač oziroma sklenilo dogovora o vračilu preveč izplačanih plač v skladu s 3.a členom ZSPJS. Slovenska odškodninska družba, d. d., Ljubljana ni ustrezno proučila oziroma utemeljila možnosti za izterjavo neupravičeno izplačanih sredstev oziroma povzročene škode. Slovenska akademija znanosti in umetnosti z načrtom aktivnosti ni opredelila roka za sklic skupščine, na kateri bi ta odločala o spremembi Statuta Slovenske akademije znanosti in umetnosti, in ni opredelila, na kakšen način bo določila obdobje, za katero so člani Slovenske akademije znanosti in umetnosti upravičeni do nagrade. Računsko sodišče je na tej podlagi izdalo poziva za ukrepanje in poziv k odpravi pomanjkljivosti odzivnega poročila.

Revizijsko poročilo Izvedba popravljalnih ukrepov za ureditev izvajanja GJS systemskega operaterja distribucijskega omrežja in porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi Vlade Republike Slovenije, Ministrstva za infrastrukturo in prostor ter SODO, systemskega operaterja distribucijskega omrežja z električno energijo, d. o. o., Maribor

Računsko sodišče je od vlade zahtevalo izdelavo načrta aktivnosti z opredeljenimi aktivnostmi, roki in odgovornimi osebami za sprejem strateškega dokumenta, s katerim bo opredelila lastništvo v distribucijskih podjetjih, ki bo usklajeno s strategijo upravljanja finančnih naložb SDH.

Izkazani popravljalni ukrep: vlada je začela z izvedbo aktivnosti, ki bodo podlaga za pripravo Energetskega koncepta Slovenije. Po sprejemu Energetskega koncepta Slovenije bo v roku, ki ga določa Energetski zakon, pripravljen tudi Državni razvojni energetski načrt. Prav tako je vlada začela z aktivnostmi za pripravo predloga strategije upravljanja naložb, kot to določa Zakon o slovenskem državnem holdingu. V teh treh strateških dokumentih bo opredeljeno tudi lastništvo države v distribucijskih podjetjih. Računsko sodišče je navedeni popravljalni ukrep ocenilo kot zadovoljiv.

Revizijsko poročilo Zagotavljanje izvajanja in nadzora nad pokopališko in pogrebno dejavnostjo ter urejanjem pokopališč

Računsko sodišče je od Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo zahtevalo pripravo načrta aktivnosti za pripravo predloga novega zakona, ki bo uredil področje pogrebne in pokopališke dejavnosti ter urejanja pokopališč in nadomestil ZPPDUP iz leta 1984.

Izkazani popravljalni ukrep: popravljalni ukrep še ni bil izveden, saj rok za predložitev odzivnega poročila še ni potekel.

Revizijsko poročilo Učinkovitost ureditve določanja in izplačevanja odškodnin zaradi gradnje in obnove gospodarske javne infrastrukture in porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi pri reviziji učinkovitost ureditve določanja in izplačevanja odškodnin zaradi gradnje in obnove gospodarske javne infrastrukture

Računsko sodišče je od vlade zahtevalo pripravo načrta aktivnosti za poenotenje pogojev za pridobitev in ohranitev dovoljenja za opravljanje nalog vseh cenilcev, ki smejo opravljati cenitve izven sodnih postopkov, in za zagotovitev enotnega nadzora nad delom vseh cenilcev.

Izkazani popravljalni ukrep: vlada je predstavila zgolj aktivnosti za poenotenje pogojev za preverjanje strokovne usposobljenosti med sodnimi izvedenci oziroma sodnimi cenilci in aktivnosti za spremembo pogojev za pridobitev dovoljenja za opravljanje nalog sodnega cenilca in nadzora nad delom sodnih cenilcev, ni pa predložila takšnega načrta aktivnosti za vse cenilce, ki smejo opravljati cenitve izven sodnih postopkov. Računsko sodišče je navedeni popravljalni ukrep ocenilo kot nezadovoljiv.

Revizijsko poročilo Gospodarnost poslovanja družbe Slovenske železnice, d. o. o., Ljubljana pri izplačevanju plač in drugih prejemkov poslovodstvu in porevizijsko poročilo Popravljalni ukrep družbe Slovenske železnice, d. o. o., Ljubljana

Računsko sodišče je od družbe Slovenske železnice, d. o. o. zahtevalo, da pripravi spremembe pravil in elementov za sklepanje individualnih pogodb o zaposlitvi, v katerih se določi obračun osnovnega plačila poslovodnim osebam, kot določa ZPPOGD, ob upoštevanju avtentične razlage druge alineje tretjega odstavka 4. člena ZPPOGD in Uredbe o določitvi najvišjih razmerij za osnovna plačila ter višine spremenljivih prejemkov direktorjev.

Izkazan popravljalni ukrep: družba Slovenske železnice, d. o. o. je pripravila spremembo Pravil in elementov za sklepanje individualnih pogodb o zaposlitvi, v katerih je določila, da višina osnove za določitev osnovnega plačila poslovodnim osebam ne sme presegati zneska, obračunanega v skladu z ZPPOGD in Uredbo o določitvi najvišjih razmerij za osnovna plačila ter višine spremenljivih prejemkov direktorjev. Računsko sodišče je navedeni popravljalni ukrep ocenilo kot zadovoljiv.

Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi pri uspešnosti izvajanja ukrepov za učinkovito rabo energije

Računsko sodišče je od Ministrstva za infrastrukturo in prostor zahtevalo predložitev predloga spremembe Energetskega zakona, Uredbe o zagotavljanju prihrankov energije pri končnih odjemalcih in predloga posebnega zakona za ustanovitev proračunskega sklada vladi. Z njim bo zagotovljen sistem zbiranja in porabe zbranih prispevkov za povečanje učinkovitosti rabe električne energije ter dodatkov k ceni toplote oziroma k ceni goriv za povečanje energetske učinkovitosti vsaj do konca leta 2016 in le v okviru integralnega dela državnega proračuna, hkrati pa bo zagotovljena namenskost porabe zbranih sredstev.

Izkazan popravljalni ukrep: Ministrstvo za infrastrukturo in prostor je predložilo predlog spremembe Energetskega zakona, iz katerega izhaja, da Eko sklad izvaja program za izboljšanje energetske učinkovitosti in da je vzpostavljen sistem zbiranja prispevkov za povečanje učinkovitosti rabe električne energije ter dodatkov k ceni toplote oziroma k ceni goriv za povečanje energetske učinkovitosti, vendar pa v predlogu ni bil določen subjekt, ki bi ta sredstva evidentiral med svojimi prihodki, tako da zbrana sredstva ne predstavljajo niti prihodkov integralnega dela državnega proračuna niti prihodkov Eko sklada. Računsko sodišče je navedeni popravljalni ukrep ocenilo kot delno zadovoljiv.

Uspešnost projektov prenove informacijskega sistema DURS in združevanja vplačilnih podračunov za dajatve

V revizijskem poročilu *Uspešnost projektov prenove informacijskega sistema DURS in združevanja vplačilnih podračunov za dajatve* smo od DURS med drugim zahtevali, naj začne z novelacijo investicijskega programa prenove informacijskega sistema, saj veljavni investicijski program ni več ustrezal dejanskemu stanju projekta prenove.

FURS je v odzivnem poročilu izkazala, da je prekinila projekt prenove informacijskega sistema in da ga bo nadaljevala v drugačni obliki. FURS je izkazala zadovoljive popravljalne ukrepe še za tri zahtevane popravljalne ukrepe, med katerimi je tudi ugotovitev odgovornosti posameznikov in proučitev primerov, v katerih so opravljene storitve prenove informacijskega sistema odstopale od storitev, ki jih je DURS naročila, pogodbeno dogovorila in plačala. FURS je sprejela še deset dodatnih ukrepov za odpravo pomanjkljivosti in nesmotnosti, razkritih v revizijskem poročilu. V okviru teh ukrepov je predlagana tudi zahteva za povrnitev poslovne škode naročniku iz naslova zamud izvajalca.

Čakalne dobe v Univerzitetnem kliničnem centru Ljubljana

V revizijskem poročilu *Čakalne dobe v Univerzitetnem kliničnem centru Ljubljana* smo zahtevali, da zavod izvede popravljalne ukrepe, ki so usmerjeni predvsem v preprečevanje neenakopravne obravnave pacientov v prihodnje, in ustrezen nadzor nad morebitnimi odmiki. Med drugim smo zahtevali, da zavod vzpostavi učinkovit sistem za preprečevanje neenakopravne obravnave pacientov pri dostopu do zdravstvenih storitev.

V odzivnem poročilu zavoda so bili izkazani popravljalni ukrepi za vse ugotovljene nesmotrnosti oziroma nepravilnosti, vendar je računsko sodišče pri pregledu in preizkusu verodostojnosti odzivnega poročila ugotovilo, da za nekatere navedbe obstaja dvom v njihovo verodostojnost. Na podlagi navedenega je bila sprejeta odločitev, da se opravi revizija odzivnega poročila, ki do konca leta 2014 še ni bila zaključena.

Uspešnost Mestne občine Kranj pri uveljavljanju k ciljem in rezultatom usmerjenega proračunskega procesa

Je prva revizija na ravni občin, ki ima proračunski proces usmerjen k ciljem in rezultatom. MOK je že med revizijskim postopkom, kjer je bilo mogoče, odpravila razkrite pomanjkljivosti oziroma izvedla ustrezne popravljalne ukrepe, ki so bili naravnani predvsem k vzpostavitvi ustreznih strateških in drugih podlag za ciljno proračunsko financiranje. V revizijskem poročilu *Uspešnost Mestne občine Kranj pri uveljavljanju k ciljem in rezultatom usmerjenega proračunskega procesa* je računsko sodišče tako poročalo o 16 že izvedenih popravljivih ukrepih MOK. V revizijskem poročilu je bilo podanih tudi 17 priporočil za izboljšanje proračunskega financiranja.

Učinkovitost ureditve področja zagotavljanja strokovne pomoči poslancem

Ob izdaji porevizijskega poročila v reviziji *Učinkovitost ureditve področja zagotavljanja strokovne pomoči poslancem* smo na predsednika državnega zbora naslovili dopis, v katerem smo ga informirali o nezadovoljivo odpravljenih popravljivih ukrepih in pozvali k dokončanju izvedbe nekaterih začetih sprememb akta državnega zbora.

Dana priporočila

Na podlagi izvedenih revizij je računsko sodišče podalo 180 priporočil uporabnikom javnih sredstev. Računsko sodišče je podalo tudi priporočila oziroma predloge pravnim osebam, ki niso bile opredeljene kot revidiranci, vendar lahko s svojimi aktivnostmi vplivajo na odpravo ugotovljenih nepravilnosti oziroma nesmotrnosti.

Drugi ukrepi

Računsko sodišče poleg izvajanja revizij in ukrepanja na podlagi izdanih revizijskih poročil tudi z drugimi aktivnostmi pripomore k boljšemu poslovanju uporabnikov javnih sredstev. Ena pomembnejših je dajanje predlogov za spremembo zakonodaje oziroma sistemskih rešitev na posameznih področjih poslovanja javnega sektorja.

Predlogi za spremembo predpisov

V letu 2014 je računsko sodišče predlagalo spremembo ali dopolnitev naslednjih zakonov in podzakonskih predpisov oziroma je opozorilo na določena tveganja zaradi nejasnosti določb posameznih predpisov. Ob tem smo opozorili tudi na neurejenost posameznih področij in predlagali spremembe ali sprejem nekaterih strateških ter operativnih dokumentov.

Ministrstvo za infrastrukturo in prostor:

- predložitev sprememb Izhodišč za Resolucijo o nacionalnem programu razvoja javne železniške infrastrukture za obdobje od leta 2011 do 2030, iz katerih bo razvidna možnost pridobitve manjkajočih investicijskih sredstev na podlagi javno-zasebnega partnerstva, kot to določa drugi odstavek 8. člena Zakona o javno-zasebnem partnerstvu;
- predložitev sprejetega Pravilnika o energetskega knjigovodstvu, v katerem bodo navedeni podatki o obvezni vsebini, vrsti podatkov ter načinu vodenja energetskega knjigovodstva,
- predložitev predloga spremembe Energetskega zakona, Uredbe o zagotavljanju prihrankov energije pri končnih odjemalcih in predloga posebnega zakona za ustanovitev proračunskega sklada vladi, s katerim bosta zagotovljena sistem zbiranja in porabe zbranih prispevkov za povečanje učinkovitosti rabe električne energije ter dodatkov k ceni toplote oziroma k ceni goriv za povečanje energetske učinkovitosti vsaj do konca leta 2016 in le v okviru integralnega dela državnega proračuna ter namenskost porabe zbranih sredstev,
- predložitev dopolnjenega Pravilnika o metodah za določanje prihrankov energije pri končnih odjemalcih z Metodami za izračun prihrankov energije Instituta "Jožef Stefan", da bodo vsi nosilci ukrepov za izračun prihrankov energije uporabljali iste metode za izračun prihrankov energije, porabo obnovljivih virov energije in zmanjšanje ogljikovega dioksida in da bodo Metode za izračun prihrankov energije Instituta "Jožef Stefan" upoštevale metode, pri katerih za isti ukrep ne bodo mogoči popolnoma različni rezultati ter da bodo upoštevale korekcijske faktorje dvojnega štetja prihrankov energije,
- priprava podzakonskega predpisa, ki ga določa 55. člen Zakona o umeščanju prostorskih ureditev državnega pomena v prostor (v nadaljevanju: ZUPUDPP) oziroma Uredbe o ocenjevanju vrednosti nepremičnin, pravic na nepremičninah, nadomestil za škodo in drugih stroškov,
- poenotenje pravnih podlag, ki urejajo pristojnosti za izvajanje ocenjevanja vrednosti ter način določanja in vrste odškodnin v postopkih odkupov nepremičnin ali razlastitev z namenom gradnje ali obnove gospodarske javne infrastrukture in predložitev predloga vladi za potrditev sprememb vseh predpisov, ki pri določanju odškodnin odstopajo od določb ZUPUDPP, ali dopolnitev ZUPUDPP zaradi razveljavitve vseh drugih zakonskih določb, s katerimi se ureja izplačilo odškodnin v teh primerih,
- odprava tarifne postavke omrežnine za priključno moč v Energetskem zakonu, saj s sprejeto spremembo namena uporabe sredstev omrežnine za priključno moč kot je določena v Energetskem zakonu, ta ne bodo več namenjena za razširitev ali povečanje zmogljivosti obstoječega distribucijskega omrežja, ampak predvsem za kritje tekočih stroškov, ki nastajajo med rabo storitev gospodarske javne službe sistemskega operaterja distribucijskega omrežja, zato ne bo več dosežen namen, zaradi katerega je bila omrežnina za priključno moč uvedena,
- ureditev področja izvajanja javnih pooblastil v Energetskem zakonu tako, da jih bo izvajala družba SODO, d. o. o. kot upravljavec distribucijskega omrežja in določitev roka, v katerem bo družba SODO, d. o. o. prevzela izvajanje javnih pooblastil v celoti, saj je bila z novelo C Energetskega zakona uvedena zgolj začasna rešitev glede prenosa izvajanja javnih pooblastil na distribucijska podjetja, ki pa je bila v nespremenjeni obliki prenesena tudi v sedaj veljavni Energetski zakon.

Ministrstvo za kmetijstvo in okolje:

- predložitev predloga spremembe Uredbe o informacijah o varčni porabi goriva in emisijah CO₂, ki bo določala pregled porabe goriva in emisij ogljikovega dioksida novih osebnih vozil,

- priprava predloga sprememb Zakona o kmetijskih zemljiščih v delu, ki se nanaša na metode in načine vrednotenja kmetijskih zemljišč zaradi nezmožnosti ocenjevanja vrednosti kmetijskih zemljišč in gozdov na podlagi Enotne metodologije za ugotavljanje vrednosti kmetijskega zemljišča in gozda,
- priprava predloga sprememb in dopolnitev Uredbe o izvajanju Uredbe (ES) št. 1013/2006 o pošiljkah odpadkov, ki se nanašajo na določitev vseh postopkov, ter njihovo predložitev vladi, da bo mogoče pri izdaji soglasij za uvoz in izvoz pošilk odpadkov v in iz Republike Slovenije ugotavljati spoštovanje načel samozadostnosti odstranjevanja odpadkov, bližine in prednosti predelave pred odstranjevanjem ter ugotavljanje obstoja pogojev za ugovore pošiljkam odpadkov,
- priprava predloga predpisa, ki podrobneje določa vsebino in način vodenja registra varstva okolja,
- priprava predloga dopolnitve Zakona o varstvu okolja, in sicer kriterijev za izrekanje glob za prekrške, ki se nanašajo na kršenje tega zakona in predpisov, sprejetih na njegovi podlagi, če so globe določene v razponih.

Ministrstvo za okolje in prostor:

- priprava predloga dopolnitev Operativnega programa odstranjevanja odpadkov s ciljem zmanjšanja količin odloženih biorazgradljivih odpadkov za obdobje 2009–2013, ki bo vseboval jasne cilje, naloge in aktivnosti za doseganje ciljev za zagotavljanje in izvajanje gospodarske javne službe sežiganja odpadkov in bo določal usmeritev glede načina izvajanja gospodarske javne službe sežiganja odpadkov in zagotavljanja sredstev za izgradnjo objektov,
- priprava predloga sprememb in dopolnitev Zakona o varstvu okolja glede načina oblikovanja cene obvezne državne gospodarske javne službe sežiganja odpadkov, kot to opredeljuje 59. člen Zakona o gospodarskih javnih službah,
- priprava predloga dopolnitve Uredbe o načinu opravljanja obvezne gospodarske javne službe sežiganja komunalnih odpadkov s poglavjem o načinu nadzora nad oblikovano ceno za izvajanje gospodarske javne službe sežiganja odpadkov, kot to določa sklep Evropske komisije z dne 20. 12. 2011,
- priprava predloga predpisa za določitev amortizacijske stopnje za gospodarsko javno infrastrukturo, ki se uporablja pri gospodarski javni službi sežiganja odpadkov.

Ministrstvo za pravosodje:

- proučitev ustreznosti Zakona o sodiščih in Pravilnika o sodnih izvedencih in sodnih cenilcih v delih, ki določajo, da nadzor nad izobraževanjem in (ne)vestnostjo dela sodnih cenilcev, ki opravljajo cenitve izven sodnih postopkov oziroma po naročilu stranke, opravlja Ministrstvo za pravosodje,
- priprava predloga za spremembo pravnih podlag, ki bodo zagotovile primerljive vrste izrečenih ukrepov med sodnimi cenilci in pooblaščenimi ocenjevalci Slovenskega inštituta za revizijo in možnost izvajanja rednega nadzora nad delom sodnih cenilcev.

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo:

- priprava predloga novega zakona, ki bo uredil področje pogrebne in pokopališke dejavnosti ter urejanja pokopališč in nadomestil Zakon o pokopališki in pogrebni dejavnosti ter o urejanju pokopališč iz leta 1984.

Kazniva dejanja in prekrški

Z organi pregona računsko sodišče sodeluje pri preiskovanju kaznivih dejanj tako, da organom posreduje revizijsko dokumentacijo ter osnutke in predloge revizijskih poročil oziroma končna revizijska poročila. Sodelovanje poteka tudi na način skupnih sestankov in posvetov v skladu s Sporazumom o medsebojnem sodelovanju med računskim sodiščem in Policijo. Smiselno velja enako tudi za sodelovanje z državnim tožilstvom. V letu 2014 je računsko sodišče policiji odstopilo gradiva v 5-ih primerih, poleg tega pa smo na skupnih sestankih usklajevali stališča še o nekaterih drugih primerih, ki jih obravnava računsko sodišče.

V letu 2014 je bilo gradivo za prekrške poslano pristojnim organom v enem primeru.

Uresničevanje cilja 2:

Pravočasno zaznavati spremembe, identificirati nastala tveganja ter se nanje pravočasno odzivati

- Primarna naloga računskega sodišča je, da javnostim in državnemu zboru pravočasno poroča, ali so bila javna sredstva pravilno in smotrno porabljena. Pravočasnost odzivanja in pravočasnost poročanja sta ključna za doseganje učinkov.
- Računsko sodišče mora biti vseskozi seznanjeno z novimi tehnologijami, ki jih uporabljajo uporabniki javnih sredstev. Revizorji morajo vedeti, kako sistemi delujejo, in morajo spremljati spremembe. Z razvijanjem revizijskega pristopa bomo lahko uspešno revidirali delovanje takšnih sistemov.
- Računsko sodišče se odziva na predloge državnega zbora in v svoj program dela, skladno z zakonskimi določbami, vključuje predloge državnega zbora za izvedbo revizij in bo takšno prakso nadaljevalo tudi v prihodnje.
- Računsko sodišče je okno civilne družbe. Celovita komunikacija s ciljnim javnostmi, kot so posamezniki in institucije civilne družbe, krepi odprtost računskega sodišča in zagotavlja pravočasno zaznavanje problemov ter ustrezne odzive nanje.
- Zaposleni na računskem sodišču so se sposobni odzivati na aktualna vprašanja, za katera je pomembno, da se jih obravnava v kratkem času. Računsko sodišče si bo še naprej prizadevalo, da se bo pravočasno odzivalo na ključne javnofinančne izzive. Po potrebi bomo v reševanje teh vprašanj vključili tudi zunanje strokovnjake.

Računsko sodišče za vsako leto pripravi Program dela za izvrševanje revizijske pristojnosti Računskega sodišča Republike Slovenije (v nadaljevanju: program dela za izvrševanje revizijske pristojnosti), v katerem so navedene revizije, ki jih bo izvajalo v tem letu. Pri določanju letnega programa dela se poleg zakonskih obveznosti upoštevajo predvsem pomembnost uporabnikov javnih sredstev, tveganja za nepravilno ali nesmotrno poslovanje v povezavi z obsegom proračuna, siceršnji nadzor nad sredstvi uporabnika, možni učinki revizije in prejete pobude za revizije iz državnega zbora, prejete pobude posameznikov, dotedanja nerevidiranost ter aktualne objave v medijih. Ker se okoliščine med uresničevanjem letnega programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti spreminjajo, se računsko sodišče tem spremembam prilagaja in letni program dela za izvrševanje revizijske pristojnosti ustrezno spreminja. Tako je bilo v letu 2014 v letni program dela za izvrševanje revizijske pristojnosti zaradi prilagajanja novim okoliščinam in za zagotavljanje aktualnosti dodatno uvrščenih 46 revizij, 38 pa jih je bilo iz programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti izločenih.

Pravočasnost in aktualnost

Računsko sodišče se zaveda pomena aktualnosti izvedenih revizij – tudi pri podajanju informacij, ki jih oblikujemo z našimi revizijami. Pravočasno podane informacije o napakah, nepravilnostih in nesmotnostih, pravočasno podane zahteve za popravilne ukrepe in pravočasno dana priporočila zmanjšujejo nadaljnjo škodo in negativne posledice oziroma omogočajo prihranke v poslovanju revidirancev. Tako daje računsko sodišče v tem strateškem obdobju prav poseben poudarek hitrosti priprave in objave revizijskih poročil.

Predrevizijske poizvedbe

Zakon o računskem sodišču predvideva tudi institut predrevizijske poizvedbe. Računsko sodišče lahko pred uvedbo revizije zahteva od uporabnika javnih sredstev vsa obvestila, ki se mu zdijo potrebna, knjigovodske listine, podatke in drugo dokumentacijo in opravi druge poizvedbe, ki so potrebne za načrtovanje ali izvajanje revizije. Poročilo o opravljeni predrevizijski poizvedbi vsebuje ocene tveganj in predloge, da se revizije na podlagi takšnih poizvedb vključijo ali ne vključijo v program dela za izvrševanje revizijske pristojnosti. Zaradi odziva na aktualne probleme javnega sektorja smo v letu 2014 uvedli 14 predrevizijskih poizvedb in pripravili 9 poročil o opravljenih predrevizijskih poizvedbah.

Prejete pobude za revidiranje

Računsko sodišče je v letu 2014 prejelo 516 pobud za uvedbo revizij, kar je sicer 19 manj kot prejšnje leto, ko smo zabeležili največ pobud v posameznem letu do sedaj. V primerjavi s preteklim letom se je torej delež pobud zmanjšal za približno 3,5 odstotka. Vseeno pa število pobud ostaja veliko, če primerjamo s prejšnjimi leti - v letu 2012 je računsko sodišče na primer prejelo 387 pobud.

Po številu pobud (182) tudi letos izstopajo posamezniki ter skupine posameznikov, ki so sicer prispevali 28 pobud manj kot v letu 2013 (210). Na drugem mestu so anonimni pobudniki s 142-imi pobudami, kar je občutno več kot leto prej (101). Na tretje mesto se po številu prejetih pobud uvrščajo različne pravne osebe (gospodarske družbe, institucije, javna podjetja, zavodi, društva in združenja), ki so skupaj prispevale 88 pobud, kar je 43 manj kot v letu 2013. V tej številki je zajetih tudi 19 pobud Komisije za preprečevanje korupcije, ki je predlani prispevala kar 29 pobud, in 2 pobudi Okrožnega državnega tožilstva.

Iz državnega zbora je računsko sodišče v letu 2014 prejelo 19 pobud, kar je 15 pobud več kot v letu 2013. Komisija za nadzor javnih financ je vložila 11 pobud, 3 pobude smo dobili od Odbora za delo, družino, socialne zadeve in invalide, 5 pobud pa so nam poslali posamezni poslanci, poslanske skupine ali skupine poslancev državnega zbora. Natančnejši pregled pobud je viden v spodnji tabeli.

Tabela 2: Predlogi za uvedbo revizij, prejeti v letu 2014 iz državnega zbora

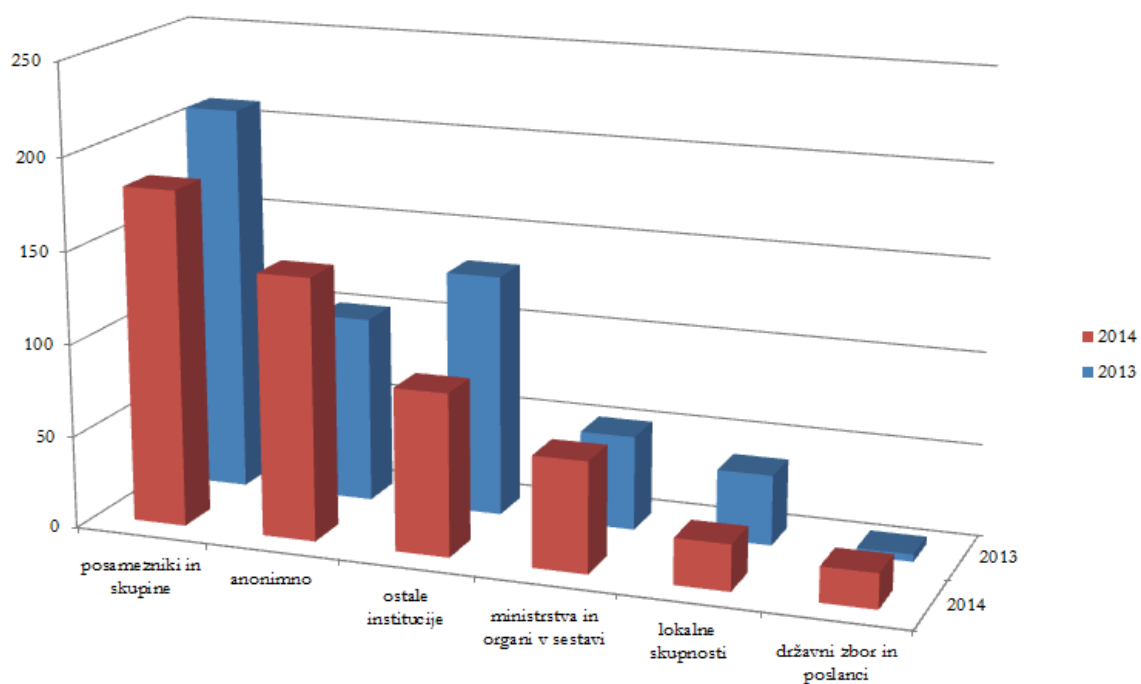
ZŠ	Predlagatelj	Opis predloga
1.	Komisija za nadzor javnih financ	Revizija smotrnosti in učinkovitosti prodaje državnih obveznic
2.		Pravilnost poslovanja RTV Slovenije v delu, ki se nanaša na izvajanje dejavnosti informativnega programa TV Slovenija
3.		Revizija smotrnosti in pravilnosti poslovanja Fakultete za družbene vede
4.		Follow-up revizije uspešnosti izvajanja ukrepov za učinkovito rabo energije
5.		Follow-up revizije učinkovitosti nadzora nad varnostjo živil
6.		Revizija smotrnosti Nove Ljubljanske banke, d. d.
7.		Revizija smotrnosti Vrhovnega državnega tožilstva Republike Slovenije
8.		Revizija smotrnosti Vrhovnega sodišča Republike Slovenije
9.		Revizija smotrnosti Premogovnika Velenje, d. d.
10.		Revizija smotrnosti Informacijskega pooblaščenca
11.		Revizija smotrnosti Javnega podjetja Energetika Ljubljana, d. o. o.
12.	Odbor za delo, družino, socialne zadeve in invalide	Revizija smotrnosti in gospodarnosti poslovanja FIHO za leti 2012 in 2013
13.		Revizija pravilnosti in smotrnosti poslovanja družb, ki so prodajale Helios
14.		Revizija pravilnosti in smotrnosti poslovanja NLB, d. d. in NKMB, d. d. pri prodaji Mercatorja Agrokorju
15.	Poslanska skupina SDS	Poslovanje javnih lekarniških zavodov
16.	Poslanska skupina NSi	Revizija javnega poziva za predložitev vlog za sofinanciranje operacij iz Operativnega programa krepitve regionalnih razvojnih potencialov 2007–2013 za obdobje 2013–2015
17.	Nepovezani poslanec mag. Ivan Vogrin	Poslovanje Občine Lenart pri izgradnji srednjega trakta Zdravstvenega doma Lenart
18.	Poslanec mag. Matej Tonin	Pravilnost poslovanja Sklada kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije; gospodarnost in učinkovitost poslovanja pri upravljanju z informacijskim sistemom v letih od 2008 do 2013; smotrnost poslovanja pri zagotavljanju varnosti elektronske evidence kmetijskih zemljišč in gozdov; upravljanje pred zunanjimi posegi v letih od 2008 do 2013
19.	Skupina poslancev	Revizija gospodarnosti in učinkovitosti porabe javnih sredstev MGRT v zvezi z razdeljevanjem nepovratnih sredstev Evropskega sklada za regionalni razvoj za sofinanciranje operacij iz Operativnega programa krepitve regionalnih razvojnih potencialov 2007–2013 za obdobje 2013–2015

Nekatere pobude poslancev državnega zbora oziroma komisije za nadzor javnih financ iz leta 2013 je računsko sodišče vključilo v program dela za izvrševanje revizijske pristojnosti za leto 2014, kot določa drugi odstavek 25. člena Zakona o računskem sodišču. Ob tem je treba dodati, da je realizacija pobud poslancev državnega zbora oziroma njegovih delovnih teles v različnih fazah revizijskega postopka, pri čemer bodo nekatera revizijska poročila, ki so bila uvedena na podlagi pobud, izdana v letošnjem letu. Pobude poslancev državnega zbora oziroma njegovih delovnih teles iz leta 2014 pa je računsko sodišče obravnavalo pri sprejemanju programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti za leto 2015.

Vladne službe, ministrstva in organi v sestavi ministrstev so vložili skupaj 60 pobud, kar je 9 več kot leto poprej (51). V tej številki je zajetih tudi 5 pobud Policije (2 manj kot v letu 2013) in ena pobuda Davčne uprave Republike Slovenije (9 manj kot v letu 2013). Organi lokalnih skupnosti so poslali 25 pobud za uvedbo revizije (13 manj kot leta 2013).

Delež prejetih pobud posameznih vlagateljev v letu 2014 in primerjavo glede na preteklo leto prikazuje slika 3.

Slika 3: Pobude za izvedbo revizij glede na vlagatelja v letu 2014 in primerjava z letom 2013



Uresničevanje cilja 3:

Zagotavljati svetovanje uporabnikom javnih sredstev

- Neposredno svetovanje

Računsko sodišče prejema veliko vprašanj uporabnikov javnih sredstev. Nanje odgovarja s podajanjem mnenj in z odgovori na javnofinančna vprašanja. S takšnim načinom prenosa znanj računsko sodišče povečuje vrednost svojih revizijskih storitev. Kakovostni in pravočasni odgovori bodo zato še naprej v središču naših prizadevanj.

- Svetovanje ciljnim skupinam uporabnikov javnih sredstev

Računsko sodišče ima strokovne sestanke (konference, srečanja, okrogle mize) z uporabniki javnih sredstev z namenom, da jim posreduje primere dobre prakse. Ti sestanki so ključni mehanizmi za predstavitev ugotovljenih nepravilnosti in nesmotrnosti ter za preprečevanje njihovih ponovitev. S takšnimi oblikami dela bomo v obdobju, na katero se nanaša ta strategija, nadaljevali.

Stopnjevati svetovalno vlogo

Poleg revizijskega svetovanja skozi ukrepe in priporočila računsko sodišče svojo svetovalno vlogo uveljavlja tudi skozi podajanje odgovorov na prejeta vprašanja uporabnikov javnih sredstev in z izvajanjem oziroma soizvajanjem različnih vrst izobraževanj oz. usposabljanj. Na slednjih predstavniki računskega sodišča širšemu krogu uporabnikov javnih sredstev predstavijo revizijska razkritja, zahtevane popravilne ukrepe in dana priporočila iz izvedenih revizij ter tako prispevajo k njihovemu boljšemu poslovanju.

Odgovarjanje na vprašanja

V letu 2014 je računsko sodišče dalo 175 odgovorov na vprašanja o javnih financah (71 mnenj člana ali vrhovnega državnega revizorja, 4 mnenja o javnofinančnih vprašanjih in 100 odgovorov), kar je glede na leto 2013, ko je podalo 120 odgovorov na vprašanja, porast za 46 odstotkov in glede na leto 2012, ko je dalo odgovore na 152 vprašanj, prirast za 15 odstotkov.

V letu 2014 so člani računskega sodišča in vrhovni državni revizorji na podlagi zaprosil uporabnikov javnih sredstev največkrat svetovali lokalnim skupnostim in izvajalcem negospodarskih javnih služb, sledijo pa jim ministrstva z organi v sestavi ter izvajalci gospodarskih javnih služb. V zadnjih letih postajajo vprašanja vse bolj kompleksna, zato priprava odgovorov terja vse več časa.

Vsebinsko se sicer področja, na katera se nanašajo najpogostejša javnofinančna vprašanja, ne razlikujejo od prejšnjih let. Številnejša vprašanja so se v letu 2014 nanašala na vprašanja financiranja volilnih kampanj in poslovanja političnih strank, poleg tega pa še na naslednja področja:

- napredovalna obdobja v javnem sektorju,
- tolmačenje nekaterih določb Zakona o delovnih razmerjih,
- dodeljevanje transferjev,
- ravnanje s stvarnim premoženjem,
- delo nadzornih odborov občin,
- obračune komunalnih prispevkov,
- oblikovanje cen gospodarskih javnih služb,

- podeljevanje koncesij,
- razmerja med organi občine,
- povračila raznih stroškov, povezanih z delom,
- ureditev javnih naročil,
- pripravo razpisnih dokumentacij in potrebnih zavarovanj,
- pravila sklepanja avtorskih pogodb,
- povračila prevoza na delo,
- pravice članov organov javnih zavodov do različnih bonitet,
- različne vidike plačnega sistema (sistemizacije, razporejanje zaposlenih v plačne razrede, napredovanje, določanje različnih dodatkov),
- zadolževanje občin in javnih zavodov.

Izobraževanje za proračunske uporabnike in druge javnosti

Člani senata računskega sodišča, vrhovni državni revizorji in drugi predstavniki računskega sodišča so tudi v letu 2014 nadaljevali z dobro prakso – prenašanje izkušenj in ugotovitev revizij na proračunske uporabnike iz različnih sektorjev in segmentov.

Izobraževanja za proračunske uporabnike

Center za razvoj financ (Center of Excellence in Finance - CEF) je v sodelovanju z Nemško družbo za mednarodno sodelovanje (Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit – GIZ) v dneh od 29. do 31. januarja 2014 pripravil izobraževanje na temo “Strengthening Supreme Audit Institutions.” Izobraževanje je obravnavalo vlogo računskih sodišč pri zagotavljanju javnofinančne odgovornosti in dobrega javnofinančnega upravljanja. Glavni cilj izobraževanja je bil pridobivanje znanja, s katerim so udeleženci iz držav Jugovzhodne Evrope izboljšali razumevanje o izzivih, ki se pojavljajo pri krepitvi računskih sodišč, ter o tem, kako načrtovati institucionalne reformne procese. Prvi namestnik predsednika mag. Jorg Kristijan Petrovič je udeležencem v svojem predavanju predstavil izkušnje z notranjimi reformnimi procesi na primeru računskega sodišča, sprejeto strategijo delovanja računskega sodišča v obdobju 2014–2020 in načrtovane prenove smernic.

Aprila je potekal delovni posvet Skupnosti občin Slovenije na temo javnega naročanja oz. z naslovom Zakon o javnem naročanju (ZJN-2E) in ključni instituti javnega naročanja, katerega se je s strani računskega sodišča udeležil namestnik vrhovnega državnega revizorja Aleksander Petrovčič.

Računsko sodišče je aprila organiziralo sestanek s predstavniki parlamentarnih političnih strank z namenom predstaviti novosti Zakona o političnih strankah in Zakona o volilni in referendumski kampanji iz leta 2013 na področju financiranja in poročanja političnih strank ter volilnih in referendumskih kampanj.

Na podlagi teh dveh predpisov je računsko sodišče pridobilo nove pristojnosti, in sicer pri revidiranju pravilnosti poslovanja političnih strank, obveznem pregledu letnih poročil strank in vlaganju obdolžilnih predlogov v prekrškovnih zadevah. Predsednik računskega sodišča Tomaž Vesel je predstavnikom parlamentarnih političnih strank podrobno predstavil spremembe Zakona o političnih strankah, predvsem v delu, ki se nanaša na revizijo pravilnosti poslovanja strank, ki prejemajo sredstva iz državnega proračuna ali proračunov lokalnih skupnosti ter so v letu 2013 prejele ali bile upravičene do prejema več kot

10.000 evrov. Drugi namestnik predsednika ter vrhovni državni revizor Zoran Mladenovič sta prikazala aktualna vprašanja revidiranja, prvi namestnik predsednika pa aktualna vprašanja glede financiranja strank. Področje pregleda letnih poročil političnih strank in sankcije je predstavila svetovalka vrhovnega državnega revizorja mag. Petra Zemljič.

V Ljubljani je meseca aprila potekal tudi posvet v organizaciji Fakultete za upravo z naslovom Srečanje zaposlenih v javnem sektorju 2014, na katerem je sodelovala vrhovna državna revizorka Nataša Musar Mišeljic. Predstavila je prispevek o najpogostejših ugotovitvah računskega sodišča na področju stroškov dela.

V mesecu maju je na konferenci z naslovom Delovanje javnih zavodov in vloga članov svetov javnih zavodov, vrhovna državna revizorka Nataša Musar Mišeljic udeležencem konference predavala o najpogostejših ugotovitvah računskega sodišča, povezanih s plačami in drugimi prejemki javnih uslužbencev.

Računsko sodišče je septembra v letu 2014 v soorganizaciji z Občino Šmartno ob Paki in Skupnostjo občin Slovenije organiziralo regijski posvet z župani občin. Posveta so se udeležili predsednik računskega sodišča, drugi namestnik predsednika in vrhovna državna revizorka mag. Mojca Planinšek. Na posvetu so predstavniki računskega sodišča predstavili vrsto aktualnih ugotovitev revizij s področij poslovanja občin in občinskih gospodarskih javnih služb ter s temi področji povezana izdana mnenja, ki jih računsko sodišče izdaja v okviru izvajanja svetovalne vloge.

Drugi namestnik predsednika je ugotovitve iz revizijskega poročila o smotnosti poslovanja Vlade Republike Slovenije, Ministrstva za infrastrukturo in prostor in Ministrstva za pravosodje in javno upravo pri ureditvi določanja in izplačevanja odškodnin zaradi gradnje in obnove gospodarske javne infrastrukture predstavil junija na 17. Letni konferenci ocenjevalcev vrednosti v organizaciji Slovenskega inštituta za revizijo, oktobra na 3. strokovnem srečanju sodnih izvedencev in cenilcev v organizaciji Ministrstva za pravosodje - Center za izobraževanje v pravosodju in novembra na posvetu Poslovanje z nepremičninami v organizaciji Gospodarske zbornice Slovenije - Zbornice za poslovanje z nepremičninami. Vse strokovne skupine sodnih cenilcev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti so izrazile veliko zanimanje za ugotovitve računskega sodišča, saj je revizijsko poročilo omogočilo začetek nujno potrebne razprave o (ne)ustreznosti ureditve tega področja tako glede pristojnosti za izvajanje nalog ocenjevanja vrednosti, kot tudi z vidika ureditve pravnih podlag za določanje odškodnin in izvajanje nadzora nad sodnimi cenilci in pooblaščenimi ocenjevalci.

Septembra se je na Fakulteti za upravo v Ljubljani odvila dvodnevna konferenca XXI. Dnevi slovenske uprave z naslovom Priložnosti in izzivi slovenskega javnega sektorja: programski okvir EU 2014–2020. Na povabilo programskega odbora se je tradicionalne konference udeležil tudi predsednik računskega sodišča, ki je imel uvodni nagovor, v katerem je predstavil pogled računskega sodišča na izbrane vidike črpanja evropskih sredstev. Poleg predsednika so na konferenci sodelovali še trije predstavniki računskega sodišča, ki so skušali širši strokovni javnosti pokazati, na kakšen način se obravnavane problematike loteva organ najvišjega javnofinančnega nadzora v državi in kakšne vrste kakovostnih informacij posreduje v svojih revizijskih poročilih tudi strokovni in širši javnosti – tako je namestnica vrhovnega državnega revizorja Simona Bevk predavala o uspešnosti in učinkovitosti sistema odločanja o pravicah iz javnih sredstev, revizorka mag. Aljanka Klajnšek je predstavila uspešnost uveljavljanja k ciljem in rezultatom usmerjenega proračunskega procesa ministrstev v letih 2010–2011, namestnik vrhovnega državnega

revizorja Aleksander Petrovčič pa je analiziral pomembnost pravočasnega in ustreznega načrtovanja projektov oziroma javno-zasebnega partnerstva na primeru Mestne občine Maribor.

Revizorka mag. Aljanka Klajnšek je imela novembra gostujoče predavanje podiplomskim študentom na Fakulteti za upravo. Študentom magistrskega študijskega programa 2. stopnje je predavala na temo "Uspešnost upravljanja s podprogrami – Revidiranje k ciljem usmerjenega proračunskega procesa".

Računsko sodišče se je v novembru letu 2014 na povabilo Skupnosti občin Slovenije udeležilo Prvega strokovnega srečanja županov in županov. V nagovoru je predsednik računskega sodišča predstavil finančno stanje občin, predstavil vlogo in naloge računskega sodišča ter orisal njegove glavne aktivnosti na področju revidiranja občin v letu 2014. Na posvetu je s predstavitvijo nekaterih revizij poslovanja občin, predvsem prečne revizije transferov, sodelovala tudi vrhovna državna revizorka mag. Mojca Planinšek, ki je razložila najpogostejše napake pri poslovanju občin.

Predsednik računskega sodišča je konec decembra 2014 na obisk sprejel študente Pravne fakultete Univerze v Mariboru skupaj z izrednim profesorjem dr. Borutom Holcmanom. Predsednik je študentom uvodoma opisal postopek dela računskega sodišča, razložil je proces revidiranja ter predstavil tudi odmevnejša revizijska poročila. Študente pravne fakultete je še posebej zanimal status računskega sodišča, v razpravi pa so si izmenjali poglede na javnofinančni položaj Slovenije.

Uresničevanje cilja 4:

Izboljšati učinke s krepitvijo komunikacije in sodelovanja z drugimi

- Eden izmed pomembnih korakov za doseg učinkov naših revizij je posredovanje ugotovitev zainteresiranim javnostim in državnemu zboru. Poleg ustreznih predstavitev naših poročil in nadaljnje krepitve sodelovanja s Komisijo za nadzor javnih financ v državnem zboru bomo okrepili sodelovanje tudi z drugimi delovnimi telesi državnega zbora.
- Poročila računskega sodišča so javna. Ko so vročena uporabnikom javnih sredstev, so dostopna tudi na spletnih straneh računskega sodišča. Na spletnih straneh predstavljamo tudi revizije, ki se trenutno izvajajo, s tem pa omogočamo državnemu zboru in javnostim, da so v vsakem trenutku seznanjeni, katere revizije izvajamo. Tak pristop obveščanja o svojem delu bomo ohranili tudi vnaprej. Z različnimi oblikami objav na spletni strani, kot so pregled statusov revizij v teku, arhiv objavljenih revizijskih poročil, dobre prakse, stališča in mnenja, grafični prikaz proračuna, odgovori na pogosta vprašanja in novice, želimo ustvarjati čim boljše pogoje za delo medijev, ki spremljajo delo računskega sodišča. Tako bomo dosegli tudi dobro obveščenost javnosti. Spoštovali bomo načela in usmeritve, ki so zapisani v komunikacijski smernici INTOSAI, s poudarkom na promociji boljšega razumevanja področja revidiranja in dostopnosti informacij javnostim in medijem.
- Še naprej bomo krepili sodelovanje z notranjimi revizijskimi službami pri uporabnikih javnih sredstev in z drugimi organi zagotavljanja generalne preventivne vloge.
- Na mednarodnem prizorišču bomo nadaljevali s sodelovanjem z vrhovnimi revizijskimi institucijami držav Evropske unije, Evropskim računskim sodiščem in mednarodnima organizacijama EUROSAI in INTOSAI. Z mednarodnimi predstavitvami naših revizijskih ugotovitev si bomo še naprej prizadevali, da bo naše revizijsko delo priznано tudi v mednarodnem prostoru. Za ohranjanje

mednarodno primerljivega nivoja kakovosti bomo za zunanjo evalvacijo tuje partnerje zaprosili tudi sami. Z uporabo najvišjih strokovnih standardov bomo še naprej krepili ugled računskega sodišča in prispevali k razvoju revizijske stroke na mednarodni ravni.

Sodelovanje z Državnim zborom Republike Slovenije in Državnim svetom Rrepublike Slovenije

Državni zbor po Zakonu o računskem sodišču obravnava revizijska in letna poročila računskega sodišča. Računsko sodišče zato pošlje vsa izdana poročila državnemu zboru. Poročila obravnava Komisija za nadzor javnih financ (v nadaljevanju: komisija). V letu 2014 je računsko sodišče nadaljevalo s pripravami opomnikov z vprašanji za razpravo za obravnavo revizijskega poročila na seji komisije, saj se je izkazalo, da so opomniki članom komisije v pomoč pri obravnavi posameznih revizijskih poročil. Obenem so bili ponovno uvedeni pripravljalni sestanki za člane komisije, na katerih člani senata in vrhovni državni revizorji s sodelavci pred sejo komisije podrobno predstavijo vsebino opomnika.

Komisija je v letu 2014 v okviru desetih rednih sej obravnavala 12 revizijskih poročil (sedem manj kot leto poprej), šest porevizijskih poročil in Letno poročilo Računskega sodišča Republike Slovenije za leto 2013. Komisija vabi na vse seje, na katerih se obravnavajo revizijska poročila računskega sodišča, predsednika računskega sodišča in tudi druge predstavnike računskega sodišča ter predstavnike revidiranih uporabnikov javnih sredstev.

Lani sta dve seji komisije za nadzor javnih financ na našo pobudo potekali v prostorih računskega sodišča, kar še dodatno krepí dobro sodelovanje z državnim zborom. Tudi s to prakso nameravamo nadaljevati. Obenem velja omeniti, da je komisija na svojih sejah poleg revizijskih poročil računskega sodišča obravnavala tudi nekatera druga javnofinančna vprašanja. Na seje smo bili vabljeni tudi predstavniki računskega sodišča, kjer smo predstavili svoja stališča. Menimo, da je takšen način sodelovanja koristen za poglobljanje sodelovanja z državnim zborom.

Prav tako so predstavniki računskega sodišča vabljeni na seje Odbora za kmetijstvo, gozdarstvo, prehrano in okolje ter Odbora za zdravstvo, ki pa sta na dveh sejah v letu 2014 obravnavala še tri revizijska poročila, kar je razvidno v spodnji tabeli.

Tabela 3: Seznam poročil, ki jih je obravnavala Komisija za nadzor javnih financ

Št. seje	Datum	Revizijsko poročilo
33. seja	13. 2. 2014	1. Poenostavitve sistema izvajanja evropske kohezijske politike – revizijsko poročilo 2. Izvajanje dimnikarske službe – revizijsko in porevizijsko poročilo
34. seja	20. 2. 2014	1. Uspešnost in učinkovitost sistema odločanja o pravicah iz javnih sredstev – revizijsko in porevizijsko poročilo
35. seja	10. 4. 2014	1. Letno poročilo Računskega sodišča Republike Slovenije za leto 2013
36. seja	15. 4. 2014	1. Ali v Sloveniji preverjamo učinke predlaganih predpisov na družbo (2) – revizijsko poročilo

Št. seje	Datum	Revizijsko poročilo
37. seja	8. 5. 2014	1. Učinkovitost spodbujanja tujih neposrednih investicij – revizijsko poročilo
38. seja - 1. nad.	18. 6. 2014	1. Uspešnost izvajanja ukrepov za učinkovito rabo energije – revizijsko in porevizijsko poročilo
38. seja - 2. nad.	24. 6. 2014	1. Učinkovitost nadzora nad varnostjo živil – revizijsko in porevizijsko poročilo
2. seja	5. 11. 2014	1. Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013 – revizijsko poročilo
3. seja	11. 11. 2014	1. Pravilnost poslovanja nevladnih in pravosodnih proračunskih uporabnikov – revizijsko in porevizijsko poročilo 2. Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije v letu 2012 – revizijsko poročilo 3. Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2012 – revizijsko poročilo
6. seja	4. 12. 2014	1. Navidezni vpisi v programe višješolskega in visokošolskega izobraževanja – revizijsko in porevizijsko poročilo

Tabela 4: Seznam poročil, ki so jih obravnavala druga delovna telesa v državnem zboru

Delovno telo	Št. seje	Datum	Revizijsko poročilo
Odbor za kmetijstvo, gozdarstvo, prehrano in okolje	30. seja	23. 1. 2014	1. Izvajanje nalog Javnega zavoda Triglavski narodni park – revizijsko poročilo
Odbor za zdravstvo	9. seja	13. 5. 2014	2. Uspešnost izvajanja projekta eZdravje – revizijsko poročilo
Odbor za zdravstvo	1. seja	9. 12. 2014	3. Nadzor Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije nad nenujnimi reševalnimi prevozi – revizijsko poročilo

Državni svet Republike Slovenije je obravnaval naše letno poročilo za leto 2013 na 17. seji 16. 4. 2014 in se seznanil z našimi razkritji ter predlogi za izboljšanje stanja na področju javnih financ. V razpravi članov Državnega sveta Republike Slovenije je bila izpostavljena podpora delovanju računskega sodišča, ob tem pa so bila predstavljena tudi številna opozorila pri porabi javnih sredstev, zlasti v povezavi s črpanjem evropskih sredstev, neodzivnostjo nekaterih ministrstev, poslovanjem lokalnih skupnosti in nekatera druga vprašanja, ki smo jih deloma upoštevali pri pripravi letnega programa dela računskega sodišča.

Mednarodno sodelovanje

Na področju mednarodnega sodelovanja so cilji računskega sodišča krepiti sodelovanje z drugimi vrhovnimi revizijskimi institucijami, sodelovati na mednarodnih seminarjih in delavnicah in s tem povečati sposobnosti in znanja zaposlenih ter skrbeti za uveljavitev in prepoznavnost računskega sodišča v mednarodnih merilih. V letu 2014 je na obseg teh dejavnosti vplival omejen obseg sredstev, cilje pa je računsko sodišče kljub temu aktivno zasledovalo. Na 14-ih sestankih in posvetih v tujini je sodelovalo 13 predstavnikov računskega sodišča, trikrat tudi s svojimi prispevki. Računsko sodišče sta obiskali dve delegaciji iz tujine. Zanju sta bila pripravljena posebna programa, v katerih je računsko sodišče predstavilo svoje delovanje in še posebej izpostavilo tiste strokovne teme, ki so udeležence iz tujine najbolj zanimala.

Predstavniki računskega sodišča so se udeleževali predvsem sestankov, srečanj delovnih skupin in posvetov, ki so potekali v okviru Odbora za stike in Evropske organizacije vrhovnih revizijskih institucij (EUROSAI) in skupine V4+2.

Sodelovanje v okviru Odbora za stike

V okviru *Odbora za stike*, ki združuje predstavnike vrhovnih revizijskih institucij držav članic Evropske unije, je oktobra v Luksemburgu na Evropskem računskem sodišču potekal redni letni sestanek Odbora za stike, ki sta se ga udeležila predsednik računskega sodišča in uradnica za zvezo.

Januarja in septembra sta v Potsdamu v Nemčiji potekala seminarja *delovne skupine za revidiranje fiskalnih politik*, ki se ju je udeležil prvi namestnik predsednika. Namen srečanj je bil seznanitev z aktivnostmi v državah članicah Evropske unije, ki sodelujejo v delovni skupini s področja uveljavljanja fiskalnih pravil in fiskalnih svetov.

Delovna skupina za računovodske standarde v javnem sektorju v državah EU se je sestala februarja v Bonnu, kjer je računsko sodišče zastopal drugi namestnik predsednika.

Dvostransko sodelovanje

V letu 2014 se je predsednik računskega sodišča na povabilo predsednikov vrhovnih revizijskih institucij Romunije in Republike Nemčije udeležil dveh simpozijev ob obletnicah teh vrhovnih revizijskih institucij.

Junija je *150-letnico delovanja obeležila vrhovna revizijska institucija Romunije* s slavnostnim sprejemom in simpozijem, na katerem je poleg predsednika romunske vrhovne revizijske institucije, predsednika romunskega parlamenta in generalnega sekretarja organizacije INTOSAI zbrane goste iz 28-ih držav in različnih področij družbenega življenja nagovoril tudi predsednik računskega sodišča.

Novembra je *300-letnico zunanjega finančnega nadzora praznovalo Zvezno računsko sodišče Republike Nemčije*. Slavnostni govornik na prireditvi v čast te obletnice je bil zvezi predsednik Republike Nemčije Joachim Gauck, poleg njega je o pomenu zunanje finančne kontrole v preteklosti in sedanjosti govoril predsednik Zveznega računskega sodišča Kay Scheller, generalni sekretar organizacije INTOSAI dr. Josef Moser pa o izzivih in pričakovanjih v prihodnosti.

Član Evropskega računskega sodišča mag. Milan M. Cvikel je novembra predsedniku računskega sodišča predal *Letno poročilo Evropskega računskega sodišča za leto 2013 in pregledno poročilo Vrželi, prekrivanja in izživi: pregledno poročilo o ureditvi odgovornosti in zunanjske revizijske nadzora v EU*. Ob tej priložnosti sta spregovorila o najpomembnejših revizijskih ugotovitvah iz letnega poročila in vplivu spoznanj iz preglednega poročila na nadaljnji razvoj delovanja in sodelovanja med državami in vrhovnimi revizijskimi institucijami v EU.

Računsko sodišče je v letu 2014 gostilo tudi dva obiska delegacij tujih vrhovnih revizijskih institucij. Na kratek delovni obisk je v začetku meseca marca prispel predsednik *Urada glavnega revizorja Republike Srbije* Duško Šnjegota z delegacijo. Srbski predstavniki so se sestali s predsednikom in njegovima namestnikoma ter vrhovnim državnim revizorjem, govorili so predvsem o izvajanju revizij izkazov in smotrnosti.

Konec marca pa se je v Sloveniji na tridnevem obisku v Sloveniji mudila *delegacija Računske komore Ruske federacije pod vodstvom predsednice Tatjane A. Golikove*. Program obiska je poleg pogovorov s člani računskega sodišča in vrhovnim državnim revizorjem obsegal tudi obisk pri predsedniku državnega zbora. Obojestransko zadovoljstvo z obiskom in prepoznanimi možnostmi za nadaljnji razvoj sodelovanja med institucijama se je odrazilo v povabilu predsednice Računske komore Ruske federacije predsedniku Veselu na uradni obisk v Rusijo.

Sodelovanje v okviru Skupine V4+2

Septembra 2014 je redno letno srečanje predsednikov računskih sodišč skupine V4+2 organiziralo Računsko sodišče Republike Avstrije. Na dvodnevem srečanju so udeleženci iz Avstrije, Češke, Madžarske, Slovaške in Poljske obravnavali aktualna vprašanja skupine V4+2, med katerimi je bil poseben poudarek na *vprašanju poglobljenega sodelovanja vrhovnih revizijskih institucij držav članic EU in Evropskega računskega sodišča*. Skupina je v zvezi s tem vprašanjem oblikovala celo skupno izhodišče, v katerem so izpostavili pomen neodvisnosti in samostojnosti vrhovnih revizijskih institucij za skladen in trajnostni razvoj. Druge teme sestanka so bili dogajanje na področju razvoja skupnih evropskih računovodskih standardov za revidiranje v javnem sektorju, izmenjava izkušenj na področju načrtovanja revizij in ocene tveganj, sodelovanje vrhovnih revizijskih institucij v okviru skupnih revizij in sodelovanje z institucijami EU, konkretnije Evropskim statističnim uradom. Skupina V4+2 je ob koncu srečanje oblikovala nekoliko dopolnjen osnutek predloga resolucije o oblikovanju posebne akcijske skupine Odbora za stike, o poglobljenem sodelovanju vrhovnih revizijskih institucij EU in Evropskega računskega sodišča, ki ga je v imenu skupine Odboru za stike posredoval Najvišji urad za kontrolo Poljske.

Sodelovanje v okviru EUROSAI

Računsko sodišče sodeluje v dveh delovnih skupinah te mednarodne organizacije: v skupini za okoljsko revidiranje in v skupini za pripravo smernic za izvedbo revizije etike.

Seminarja *delovne skupine za okoljsko revidiranje* EUROSAI na temo revidiranja okoljskih vidikov pri izvajanju infrastrukturnih projektov, revidiranja biotske raznovrstnosti in kako povečati učinkovitost raziskav in alternativnih inovativnih pristopov k pridobivanju podatkov pri izvajanju okoljskih revizij, ki je potekal v Rigi, se je poleg 50 predstavnikov iz 27-ih držav udeležila predstavnica računskega sodišča. Vodila je paralelno diskusijo o revidiranju uspešnosti finančnih instrumentov za zaščito biotske raznovrstnosti in predstavila pristop računskega sodišča k izvedbi vprašalnikov pri reviziji ravnanja s komunalnimi odpadki

Kot predstavnica računskega sodišča deluje tudi v upravnem odboru delovne skupine za okoljsko revidiranje (WGEA).

Na *seminarju o revidiranju javnih prihodkov*, ki ga je pod okriljem EUROSAI organiziral Vrhovni revizijski urad Republike Češke oktobra v Pragi, je predstavnica računskega sodišča v predavanju predstavila izkušnje računskega sodišča na tem področju. Udeleženci seminarja so bili predstavniki vrhovnih revizijskih institucij iz 20-ih držav in Evropskega računskega sodišča.

Sodelovanje v okviru INTOSAI in drugih multilateralnih organizacij ter na posvetih

Delovna skupina za javno naročanje v okviru organizacije INTOSAI, ki ji predseduje Računska komora Ruske federacije, je imela junija v Moskvi delovno srečanje, ki je bilo namenjeno predvsem spoznavanju ureditve in stanja na področju razvoja javnega naročanja v različnih državah, ki je glede na globalno naravo INTOSAI zelo raznoliko. Slovensko prakso in izkušnje je predstavila svetovalka iz kabineta predsednika.

Pod okriljem Razvojnega programa Združenih narodov UNDP in Vlade Kraljevine Švedske, ki financira projekt "Razvoj mehanizma odgovornosti na področju javnih financ", je *Državna revizijska institucija Srbije* meseca novembra organizirala dvodnevno regijsko konferenco na temo revidiranja političnih strank. Računsko sodišče je sodelovalo s predavanjem, ki sta ga pripravili sodelavki, ki se s to tematiko poglobljeno ukvarjata na računskem sodišču.

Sodelovanje z mediji in javnostmi

Ena izmed pomembnejših komunikacij oziroma sodelovanj z javnostmi pa je sodelovanje z mediji. Ne nazadnje je v našem interesu, da mediji strokovno in laično javnost obveščajo o naših revizijskih poročilih.

Z različnimi oblikami dela, kot so odgovori na prejeta vprašanja medijev, novinarske konference in izjave za medije, odzivi na prošnje za izjave o aktualnih javnofinančnih vprašanjih, priprava aktualnih novic z napovedniki dogodkov, ažuriranje spletne strani, kjer objavljamo pregled statusov revizij v teku, arhiv objavljenih revizijskih poročil, mnenja in odgovore na pogosta vprašanja, želimo ustvariti čim boljše pogoje za delo novinarjev in urednikov, ki spremljajo delo računskega sodišča.

Novinarska vprašanja in prošnje za pojasnila

Od leta 2006 dalje smo na računskem sodišču beležili porast števila vprašanj predstavnikov medijev o revizijskih postopkih ter drugih javnofinančnih vprašanjih, v letu 2012 pa se je ta trend obrnil nekoliko navzdol in je zaznan tudi v letih 2013 in 2014. Vendar je ob tem potrebno opozoriti, da se evidenca nanaša zgolj na pisna novinarska vprašanja. V zadnjih letih je bilo namreč opaziti več telefonske komunikacije v primerjavi s prejšnjimi leti, saj se trend komuniciranja spreminja, kar je posledica potreb in želja medijskih hiš, ki največkrat želijo kratke informacije v čim krajšem času. Za ponazoritev naj navedemo, da je bilo leta 2012 prejetih 297 pisnih novinarskih vprašanj in prošenj za pojasnila, v letu 2013 smo jih beležili 270, leta 2014 pa smo prejeli 203 pisnih vprašanj. Kot je že omenjeno, pa je bilo prejeto večje število telefonskih klicev v zvezi z novinarskimi vprašanji in zaprosili za pogovore ali za snemanje izjav.

Novinarske konference

Od januarja pa do konca decembra 2014 je bilo izvedenih šest novinarskih konferenc ob izdaji revizijskih in porevizijskih poročil ter ob pomembnejših dogodkih:

1. Izjava predsednika računskega sodišča ob uvedbi revizije Slovenske odškodninske družbe in Holdinga slovenskih elektrarn v povezavi z investicijo v energetske blok 6 Termoelektrarne Šoštanj (5. 2. 2014).
2. Novinarska konferenca računskega sodišča, na kateri je predsednik računskega sodišča predstavil ugotovitve novega revizijskega poročila o čakalnih dobah v Univerzitetnem kliničnem centru Ljubljana (13. 2. 2014).
3. Novinarska konferenca računskega sodišča, na kateri je drugi namestnik predsednika predstavil ugotovitve novega revizijskega poročila o smotrnosti ureditve določanja in izplačevanja odškodnin zaradi gradnje in obnove gospodarske javne infrastrukture (11. 3. 2014).
4. Predsednik računskega sodišča Tomaž Vesel in predsednica Računske komore Ruske federacije dr. Tatjana A. Golikova sta podpisala Skupno revizijsko poročilo o rezultatih vzporedne revizije o izvajanju Memoranduma med Vlado Republike Slovenije in Vlado Ruske federacije o pomembnejših projektih za povečanje bilateralnega sodelovanja, podpisanega v Moskvi 17. novembra 2010 (25. 3. 2014).
5. Novinarska konferenca, na kateri je predsednik računskega sodišča govoril o izvajanju ukrepov za poplavno varnost v Republiki Sloveniji in predstavil ugotovitve revizijskega poročila o učinkovitosti uporabe evropskih sredstev za zaščito pred poplavami (12. 11. 2014).
6. Novinarska konferenca z naslovom (Ne)zagotavljanje obveznih gospodarskih javnih služb, na kateri je 26. 11. 2014 drugi namestnik predsednika računskega sodišča predstavil temeljne ugotovitve dveh revizijskih poročil in porevizijskega poročila:
 - Revizijsko poročilo o smotrnosti zagotavljanja in izvajanja obvezne državne gospodarske javne službe sežiganja komunalnih odpadkov;
 - Revizijsko poročilo o zagotavljanju izvajanja in nadzora nad pokopališko in pogrebno dejavnostjo ter urejanjem pokopališč;
 - Porevizijsko poročilo o popravljalnih ukrepih Vlade Republike Slovenije, Ministrstva za infrastrukturo in prostor ter SODO, sistemskega operaterja distribucijskega omrežja z električno energijo, d. o. o., Maribor.

Računsko sodišče je predstavilo tudi dopis vladi, s katerim jo je pozvalo k izvedbi nekaterih najpomembnejših neizvedenih ukrepov iz že opravljenih revizij, ki vplivajo na neučinkovito izvajanje gospodarskih javnih služb.

Statistični pregled objav v medijih

Število objavljenih prispevkov povezanih z računskim sodiščem v medijih je v letu 2014 znašalo 5.857, kar je v primerjavi z letom 2013 manj za 0,5 odstotka, vendar je to odstopanje zelo majhno v primerjavi z odstopanjem leta 2013 iz povprečja preteklih let po številu medijskih objav. Takšen porast medijske pozornosti, kot ga je bil deležno računsko sodišče v letu 2013, gre pripisati poleg aktualnih tem v revizijskih poročilih tudi menjavi vodstva, saj so bili v letu 2013 v državnem zboru za nov mandat izvoljeni predsednik (aprila), prvi namestnik predsednika (februarja) ter drugi namestnik predsednika (oktobra).

Objave na spletnih straneh računskega sodišča

Vsa poročila računskega sodišča so javna. Ko so vročena revidirancem, so v celoti dostopna tudi na spletnih straneh računskega sodišča, razen v primeru poročil po tretjem odstavku 24. člena Zakona o računskem sodišču. Na spletnih straneh so predstavljene tudi revizije, ki se izvajajo, podrobneje je navedena faza, v kateri se nahaja posamezna revizija. Javnosti je tako omogočeno, da sproti spremlja delo računskega sodišča. Tak pristop bo javnosti omogočen tudi v prihodnje.

V letu 2014 je bilo na spletnih straneh računskega sodišča 108 objav novic, s katerimi javnost obveščamo o svojem delu. Med novicami objavljamo tudi kratke povzetke revizijskih poročil, s katerimi želimo vsebino predstaviti širokemu krogu javnosti. Javnosti so bile redno obveščene o vseh aktivnostih, novinarskih konferencah, izjavah in drugih domačih ter mednarodnih dogodkih.

Uresničevanje strateškega cilja 5:

Zagotavljati stimulatívno delovno okolje

Za doseg najboljših rezultatov sta ključni motiviranost in kreativnost zaposlenih. Zanju pa so nujni stimulatívno delovno okolje in možnosti za osebno rast. Stimulatívno delovno okolje bomo zagotavljali z dobro notranjo komunikacijo, aktivno participacijo zaposlenih, odprtostjo in spoštovanjem drugačnosti ter s spodbujanjem skupinskega dela. Za nadaljnjo osebno rast zaposlenih bomo zagotavljali možnosti za izobraževanja in strokovni razvoj.

Notranja komunikacija

Notranja komunikacija vpliva na zadovoljstvo zaposlenih. Večji obseg komunikacije povečuje vključenost zaposlenih, kot enega od ključnih dejavnikov, ki vplivajo na zadovoljstvo zaposlenih na delovnem mestu. Število delovnih sestankov v letu 2014 odstopa navzgor, saj so posebne delovne skupine v tem letu pripravile prenovljene smernice za delo računskega sodišča, načrt integritete in kodeks etike revizorjev. Obenem velja omeniti, da imajo sodelavci računskega sodišča dostop do intranetnih strani računskega sodišča, na katerih so dostopne vse informacije o našem delu, izdana mnenja in stališča, opozorila na spremembe predpisov, revizijske dokumentacije in vsa ostala potrebna opozorila.

Izobraževanje zaposlenih in njihovo strokovno izpopolnjevanje

V letu 2014 ni bilo izvedenega internega natečaja za sklenitev pogodb o izobraževanju. Konec leta 2014 je imelo računsko sodišče sklenjenih 9 pogodb o izobraževanju za študij, in sicer 8 za podiplomski ter 1 za dodiplomski študij. V skladu s predpisi se zaposleni računskega sodišča udeležujejo usposabljanj za delo, in sicer: za pridobitev naziva državni revizor, preizkušeni državni revizor in pravniški državni izpit, pa tudi usposabljanja za nosilce dovoljenj za dostop do tajnih podatkov. Izvedbe izobraževanja za pridobitev naziva državni revizor v letu 2014 ni bilo. Naziv preizkušeni državni revizor je pridobil en revizor. Konec leta 2014 je imel eden zaposleni sklenjeno pogodbo o izobraževanju za opravljanje pravniškega državnega izpita, drugi zaposleni pa za pridobitev naziva preizkušeni državni revizor.

V skladu z letnim načrtom izobraževanja za leto 2014 je bilo strokovno izpopolnjevanje v različnih oblikah izvedb prioriteta oblika izobraževanja. Prednostno so se zaposleni udeleževali seminarjev (delavnic) v organizaciji računskega sodišča (interni seminarji).

REVIZIJSKE UGOTOVITVE

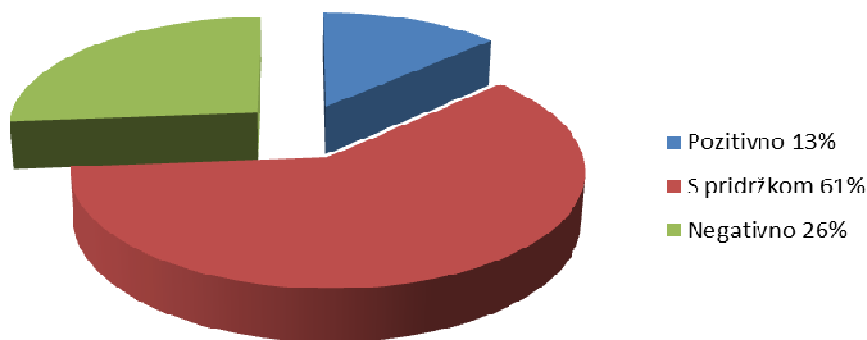
Mnenja, izrečena v revizijskih poročilih

V izdanih revizijskih poročilih, katerih cilj je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja oziroma skladnosti poslovanja s predpisi in/ali o računovodskih izkazih, je bilo skupaj podanih 61 mnenj, kar je manj kot v preteklem letu. Večje skupno število izrečenih mnenj v letih 2012 in 2013 je odražalo velik delež obveznih revizij organizatorjev volilnih in referendumskih kampanj.

V revizijah smotrnosti poslovanja je bilo mnenje izraženo v opisni obliki, tako da je bila podana ocena gospodarnosti, učinkovitosti oz. uspešnosti poslovanja. V letu 2014 je bilo takih mnenj 27, kar je 5 več kot leto poprej.

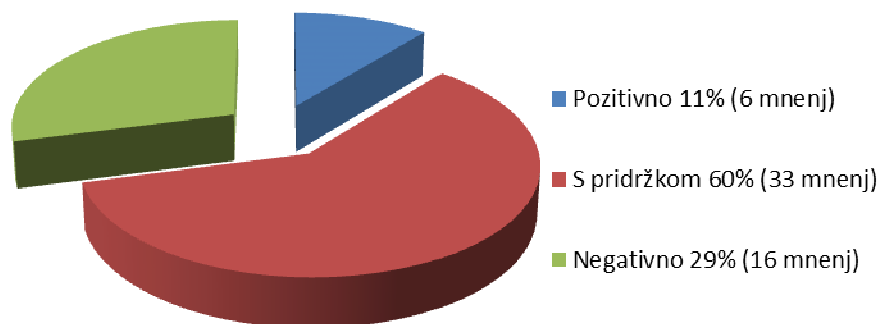
Najpogostejša oblika izrečenega mnenja v letu 2014 je bilo mnenje s pridržkom, saj je bilo izrečeno v slabih dveh tretjinah (61 odstotkov oziroma 37 izrečenih mnenj) vseh izdanih mnenj o pravilnosti in računovodskih izkazov. Pozitivno mnenje je bilo izrečeno v 13 odstotkih (8 izrečenih mnenj). Negativno mnenje pa je bilo izrečeno v dobri četrtini vseh primerov. (26 odstotkov oziroma 16 izrečenih mnenj). Vrsto izrečenih mnenj prikazujeta sliki 4 in 5.

Slika 4: Vrsta izrečenih mnenj v letu 2014 - skupaj

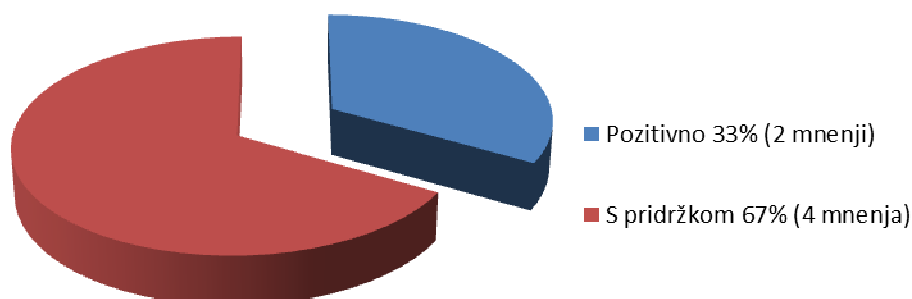


Slika 5: Sestava mnenj po ciljih revizije

Izrečena mnenja o pravilnosti poslovanja



Izrečena mnenja o računovodskih izkazih



Med revizijami, katerih cilj je bilo podati mnenje o pravilnosti poslovanja, prevladujejo mnenja s pridržkom, izrečenih je bilo 33, kar predstavlja 60 odstotkov, oziroma 36 odstotnih točk več kot leto poprej (24 odstotkov). Sledijo negativna mnenja; teh je bilo izrečenih 16, kar predstavlja skoraj tretjino (29 odstotkov) oziroma odstotek več kot leto poprej (28 odstotkov). Pozitivnih mnenj je bilo izrečenih 6, kar v skupnem deležu predstavlja 11 odstotkov oziroma 37 odstotnih točk manj kot lani (48 odstotkov). Delež se je v primerjavi z letom 2013 zvišal za šest odstotkov. Velik premik v odstotkih izrečenih mnenj je posledica dejstva, da v letu 2014 niso bile izvedene revizije volilnih oz. referendumskih kampanj, ki so v preteklih letih povečevale obseg pozitivnih mnenj.

Pri revizijah računovodskih izkazov je računsko sodišče izreklo le pozitivna mnenja in mnenja s pridržkom. Takšno strukturo pripisujemo dejstvu, da revidiranci v pretežni meri sledijo ugotovitvam in priporočilom iz preteklih let in na področju računovodskih izkazov izboljšujejo svoje poslovanje. Največ mnenj (67 odstotkov) je bilo mnenj s pridržkom, pozitivnih pa 33 odstotkov oziroma 2 izrečeni mnenji.

Najpogostejše napake in nepravilnosti

Računsko sodišče v okviru revidiranja pravilnosti poslovanja nadzira skladnost poslovanja s predpisi. Poslovanje uporabnikov javnih sredstev urejajo številni zakoni in podzakonski predpisi in sicer finančno poslovanje urejajo predpisi s širokega področja javnih financ, na obračunavanje in izplačila plač zaposlenih vplivajo delovnopравни predpisi, delovanje proračunskih uporabnikov pa regulirajo še mnogi drugi materialni predpisi. V nadaljevanju izpostavljamo najpogostejše nepravilnosti in napake, ki jih je v revizijskih poročilih v letu 2014 razkrilo računsko sodišče.

Neskladja s predpisi pri zaposlovanju, plačah in drugih osebnih prejemkih:

- *Zakon o sistemu plač v javnem sektorju*: plača ob premestitvi na drugo delovno mesto ni bila pravilno določena;
- *Kolektivna pogodba za javni sektor*: dodatek za nočno delo ni bil pravilno obračunan;
- *Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti*: povračilo stroškov prevoza na delo je bilo obračunano v previsokem znesku;
- *Uredba o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede*: niso bili izpolnjeni vsi pogoji za napredovanje javnega uslužbenca.

Neskladja s predpisi pri prevzemanju in plačevanju obveznosti iz proračuna:

- *Zakon o javnih financah*: sredstva so bila nenamensko porabljen; nista bili spoštovani načeli učinkovitosti in gospodarnosti; pri izplačilih niso bile preverjene pravne podlage in obseg obveznosti; iz proračunske rezervacije so se zagotavljala sredstva za namene, ki bi jih bilo mogoče načrtovati;
- *Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2013 in 2014*: prevzete so bile obveznosti v breme proračunov prihodnjih let, čeprav za to niso bili izpolnjeni pogoji;
- *Zakon o davku na dodano vrednost*: račun ni vseboval vseh elementov v skladu z zakonom;
- *Uredba o neposrednih plačilih podizvajalcu pri nastopanju ponudnika s podizvajalcem pri javnem naročanju*: pooblastilo za neposredna plačila podizvajalcu ni bilo pridobljeno in plačilo podizvajalcu ni bilo izvedeno neposredno;
- *Uredba o načinu izvajanja gospodarske javne službe vzdrževanja državnih cest in o koncesiji te javne službe*: koncesijsko razmerje je bilo podaljšano za predolgo obdobje;
- *Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije*: prevzete obveznosti so bile izkazane nepravilno; pisna pogodba ni bila sklenjena pred začetkom opravljanja del.

Neskladja s predpisi o oddaji javnih naročil in sklepanju javno-zasebnih partnerstev:

- *Zakon o javnem naročanju*: nista bili spoštovani načeli zagotavljanja konkurence in sorazmernosti; pred podpisom pogodbe niso bile preverjene navedbe v ponudbi; ponudba, ki ni izpolnjevala pogojev, ni bila izločena; obvestilo o oddaji naročila je bilo prepozno oddano v objavo; zapisnik o odpiranju ponudb ni bil na ustrezen način posredovan ponudnikom, ocenjena vrednost javnega naročila je bila določena prenizko oziroma ni bila določena vrednost javnega naročila, za oddajo naročila je bila izbrana neustrezna vrsta postopka, niso bili spoštovani: načelo gospodarnosti, učinkovitosti in

uspešnosti, načelo zagotavljanja konkurence ter načelo transparentnosti, ustvarjene so bile okoliščine, ki pomenijo diskriminacijo ponudnikov, z delitvijo javnega naročila je prišlo do izogitve uporabe zakona o javnem naročanju, za izvajanje postopkov javnega naročila je bila sklenjena pogodba z osebo zasebnega prava, v postopku izbire je bilo uporabljeno neobjavljeno merilo, k oddaji ponudbe niso bili pozvani najmanj trije ponudniki, ni bila vodena ustrezna evidenca o oddaji javnih naročil;

- *Zakon o javno-zasebnem partnerstvu*: ni bilo preverjeno, ali bi bilo projekte mogoče izvesti kot javno-zasebno partnerstvo.

Neskladja s predpisi pri dodeljevanju transferov:

- *Zakon o javnih financah*: sredstva so bila izplačana iz proračuna, čeprav za to niso bili izpolnjeni vsi pogoji; obveznosti niso bile prevzete s pisno pogodbo; postopek za dodelitev sredstev ni bil izveden v skladu z zakonom; v postopku za dodelitev sredstev so sodelovali tudi drugi udeleženci; ni se izvajal ustrezen nadzor nad izvajanjem odobrenih programov pravne osebe;
- *Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja*: s pravilnikom niso bila predpisana merila;
- *Zakon o subvencioniranju študentske prehrane*: kakovost hrane ni bila upoštevana kot prednostni kriterij pri javnem razpisu;
- *Zakon o varstvu kulturne dediščine*: pogodba o financiranju je bila sklenjena pred podelitvijo pooblastila;
- *Uredba o ukrepih kmetijske strukturne politike in kmetijske politike razvoja podeželja*: ni bila zahtevana odprava pomanjkljivosti v vlogi;
- *Uredba o ureditvi trga z vinom*: ocenjevalni listi niso bili podpisani;
- *Uredba o postopku, merilih in načinih dodeljevanja sredstev za spodbujanje razvojnih programov in prednostnih nalog*: pogoji za izbor so bili neustrezno določeni; ni razvidno, kdo je ocenjeval vloge;
- *Uredba o koncesijah za opravljanje gospodarske javne službe izvajanja javnega linijskega prevoza potnikov v notranjem cestnem prometu*: v programu izvajanja koncesionirane dejavnosti ni bilo navedb o organizaciji izvajanja prevozov in kalkulacij cen; višina kompenzacije je bila neustrezno določena;
- *Uredba o metodologiji za določitev osnov za izračun sredstev za izvajanje javne službe na področju kulture*: za določitev sredstev niso bile uporabljene pravilne osnove;
- *Pravilnik o metodologiji financiranja izobraževalnih programov in vzgojnega programa na področju srednjega šolstva*: sklep o določitvi cene ni bil izdan pravočasno; pri določitvi obsega financiranja niso bili upoštevani ustrezni podatki;
- *Pravilnik o uvajanju novega načina financiranja in organizacije vzgojno-izobraževalnega dela v srednjih in višjih strokovnih šolah ter dijaških domovih*: pogodba je bila sklenjena prepozno;
- *Pravilnik o normativih za financiranje višjih strokovnih šol*: pogodbe o financiranju niso bile pravočasno sklenjene oziroma sklepi o financiranju niso bili pravočasno izdani; pri določitvi obsega financiranja niso bili upoštevani ustrezni podatki;
- *Pravilnik o normativih in standardih za izvajanje izobraževalnih programov in vzgojnega programa na področju srednjega šolstva*: višina akontacije ni bila določena;
- *Pravilnik o normativih in standardih za izvajanje programa osnovne šole*: višina akontacije ni bila določena;
- *Pravilnik o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov*: obveznosti so bile prevzete po zaključku izvrševanja proračuna.

Druge najpogostejše nepravilnosti:

- *Zakon o delovnih razmerjih*: javni uslužbenci so bili razporejeni na delovna mesta, za katera niso izpolnjevali pogojev, nadurno delo ni bilo odrejeno oziroma ni bilo odrejeno pred pričetkom dela, pri pogodbah civilnega prava so obstajali elementi delovnega razmerja;

- *Zakon o sistemu plač v javnem sektorju*: javni uslužbenci so bili uvrščeni v nepravilen plačni razred oziroma jim osnovna plača ni bila pravilno določena, prevedbe plač niso bile pravilno izvedene, sredstva za odpravo plačnih nesorazmerij so bila obračunana v nepravilni višini oziroma sploh niso bila določena, niso bila upoštevana že dosežena napredovanja, sistemizacije niso vsebovale vseh potrebnih podatkov;
- *Zakon o javnih uslužbencih*: uradniki niso bili imenovani v naziv z odločbo, sistemizacija ni določala vseh enakovrednih vrst izobrazbe, v objavi javnega natečaja niso bili objavljeni ustrezni pogoji, ni bilo spoštovano načelo enakopravne dostopnosti do delovnih mest, za delovno mesto ni bil izbran najbolj strokovno usposobljen kandidat;
- *Kolektivna pogodba za javni sektor*: dodatki niso bili ustrezno izplačevani;
- *Zakon o javnih financah*: izplačila niso imela podlage v verodostojni knjigovodski listini, pri izplačilih niso bile preverjene pravne podlage in obseg obveznosti, obveznosti niso bile prevzete s pisno pogodbo, naročila so bila oddana brez sklenjene pogodbe oziroma je bila pogodba sklenjena po izvedenem naročilu, niso bila spoštovana načela učinkovitosti in gospodarnosti ter namenskosti, sredstva so bila porabljena za namene, ki niso bili nujni za delovanje, niso bili izpolnjeni pogoji za sklenitev neposredne pogodbe, ni bil vzpostavljen ustrezen sistem finančnega poslovanja in niso bile vzpostavljene ustrezne notranje kontrole;
- *Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2003 in 2004, Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2004 in 2005, Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2006 in 2007, Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2007 in 2008, Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2011 in 2012*: obveznosti so bile plačane v rokih, daljših od predpisanih, sklenjene so bile pogodbe za nedoločen čas, v pogodbah je bil določen predolg odpovedni rok, osnovna sredstva so bila nabavljena brez načrta pridobivanja premoženja;
- *Zakon o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin*: letni načrti pridobivanja in razpolaganja s stvarnim premoženjem in posamični programi ravnanja niso bili sprejeti, za najem nepremičnine ni bil pripravljen program ravnanja s stvarnim premoženjem;
- *Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije*: pogodbe niso vsebovale protikorupcijske klavzule;
- *Zakon o brezplačni pravni pomoči*: sklepi o stroških so bili izdani prepozno;
- *Zakon o sodiščih*: način izvajanja zadev sodne uprave ni bil prilagojen določbam Zakona o sodiščih;
- *Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti*: ponudbe na zunanjem trgu niso bile preverjene, prostori niso bili najeti na internem trgu;
- *Uredba o sejinah in povračilih stroškov v javnih skladih, javnih agencijah, javnih zavodih in javnih gospodarskih zavodih*: prejemniki sredstev so bili nepravilno določeni;
- *Uredba o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave*: člana uprave sta uporabljala službene avtomobile brez potnih nalogov in nista oddajala potrdil o nakupu goriva za službene avtomobile, ni bila vodena evidenca o tehničnih pregledih in ni bilo mesečnih poročil o porabi goriva;
- *Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna*: pogodbe niso bile sklenjene pred pričetkom del, v posameznem letu so bile izkazane prenizke obveznosti;
- *Pravilnik o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2011*: obveznosti so bile prevzete po datumu, do katerega je še bilo dovoljeno prevzemati obveznosti, k prevzemu obveznosti pa ni bilo pridobljeno predhodno soglasje Ministrstva za finance;
- *Pravilnik o nagradi in povračilu stroškov sodnikom porotnikom*: sredstva so bila izplačana brez ustreznih dokazil;
- *Pravilnik o nagradi in povračilu potnih stroškov mediatorjem*: odmere nagrad so bile izdane prepozno.

Pri revizijah smotrnosti poslovanja se (pre)pogosto srečujemo z:

- ne dovolj jasno določenimi odgovornostmi, vlogami in/ali razmerji med subjekti na revidiranem področju;
- sprejemanjem novih ali spremembami starih predpisov brez jasno in vnaprej ocenjenih učinkov in z zelo redkim izvajanjem naknadnih analiz obstoječih predpisov;
- preveliko lahkotnostjo uporabe nujnega postopka pri sprejemanju zakonodaje;
- pogosto skromno preglednostjo načrtovanja in izvajanja financiranja;
- odsotnostjo jasne in nedvoumne povezave med obsegom finančnih sredstev načrtovanih za izvedbo aktivnosti in vsebino aktivnosti;
- medsebojno neusklajenostjo ali zastarelostjo temeljnih strateških dokumentov, če ti sploh obstajajo;
- izrazito neustreznim sodelovanjem različnih sektorjev pri načrtovanju politik;
- iskanjem in izvajanjem parcialnih in kratkotrajnih rešitev namesto z načrtovanjem celostnega pristopa in zagotavljanja dolgotrajnih in učinkovitih sistemskih rešitev;
- neustreznim načrtovanjem ter ne dovolj učinkovitimi pripravami in aktivnostmi na uvedbo sprememb;
- z izvajanjem sistemov s področja šolstva, zdravstva in sociale, ki ne zagotavljajo enakopravne obravnave udeležencev;
- neučinkovito informacijsko podporo odločanju in posledično neučinkovitim izvajanjem nalog;
- slabo kvaliteto in odsotnostjo ustreznih podatkov in informacij, na podlagi katerih bi bilo mogoče presojanje delovanja;
- neustreznim poročanjem, saj poročila niso pripravljena sistematično in tako, da bi omogočala jasen, celosten, uravnotežen in objektivni pregled delovanja.

PREDSTAVITEV DELA REVIZIJSKIH ODDELKOV IN IZVEDENIH REVIZIJ

Področje državnega proračuna in neposrednih uporabnikov državnega proračuna

V revizijsko področje oddelka B1 spadajo neposredni vladni in nevladni in pravosodni proračunski uporabniki, organizatorji volilnih kampanj.

Do konca leta 2014 so bila izdana 4 revizijska poročila, in prav tako štiri porevizijska poročila. V izdanih 4-ih revizijskih poročilih je bilo izrečeno mnenje o izkazih in pravilnosti 33-im revidirancem, in sicer mnenje o pravilnosti poslovanja v 4-ih revizijah (17-im revidirancem). Revizija računovodskih izkazov, kot posebni cilj revizije, je bila izvedena v reviziji predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013. Skupaj je oddelk B1 izdal 4 revizijska poročila, in sicer kot je to razvidno v nadaljevanju:

1. Revizijsko poročilo o predlogu zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013 in pravilnost izvršitve proračuna v letu 2013
2. Revizijsko poročilo o pravilnosti poslovanja nevladnih in pravosodnih proračunskih uporabnikov v letu 2011
3. Revizijsko poročilo o pravilnost poslovanja Tržnega inšpektorata Republike Slovenije v letih 2011 in 2012
4. Revizijsko poročilo o pravilnosti poslovanja Zdravstvenega inšpektorata Republike Slovenije v letih 2011 in 2012

Poleg revizij so potekali tudi porevizijski postopki, saj so bila v letu 2014 izdana 4 porevizijska poročila.

1. Popravljalni ukrepi pri reviziji predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2012
2. Popravljalni ukrepi pri reviziji predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013
3. Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti poslovanja nevladnih in pravosodnih proračunskih uporabnikov
4. Popravljalni ukrepi pri reviziji izkoriščenosti raziskovalne opreme

Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013

Računsko sodišče je revidiralo predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013 in pravilnost izvršitve proračuna v letu 2013. Izvedli smo tudi preveritve zbirne bilance stanja državnega proračuna na dan 31. 12. 2013.

Cilja revizije sta bila izrek mnenja o predlogu splošnega dela zaključnega računa (obsega bilanco prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja) in izrek mnenja o pravilnosti izvršitve proračuna v letu 2013.

Revidirani uporabniki javnih sredstev so bili vlada, posamezna ministrstva oziroma vladne službe (v nadaljevanju: vladni proračunski uporabniki).

Računsko sodišče je o *predlogu splošnega dela zaključnega računa za leto 2013* izreklo *mnenje s pridržkom*, ker so bile ugotovljene napake pri izkazovanju prejemkov in izdatkov.

V bilanci prihodkov in odhodkov niso izkazani prihodki in odhodki, ki so nastali pri izvajanju zavarovalnih poslov na podlagi Zakona o slovenski izvozni in razvojni banki, ki jih za Republiko Slovenijo po pooblastilu izvaja SID – Slovenska izvozna in razvojna banka, d. d., Ljubljana. Med odhodki niso izkazani odhodki za odškodnine po Zakonu o plačilu odškodnine žrtvam vojnega in povojnega nasilja in Zakonu o izdaji obveznic za plačilo odškodnine za zaplenjeno premoženje zaradi razveljavitve kazni zaplembe premoženja. Odhodki so previsoko izkazani, ker so bila odplačila glavnice pri obveznostih iz financiranja do Javnega podjetja Infra, d. o. o., Leskovec pri Krškem, ki so nastala pri izgradnji vodne, državne in lokalne infrastrukture na spodnji Savi, evidentirana kot odhodki v bilanci prihodkov in odhodkov, namesto kot izdatki v računu financiranja.

V računu finančnih terjatev in naložb so pre nizko izkazani izdatki za naknadna vplačila Republike Slovenije v družbe tveganega kapitala v letu 2013.

V računu financiranja so med prejemki previsoko izkazani prejemki iz zadolževanja za upravljanje z dolgom, med izdatki pa so v istem znesku previsoko izkazani izdatki za odkup zakladnih menic. Med prejemki iz zadolževanja niso izkazana sredstva, ki jih je Slovenska odškodninska družba, d. d., Ljubljana založila za izplačila odškodnin po Zakonu o plačilu odškodnine žrtvam vojnega in povojnega nasilja in Zakonu o izdaji obveznic za plačilo odškodnine za zaplenjeno premoženje zaradi razveljavitve kazni zaplembe premoženja. Izdatki v računu financiranja so pre nizko izkazani, saj med izdatki ni izkazano poplačilo glavnice pri obveznostih iz financiranja do Javnega podjetja Infra, d. o. o., Leskovec pri Krškem, ki je nastalo pri izgradnji vodne, državne in lokalne infrastrukture na spodnji Savi.

Na da bi to vplivalo na mnenje, je računsko sodišče opozorilo tudi na ugotovitve pri preverjanju zbirne bilance stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2013. Preverili smo predvsem popolnost vključitve vseh neposrednih uporabnikov državnega proračuna v zbirno bilanco stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2013 ter izvedli omejen nabor preveritev na najpomembnejših postavkah glede na zaznana tveganja. Osredotočili smo se na postavke opredmetenih osnovnih sredstev, dolgoročnih finančnih naložb, dolgoročnih terjatev iz poslovanja, terjatev za sredstva, dana v upravljanje, dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah in na kratkoročne obveznosti do dobaviteljev ter na teh postavkah na večje proračunske uporabnike.

Med pomembnejšimi ugotovitvami izpostavljamo, da neposredni uporabniki državnega proračuna na dan bilance stanja niso v celoti uskladili knjižnih stanj z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom, in da dolgoročne finančne naložbe, terjatve za davčne obveznosti ter obveznosti do dobaviteljev niso bile evidentirane v pravilnem časovnem obdobju. Kljub pomembnemu zmanjšanju v primerjavi z letom poprej so v zbirni bilanci stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2013 še vedno vključena tudi

opredmetena osnovna sredstva (tudi zemljišča in zgradbe), vrednotena po nabavni vrednosti en evro ali manj. Prav tako pomemben delež nepremičnin v lasti države še ni zemljiškoknjižno urejen.

Računsko sodišče je na podlagi ugotovitev o pravilnosti izvršitve proračuna za leto 2013 izreklo *mnenje s pridržkom*. Ugotovljena neskladja s predpisi so navedena v nadaljevanju.

Neskladja s predpisi pri zaposlovanju, plačah in drugih osebnih prejemkih:

- *Zakon o sistemu plač v javnem sektorju*: plača ob premestitvi na drugo delovno mesto ni bila pravilno določena;
- *Kolektivna pogodba za javni sektor*: dodatek za nočno delo ni bil pravilno obračunan;
- *Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti*: povračilo stroškov prevoza na delo je bilo obračunano v previsokem znesku;
- *Uredba o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede*: niso bili izpolnjeni vsi pogoji za napredovanje javnega uslužbenca.

Neskladja s predpisi pri prevzemanju in plačevanju obveznosti iz proračuna:

- *Zakon o javnih financah*: sredstva so bila nenamensko porabljena; nista bili spoštovani načeli učinkovitosti in gospodarnosti; pri izplačilih niso bile preverjene pravne podlage in obseg obveznosti; iz proračunske rezervacije so se zagotavljala sredstva za namene, ki bi jih bilo mogoče načrtovati;
- *Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2003 in 2004*: prevzete so bile obveznosti v breme proračunov prihodnjih let, čeprav za to niso bili izpolnjeni pogoji;
- *Zakon o davku na dodano vrednost*: račun ni vseboval vseh elementov v skladu z zakonom;
- *Uredba o neposrednih plačilih podizvajalcu pri nastopanju ponudnika s podizvajalcem pri javnem naročanju*: pooblastilo za neposredna plačila podizvajalcu ni bilo pridobljeno in plačilo podizvajalcu ni bilo izvedeno neposredno;
- *Uredba o načinu izvajanja gospodarske javne službe vzdrževanja državnih cest in o koncesiji te javne službe*: koncesijsko razmerje je bilo podaljšano za predolgo obdobje;
- *Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije*: prevzete obveznosti so bile izkazane nepravilno; pisna pogodba ni bila sklenjena pred začetkom opravljanja del.

Neskladja s predpisi o oddaji javnih naročil in sklepanju javno-zasebnih partnerstev:

- *Zakon o javnem naročanju*: nista bili spoštovani načeli zagotavljanja konkurence in sorazmernosti; pred podpisom pogodbe niso bile preverjene navedbe v ponudbi; ponudba, ki ni izpolnjevala pogojev, ni bila izločena; obvestilo o oddaji naročila je bilo prepozno oddano v objavo; zapisnik o odpiranju ponudb ni bil na ustrezen način posredovan ponudnikom;
- *Zakon o javno-zasebnem partnerstvu*: ni bilo preverjeno, ali bi bilo projekte mogoče izvesti kot javno-zasebno partnerstvo.

Neskladja s predpisi pri dodeljevanju transferov:

- *Zakon o javnih financah*: sredstva so bila izplačana iz proračuna, čeprav za to niso bili izpolnjeni vsi pogoji; obveznosti niso bile prevzete s pisno pogodbo; postopek za dodelitev sredstev ni bil izveden v skladu z zakonom; v postopku za dodelitev sredstev so sodelovali tudi drugi udeleženci; ni se izvajal ustrezen nadzor nad izvajanjem odobrenih programov pravne osebe;
- *Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja*: s pravilnikom niso bila predpisana merila;

- *Zakon o subvencioniranju študentske prehrane*: kakovost hrane ni bila upoštevana kot prednostni kriterij pri javnem razpisu;
- *Zakon o varstvu kulturne dediščine*: pogodba o financiranju je bila sklenjena pred podelitvijo pooblastila;
- *Uredba o ukrepih kmetijske strukturne politike in kmetijske politike razvoja podeželja*: ni bila zahtevana odprava pomanjkljivosti v vlogi;
- *Uredba o ureditvi trga ž vinom*: ocenjevalni listi niso bili podpisani;
- *Uredba o postopku, merilih in načinih dodeljevanja sredstev za spodbujanje razvojnih programov in prednostnih nalog*: pogoji za izbor so bili neustrezno določeni; ni razvidno, kdo je ocenjeval vloge;
- *Uredba o koncesijah za opravljanje gospodarske javne službe izvajanja javnega linijskega prevoza potnikov v notranjem cestnem prometu*: v programu izvajanja koncesionirane dejavnosti ni bilo navedb o organizaciji izvajanja prevozov in kalkulacij cen; višina kompenzacije je bila neustrezno določena;
- *Uredba o metodologiji za določitev osnov za izračun sredstev za izvajanje javne službe na področju kulture*: za določitev sredstev niso bile uporabljene pravilne osnove;
- *Pravilnik o metodologiji financiranja izobraževalnih programov in vzgojnega programa na področju srednjega šolstva*: sklep o določitvi cene ni bil izdan pravočasno; pri določitvi obsega financiranja niso bili upoštevani ustrezni podatki;
- *Pravilnik o uvajanju novega načina financiranja in organizacije vzgojno-izobraževalnega dela v srednjih in višjih strokovnih šolah ter dijaških domovih*: pogodba je bila sklenjena prepozno;
- *Pravilnik o normativih za financiranje višjih strokovnih šol*: pogodbe o financiranju niso bile pravočasno sklenjene oziroma sklepi o financiranju niso bili pravočasno izdani; pri določitvi obsega financiranja niso bili upoštevani ustrezni podatki;
- *Pravilnik o normativih in standardih za izvajanje izobraževalnih programov in vzgojnega programa na področju srednjega šolstva*: višina akontacije ni bila določena;
- *Pravilnik o normativih in standardih za izvajanje programa osnovne šole*: višina akontacije ni bila določena;
- *Pravilnik o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov*: obveznosti so bile prevzete po zaključku izvrševanja proračuna.

Druge neskladja s predpisi:

- *Zakon o varstvu okolja*: Sklad za podnebne spremembe ni bil ustanovljen kot proračunski sklad;
- *Zakon o vodah*: Sklad za vode ni bil ustanovljen kot proračunski sklad;
- *Zakon o promociji kmetijskih in živilskih proizvodov*: ni bil sprejet program promocije, niso bili odrejeni sektorji, ki so v program vključeni, in niso bile vzpostavljene sheme kakovosti; ni bila sprejeta uredba o začetku in višini plačevanja prispevka;
- *Zakon o poroštvu Republike Slovenije za obveznosti iz dolgoročnega posojila v višini 440 milijonov evrov, ki ga najame Termoelektrarna Šoštanj, d. o. o., pri Evropski investicijski banki za financiranje projekta postavitve nadomestnega bloka 6 moči 600 MW v Termoelektrarni Šoštanj*: ni bil izpolnjen pogoj za izdajo poročila;
- *Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti*: cenitev ni bila izdelana v skladu z Mednarodnimi standardi ocenjevanja vrednosti.

Pravilnost poslovanja nevladnih in pravosodnih proračunskih uporabnikov

Računsko sodišče je izvedlo revizijo pravilnosti poslovanja štirinajstih nevladnih in pravosodnih proračunskih uporabnikov v letu 2011.

Cilj revizije je bil podati mnenje o *prilnosti poslovanja* posameznih nevladnih in pravosodnih proračunskih uporabnikov v letu 2011.

Revidirani nevladni in pravosodni proračunski uporabniki so bili *Državna volilna komisija, Varuh človekovih pravic Republike Slovenije, Informacijski pooblaščenec, Nacionalna agencija Republike Slovenije za kakovost v visokem šolstvu, Ustavno sodišče Republike Slovenije, Državna revizijska komisija za revizijo postopkov oddaje javnih naročil, Komisija za preprečevanje korupcije Republike Slovenije, Agencija za upravljanje kapitalskih naložb Republike Slovenije* (z uveljavitvijo Zakona o Slovenskem državnem holdingu je z 28. 12. 2012 Agencija za upravljanje kapitalskih naložb Republike Slovenije prenehala obstajati, pravni naslednik je Slovenska odškodninska družba, d. d., Ljubljana), *Slovenska akademija znanosti in umetnosti, Državno pravobranilstvo Republike Slovenije, Delovno sodišče v Celju, Delovno sodišče v Kopru, Delovno in socialno sodišče v Ljubljani in Delovno sodišče v Mariboru.*

Računsko sodišče je o:

- prilnosti poslovanja Državne volilne komisije izreklo *negativno mnenje*;
- prilnosti poslovanja Varuha človekovih pravic Republike Slovenije izreklo *mnenje s pridržkom*;
- prilnosti poslovanja Informacijskega pooblaščenca izreklo *mnenje s pridržkom*;
- prilnosti poslovanja Nacionalne agencije Republike Slovenije za kakovost v visokem šolstvu izreklo *negativno mnenje*;
- prilnosti poslovanja Ustavnega sodišča Republike Slovenije izreklo *mnenje s pridržkom*;
- prilnosti poslovanja Državne revizijske komisije za revizijo postopkov oddaje javnih naročil izreklo *mnenje s pridržkom*;
- prilnosti poslovanja Komisije za preprečevanje korupcije Republike Slovenije izreklo *negativno mnenje*;
- prilnosti poslovanja Agencije za upravljanje kapitalskih naložb Republike Slovenije izreklo *negativno mnenje*;
- prilnosti poslovanja Slovenske akademije znanosti in umetnosti izreklo *negativno mnenje*;
- prilnosti poslovanja Državnega pravobranilstva Republike Slovenije izreklo *mnenje s pridržkom*;
- prilnosti poslovanja Delovnega sodišča v Celju izreklo *mnenje s pridržkom*;
- prilnosti poslovanja Delovnega sodišča v Kopru izreklo *mnenje s pridržkom*;
- prilnosti poslovanja Delovnega in socialnega sodišča v Ljubljani izreklo *mnenje s pridržkom*;
- prilnosti poslovanja Delovnega sodišča v Mariboru izreklo *mnenje s pridržkom*.

V reviziji so bila ugotovljena pogostejša neskladja z naslednjimi predpisi:

- *Zakon o delovnih razmerjih*: javni uslužbenci so bili razporejeni na delovna mesta, za katera niso izpolnjevali pogojev, nadurno delo ni bilo odrejeno oziroma ni bilo odrejeno pred pričetkom dela, pri pogodbah civilnega prava so obstajali elementi delovnega razmerja;
- *Zakon o sistemu plač v javnem sektorju*: javni uslužbenci so bili uvrščeni v nepravilen plačni razred oziroma jim osnovna plača ni bila pravilno določena, prevedbe plač niso bile pravilno izvedene, sredstva za odpravo plačnih nesorazmerij so bila obračunana v nepravilni višini oziroma sploh niso bila določena, niso bila upoštevana že dosežena napredovanja, sistemizacije niso vsebovale vseh potrebnih podatkov;
- *Zakon o javnih uslužbencih*: uradniki niso bili imenovani v naziv z odločbo, sistemizacija ni določala vseh enakovrednih vrst izobrazbe, v objavi javnega natečaja niso bili objavljeni ustrezni pogoji, ni bilo spoštovano načelo enakopravne dostopnosti do delovnih mest, za delovno mesto ni bil izbran najbolj strokovno usposobljen kandidat;
- *Kolektivna pogodba za javni sektor*: dodatki niso bili ustrezno izplačevani;

- *Zakon o javnih financah*: izplačila niso imela podlage v verodostojni knjigovodski listini, pri izplačilih niso bile preverjene pravne podlage in obseg obveznosti, obveznosti niso bile prevzete s pisno pogodbo, naročila so bila oddana brez sklenjene pogodbe oziroma je bila pogodba sklenjena po izvedenem naročilu, niso bila spoštovana načela učinkovitosti in gospodarnosti ter namenskosti, sredstva so bila porabljenaa za namene, ki niso bili nujni za delovanje, niso bili izpolnjeni pogoji za sklenitev neposredne pogodbe, ni bil vzpostavljen ustrezen sistem finančnega poslovanja in niso bile vzpostavljene ustrezne notranje kontrole;
- *Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2003 in 2004, Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2004 in 2005, Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2006 in 2007, Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2007 in 2008, Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2011 in 2012*: obveznosti so bile plačane v rokih, daljših od predpisanih, sklenjene so bile pogodbe za nedoločen čas, v pogodbah je bil določen predolg odpovedni rok, osnovna sredstva so bila nabavljena brez načrta pridobivanja premoženja;
- *Zakon o javnih naročilih in Zakon o javnem naročanju*: ocenjena vrednost javnega naročila je bila določena prenizko oziroma ni bila določena vrednost javnega naročila, za oddajo naročila je bila izbrana neustrezna vrsta postopka, niso bili spoštovani; načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti, načelo zagotavljanja konkurence ter načelo transparentnosti. Ustvarjene so bile okoliščine, ki pomenijo diskriminacijo ponudnikov, z delitvijo javnega naročila je prišlo do izogitve uporabe zakona o javnem naročanju, za izvajanje postopkov javnega naročila je bila sklenjena pogodba z osebo zasebnega prava, v postopku izbire je bilo uporabljeno neobjavljeno merilo, k oddaji ponudbe niso bili pozvani najmanj trije ponudniki, ni bila vodena ustrezna evidenca o oddaji javnih naročil;
- *Zakon o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin*: letni načrti pridobivanja in razpolaganja s stvarnim premoženjem ter posamični programi ravnanja niso bili sprejeti, za najem nepremičnine ni bil pripravljen program ravnanja s stvarnim premoženjem;
- *Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije*: pogodbe niso vsebovale protikorupcijske klavzule;
- *Zakon o brezplačni pravni pomoči*: sklepi o stroških so bili izdani prepozno;
- *Zakon o sodiščih*: način izvajanja zadev sodne uprave ni bil prilagojen določbam zakona o sodiščih;
- *Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti*: ponudbe na zunanjem trgu niso bile preverjene, prostori niso bili najeti na internem trgu;
- *Uredba o sejinah in povračilih stroškov v javnih skladih, javnih agencijah, javnih zavodih in javnih gospodarskih zavodih*: prejemniki sredstev so bili nepravilno določeni;
- *Uredba o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave*: člana uprave sta uporabljala službene avtomobile brez potnih nalogov in nista oddajala potrdil o nakupu goriva za službene avtomobile, ni bila vodena evidenca o tehničnih pregledih in ni bilo mesečnih poročil o porabi goriva;
- *Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna*: pogodbe niso bile sklenjene pred pričetkom del, v posameznem letu so bile izkazane prenizke obveznosti;
- *Pravilnik o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2011*: obveznosti so bile prevzete po datumu, do katerega je še bilo dovoljeno prevzemati obveznosti, k prevzemu obveznosti pa ni bilo pridobljeno predhodno soglasje Ministrstva za finance;
- *Pravilnik o nagradi in povračilu stroškov sodnikom porotnikom*: sredstva so bila izplačana brez ustreznih dokazil;
- *Pravilnik o nagradi in povračilu potnih stroškov mediatorjem*: odmere nagrad so bile izdane prepozno.

Pravilnost poslovanja Tržnega inšpektorata Republike Slovenije

Računsko sodišče je revidiralo *pravilnost poslovanja Tržnega inšpektorata Republike Slovenije v letih 2011 in 2012*, ki opravlja naloge inšpekcijskega nadzora nad izvajanjem zakonov in drugih predpisov s področja trgovine, obrti, storitev, cen, meril, kakovosti blaga, varstva potrošnikov in varstva konkurence na podlagi Zakona o tržni inšpekciji.

Cilj revizije je bil podati mnenje o pravilnosti poslovanja Tržnega inšpektorata Republike Slovenije v letih 2011 in 2012.

Računsko sodišče je o pravilnosti poslovanja Tržnega inšpektorata Republike Slovenije v letih 2011 in 2012 izreklo *mnenje s pridržkom*, ker je Tržni inšpektorat Republike Slovenije posloval v neskladju s predpisi v naslednjih primerih:

- pri javnih in internih natečajih ni bila zagotovljena enakopravnost kandidatov za zasedbo delovnega mesta; zaposleni pri premestitvi na drugo delovno mesto ni pravilno določil plačnega razreda; zaposleni niso izpolnjevali pogojev za napredovanje v višji plačni razred; zaposlenim je previsoko obračunal in izplačal stroške prevoza na delo in z dela ter prenizko obračunal dodatek za delovno dobo;
- oddal je naročila z naročilnicami mimo sklenjene krovne pogodbe in naročilnice izdal po opravljenih storitvah;
- opravil je izplačila, ne da bi bila preverjena pravna podlaga;
- pri javnem naročanju ni spoštoval načela konkurenčnosti in sorazmernosti ter istovrstna naročila razdelil v več naročil in jih oddal neposredno oziroma po postopku zbiranja ponudb istemu izvajalcu ali različnim izvajalcem ter se s tem zaradi nižje ocenjene vrednosti posameznega naročila izognil postopku v skladu s predpisi o javnem naročanju;
- prevzel je obveznosti za obdobje, ki je daljše od zakonitega, ter za namene, ki niso bili predvideni v letnem načrtu pridobivanja stvarnega premoženja;
- izobraževanja za inšpektorje ni izvedel v skladu s predpisi;
- najel je parkirna prostora, ne da bi predhodno naredil analizo cen najema parkirnih prostorov in izvedel pogajanja ter ne da bi oddal naročila najugodnejšemu ponudniku;
- pogodbe niso vsebovale protikorupcijske klavzule.

Pravilnost poslovanja Zdravstvenega inšpektorata Republike Slovenije

Računsko sodišče je revidiralo *pravilnost poslovanja Zdravstvenega inšpektorata Republike Slovenije v letih 2011 in 2012*, ki na podlagi Zakona o zdravstveni inšpekciji opravlja inšpekcijski nadzor nad izvajanjem zakonov in drugih predpisov s področja varovanja javnega zdravja.

Cilj revizije je bil podati mnenje o pravilnosti poslovanja Zdravstvenega inšpektorata Republike Slovenije v letih 2011 in 2012.

Računsko sodišče je o pravilnosti poslovanja Zdravstvenega inšpektorata Republike Slovenije v letih 2011 in 2012 izreklo *mnenje s pridržkom*, ker je ugotovilo, da je v naslednjih primerih posloval v neskladju s predpisi:

- posamezna delovna mesta je v delu, ki se nanaša na predpisano stopnjo strokovne izobrazbe, opis nalog ali druge pogoje, nepravilno sistemiziral; ob zaposlitvi javne uslužbenke, premeščene na delovno mesto v istem tarifnem razredu, kot je bilo prejšnje delovno mesto, ni pravilno upošteval števila plačnih razredov napredovanj; nepravilno je izvedel prevedbo osnovne plače; pogodbo o zaposlitvi za določen čas je sklenil, čeprav za to niso bili izpolnjeni pogoji; v izbirnem postopku je zaradi nepravilne uporabe merila smer izobrazbe, izločil posameznike kljub izpolnjevanju pogoja smer izobrazbe, določenega s sistemizacijo, zato posameznikom ni bila zagotovljena enakopravna dostopnost delovnih mest pod enakimi pogoji;
- sredstva je porabil za namen, za katerega ni imel pravne podlage in ni spoštoval načela gospodarnosti;
- obveznosti je plačeval v rokih, drugačnih od predpisanih;
- postopkov ni izvedel skladno s predpisi o javnem naročanju in vrednost javnega naročila je prenizko ocenil;
- pred izplačilom ni preveril višine obveznosti, ki so izhajale iz verodostojnih knjigovodskih listin;
- sredstva proračuna je uporabil v višini, ki ni nujna za delovanje in izvajanje nalog inšpektorata;
- v pogodbe oziroma anekse k pogodbam ni vključil protikorupcijske klavzule;
- pri najemu parkirnih mest ni preveril ponudb na internem oziroma zunanjem trgu ter ni opravil pogajanj z najugodnejšimi ponudniki;
- izplačila je izvedel na podlagi listin, na katerih je kot datum opravljene storitve naveden datum, ko storitev še ni bila opravljena.

Revizije s področja lokalnih skupnosti

V letu 2014 je 211 občin realiziralo 2.198 milijonov evrov prihodkov (9 odstotkov več kot leta 2013) in 2.278 milijonov evrov odhodkov (11,7 odstotka več kot leta 2013). Nadzor nad porabo teh sredstev izvršuje revizijski oddelek B2.

Povprečnina je znašala 536 evrov in je bila enaka kot leta 2013. Primerna poraba je znašala 1.099 milijonov evrov in je bila za 0,2 odstotka višja kot v letu 2013. Najnižjo primerno porabo, 302.670 evrov, je imela Občina Hodoš, najvišjo 122.815.879 evrov, ki je bila kar 406-krat višja od primerne porabe Občine Hodoš, pa Mestna občina Ljubljana. Povprečnina na prebivalca je v Občini Hodoš znašala 926 evrov, v Mestni občini Ljubljana pa 455 evrov, torej polovico manj. Le 61 občin je bilo finančno samostojnih, kar pomeni, da so sredstva dohodnine prebivalcev te občine zadostovala za financiranje obveznih nalog.

Najpomembnejši prihodki v letu 2014 so bili dohodnina (1.126 milijonov evrov), nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (180 milijonov evrov), najemnine (122 milijonov evrov), prejeta sredstva iz državnega proračuna (111 milijonov evrov) in prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije (339 milijonov evrov). V primerjavi z letom 2013 je pri prihodkih opaziti predvsem občutno povečanje prejetih sredstev iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije, ki so od 153 milijonov v letu 2013 narasla na 339 milijonov v letu 2014, torej za 186 milijonov ali za več kot dvakrat (povečanje za 121,6 odstotka).

Iz strukture realiziranih odhodkov v letu 2014 izhaja, da so občine za svoje tekoče poslovanje v tem letu porabile 494 milijonov evrov, razdelile 804 milijonov evrov tekočih transferov in 74 milijonov evrov investicijskih transferov ter izvedle za 905 milijonov evrov investicij.

Najpomembnejši odhodki v letu 2014 so bili investicijski odhodki, ki so znašali 905 milijonov evrov (z 653 milijonov evri so med investicijskimi odhodki prevladoval novogradnje), sledijo pa jim odhodki za druge transfere posameznikom v znesku 370 milijonov evrov, tekoči transferi v javne zavode z 220 milijoni evrov, odhodki za tekoče vzdrževanje v znesku 135 milijonov evrov ter plače in drugi izdatki zaposlenim v znesku 116 milijonov evrov. Med drugimi transferi posameznikom je potrebno posebej izpostaviti tri materialno zelo pomembne transfere, plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v znesku 245 milijonov evrov (ki pomeni kar 10,8 odstotka vseh odhodkov), regresiranje oskrbe v domovih s 50 milijoni evrov in regresiranje prevozov v šolo s 40 milijonov evri. V primerjavi z letom 2013 je opaziti občutno povečanje odhodkov za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije, ki so v letu 2013 znašale 402 milijonov evrov, v letu 2014 pa 653 milijonov evrov ali 251 milijonov evrov več (povečanje za 62,4 odstotka).

Ker podatki o stanju zadolžitve na 31. 12. 2014 še niso znani, predstavljamo nekatere podatke o stanju zadolžitve na 31. 12. 2013. Stanje dolga občin je na 31. 12. 2013 znašalo 669,7 milijona evrov, javnega sektorja na ravni občin 170,8 milijona evrov, skupno torej 840,5 milijonov evrov. Skupna zadolžitev na 31. 12. 2013 se je v primerjavi z 31. 12. 2012 povečala za 3,8 milijona evrov ali za 0,5 odstotka. Povprečno je bila po stanju 31. 2013 vsaka občina zadolžena za malo manj kot 4 milijonov evrov, vsak občan pa za 408 evrov. Skupna zadolžitev občin in javnega sektorja na ravni občin je v primerjav z bruto družbenim produktom (35.275 milijonov evrov) leta 2013 znašala 2,4 odstotka.

Občine so se v letu 2014 zadolžile za 131 milijonov evrov, kar predstavlja 5,6 odstotka vseh realiziranih prejemkov občin v letu 2014, odplačale pa so za 86,2 milijona evrov dolga, kar predstavlja 3,7 odstotka vseh realiziranih izdatkov občin. V odplačilu dolga znašajo obresti 14,7 milijonov evrov ali 0,6 odstotkov odhodkov BPO. Od leta 2009, ko je odplačilo obresti znašalo 9,6 milijona evrov, se je odplačilo obresti povečalo za 5,1 milijona evrov ali za 53,1 odstotka.

Revizije na področju občin v letu 2014

V letu 2014 je računsko sodišče na področju revidiranja lokalnih skupnosti izvajalo 42 revizij. Izdalo je 29 revizijskih poročil, v katerih je izreklo mnenja 29-im revidirancem. Revizijski cilj je bil pri 28-ih revizijskih poročilih izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine, v enem pa smotrnost poslovanja občine. V šestih poročilih je bilo izrečeno negativno mnenje, v šestnajstih mnenje s pridržkom, šestim revidirancem je bilo izrečeno pozitivno mnenje, v enem primeru pa je bilo podano mnenje v obliki sklepnih ugotovitev.

V letu 2014 sta bili izdani tudi dve porevizijski poročili, od katerih se eno nanaša na revizijsko poročilo, izdano v letu 2013.

Izdana revizijska poročila, izdana mnenja ter morebitne zahteve po predložitvi odzivnega poročila, so predstavljene v tabeli 5.

Tabela 5: Izdana revizijska poročila, mnenja in zahteve za predložitev odzivnega poročila

Revizijsko poročilo	Mnenje o smotrnosti poslovanja	Mnenje o pravilnosti poslovanja	Odzivno poročilo
Pravilnost dela poslovanja Občine Sveta Trojica v Slovenskih goricah	/	negativno mnenje	ni potrebno
Pravilnost dela poslovanja Občine Škofljica	/	negativno mnenje	ni potrebno
Pravilnost dela poslovanja Občine Horjul	/	mnenje s pridržkom	ni potrebno
Pravilnost dela poslovanja Občine Nazarje	/	negativno mnenje	ni potrebno
Pravilnost dela poslovanja Občine Radeče	/	mnenje s pridržkom	ni potrebno
Pravilnost dela poslovanja Občine Bovec	/	negativno mnenje	je potrebno
Pravilnost poslovanja Občine Cirkulane v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov	/	mnenje s pridržkom	ni potrebno
Pravilnost poslovanja Občine Makole v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov	/	pozitivno mnenje	ni potrebno
Pravilnost poslovanja Občine Luče v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov	/	mnenje s pridržkom	ni potrebno
Pravilnost poslovanja Občine Sveta Ana v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov	/	mnenje s pridržkom	ni potrebno
Pravilnost poslovanja Občine Zavrch v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov	/	mnenje s pridržkom	ni potrebno
Pravilnost poslovanja Občine Vuzenica v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov	/	pozitivno mnenje	ni potrebno
Pravilnost poslovanja Občine Bistrica ob Sotli v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov	/	mnenje s pridržkom	ni potrebno
Pravilnost poslovanja Občine Gorje v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov	/	mnenje s pridržkom	ni potrebno
Pravilnost poslovanja Občine Kostel v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov	/	negativno mnenje	ni potrebno
Pravilnost poslovanja Občine Sveti Tomaž v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov	/	mnenje s pridržkom	ni potrebno
Pravilnost poslovanja Občine Žirovnica v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov	/	mnenje s pridržkom	ni potrebno
Pravilnost poslovanja Občine Vitanje v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov	/	mnenje s pridržkom	ni potrebno

Revizijsko poročilo	Mnenje o smotrnosti poslovanja	Mnenje o pravilnosti poslovanja	Odzivno poročilo
Pravilnost poslovanja Občine Ljubno v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov	/	pozitivno mnenje	ni potrebno
Pravilnost poslovanja Občine Loška dolina v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov	/	mnenje s pridržkom	ni potrebno
Pravilnost poslovanja Občine Kostanjevica na Krki v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov	/	pozitivno mnenje	ni potrebno
Pravilnost poslovanja Občine Dobje v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov	/	mnenje s pridržkom	ni potrebno
Pravilnost poslovanja Občine Žužemberk v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov	/	mnenje s pridržkom	ni potrebno
Pravilnost poslovanja Občine Divača v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov	/	pozitivno mnenje	ni potrebno
Pravilnost poslovanja Občine Sodražica v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov	/	mnenje s pridržkom	ni potrebno
Pravilnost poslovanja Občine Jezersko v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov	/	ne gativno mnenje	ni potrebno
Pravilnost poslovanja Občine Žalec v delu, ki se nanaša na zadolževanje	/	pozitivno mnenje	ni potrebno
Pravilnost poslovanja Občine Renče-Vogrsko v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov	/	mnenje s pridržkom	ni potrebno
Uspešnost Mestne občine Kranj pri uveljavljanju k ciljem in rezultatom usmerjenega proračunskega procesa	mnenje v obliki sklepnih ugotovitev	/	ni potrebno

Revizijska poročila, ki so bila izdana v letu 2014, so zajela pravilnost dela poslovanja občin, v enem primeru pa uspešnost poslovanja občine.

Pri revizijah dela poslovanja občin Sveta Trojica, Škofljica, Horjul, Nazarje, Radeče in Bovec smo preverjali ravnanje z nepremičnim premoženjem, javna naročila pri investicijskih odhodkih in zadolževanje. Revizijsko poročilo za Občino Bovec zajema pravilnost dela poslovanja v letu 2010, revizijska poročila za občine Sveta Trojica, Škofljica, Horjul, Nazarje in Radeče zajemajo pravilnost dela poslovanja v letu 2011. Revizijsko poročilo za Mestno občino Kranj pa zajema uspešnost uveljavljanja k ciljem in rezultatom usmerjenega proračunskega procesa Mestne občine Kranj pri načrtovanju, spremljanju in poročanju o izvajanju nalog v okviru občinskega proračuna v letih 2011 in 2012.

V letu 2014 je računsko sodišče izvajalo tudi dve prečni reviziji (dodeljevanje tekočih transferov in zadolževanje), ki omogočata poglobljeno preveritev ožjega dela poslovanja občine, primerjave med občinami, ugotavljanje dobrih praks ter morebitnih pomanjkljivosti zakonodaje.

V prečno revizijo, katere cilj je bil izrek mnenja o poslovanju občin v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov, je bilo vključenih 22 občin. 21 poročil je bilo izdanih v letu 2014.

Prečno revizija, katere predmet je zadolževanje občin v obdobju od leta 2009 do leta 2013, smo začeli izvajati v drugi polovici leta 2014, tako da je bilo v letu 2014 izdano le eno revizijsko poročilo, in sicer za Občino Žalec.

Osemindvajset revidiranih občin je razkrile nepravilnosti, kjer je bilo to mogoče, odpravilo že med revizijskim postopkom. Veliko popravljalnih ukrepov je bilo namenjeno zagotovitvi, da se podobne nepravilnosti in nesmotnosti ne bodo pojavljale v prihodnosti. V enem primeru smo zahtevali odzivno poročilo občine.

EU sredstva

V letu 2014 smo izdali tudi revizijsko poročilo o učinkovitosti uporabe evropskih sredstev za zaščito pred poplavami v obdobju od 1. 1. 2007 do 7. 3. 2014, kjer sta bila revidiranca Ministrstvo za kmetijstvo in okolje ter Agencija Republike Slovenije za okolje. V poročilu smo zahtevali tudi odzivno poročilo Ministrstva za kmetijstvo in okolje ter Agencije Republike Slovenije za okolje.

Pri reviziji ministrstva in agencije, ki sta pristojna za okolje, smo glede učinkovitosti uporabe evropskih sredstev za zaščito pred poplavami ugotovili, da bo poplavna varnost izboljšana kasneje, kot bi lahko bila. To je posledica nizke stopnje pripravljenosti projektov leta 2007, ob uvrstitvi v Operativni program 2007–2013, in pasivnega pristopa ministrstva pri pripravi projektov v obdobju od obdobju od leta 2007 do 2010. Ugotovili smo tudi, da postopek izbora vsebine projektov ni zagotovil izbire takšnih vsebin, ki bi najbolj zmanjšali poplavno ogroženost. To je posledica pristopa izbire porečij, območij in investicij po prevladujočem kriteriju časovne izvedljivosti.

Stopnja pripravljenosti projektov za sofinanciranje v programskem obdobju 2014–2020, leta 2014 ob začetku novega programskega obdobja ni bila bistveno višja od pripravljenosti projektov v letu 2007 za programsko obdobje 2007–2013. Ministrstvo je sicer sistematično določilo območja pomembnega vpliva poplav, vendar pa še nima izdelanih celovitih protipoplavnih rešitev. Za večino teh območij ministrstvo še ni prepoznalo in določilo lokacij, ki bi bile namenjene ohranjanju naravnih ali umetnih razlivnih površin, in tako ne preprečuje posegov na območjih, ki bi lahko bila namenjena zadrževanju poplavnih voda.

Zahtevali smo predložitev odzivnih poročil od ministrstva in agencije, v katerih mora ministrstvo med drugim izkazati načrt aktivnosti za spremembo predpisov z namenom doseči usklajenost in jasnost pojmov ter določil, ki se nanašajo na poplavna območja in območja, ogrožena zaradi poplav in načrt aktivnosti, v katerem bo opredelilo, kako in do kdaj bo doseglo zavarovanje pomembnejših območij, ki bi bila namenjena zadrževanju voda na ravni posameznih porečij, ter izdelati terminski in organizacijski načrt priprave in izvedbe tistih projektov, ki jih namerava realizirati z evropskimi sredstvi programskega

obdobja 2014–2020. Podali smo tudi vrsto priporočil, ki se nanašajo na zagotavljanje večjih koristi za vložena sredstva, večjo preglednost ureditve področja in preventivno delovanje.

Revizijsko poročilo je bilo 15. 1. 2015 obravnavno na 6. seji komisije za nadzor javnih financ, ki je na seji sprejela sklep, da predlaga predsedniku državnega zbora, da se na dnevni red naslednje seje državnega zbora vključi točka dnevnega reda v zvezi z (ne)učinkovitostjo uporabe evropskih sredstev za zaščito pred poplavami.

Revizije negospodarskih javnih služb in društev

Pristojnosti revizijskega oddelka B3 se nanašajo na izvajalce negospodarskih javnih služb, ki jih mora računsko sodišče v skladu z zakonom vsako leto revidirati določeno število, ter na društva in zbornice. Oddelek izvaja tudi vsakoletno obvezno revizijo Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenija in Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije, sredi leta 2014 pa so v pristojnost oddelka prešle tudi javne agencije in javni skladi.

Javna služba je režim opravljanja dejavnosti, prek katerega država ali lokalna skupnost trajno in nemoteno zadovoljuje potrebe državljanov oziroma občanov po določenih dobrinah in storitvah. Čeprav tega poudarka ne vsebujejo vse definicije javne službe, pa je ena od ključnih značilnosti javnih služb tudi ta, da morajo biti dobrine in storitve enakopravno in v enakem obsegu dostopne vsem državljanom oziroma občanom. Javni zavod je pravno organizacijska oblika, ki je namenjena opravljanju t. i. družbenih dejavnosti, med katere zakonodaja izrecno uvršča vzgojo in izobraževanje, znanost, kulturo, šport, zdravstvo, socialno varstvo, otroško varstvo, invalidsko varstvo ter socialno zavarovanje, ki jih prepoznavamo kot negospodarske javne službe.

Javni zavodi so ustanovljeni za zadovoljevanje potreb javnega značaja, torej tistih, ki so v družbi prepoznane kot tako pomembne, da jih je potrebno zadovoljevati v režimu javne službe. Cilj poslovanja javnega zavoda tako seveda ne more biti ustvarjanje dobička – cilj je lahko in mora biti izključno dovolj kvalitetno zadovoljevanje potreb uporabnikov storitev javnega zavoda v primernem obsegu. Nesporno pa mora javni zavod pri tem spoštovati in upoštevati vse veljavne predpise in druge akte ter hkrati poslovati gospodarno in učinkovito. Četudi v aktih o ustanovitvi večinoma ni najti izrecne določbe o tem, se razume, da država ali lokalna skupnost javnemu zavodu zagotavlja (javna) sredstva za njegov obstoj in delovanje pod pogojem oziroma z obvezo, da javni zavod z njimi upravlja tako zakonito kot tudi smotno. Pri zakonitosti oziroma pravilnosti poslovanja gre za skladnost poslovanja s predpisi (ustava, zakoni in podzakonski akti), pa tudi drugimi splošnimi (kolektivne pogodbe, notranji akti zavoda) in posamičnimi (sodbe, upravne odločbe in sklepi) pravnimi akti in usmeritvami, ki veljajo za poslovanje javnega zavoda. Na načelni ravni seveda ni težav z razumevanjem, da morajo biti vsi akti in dejanja javnega zavoda zakoniti. V praksi pa se v zvezi s pravilnostjo poslovanja navadno zaplete v primerih navideznih ali dejanskih neskladij in celo nasprotij med različnimi pravnimi akti ter v primerih nejasnih določil pravnih aktov, pa tudi v primerih, ko pravni akti povzročajo nepravilnosti, nesmotnosti ali nepraktičnosti, pri čemer so ti dejavniki lahko objektivni ali subjektivni.

Predpisi, ki urejajo poslovanje uporabnikov javnih sredstev, pa niso sami sebi namen. Poleg splošnih ciljev, ki jih zasledujejo vsi predpisi (red, pravna varnost itd.), naj bi predpisi s področja delovanja javnih zavodov zagotavljali tudi ustrezno (ali čim večjo) količino proizvodov in storitev ustrezne kakovosti za zadovoljevanje potreb javnega značaja, seveda po najnižji ceni (torej ob najmanjši porabi sredstev,

namenjenih za zadovoljevanje teh potreb, to je javnih sredstev). Usmerjenost k gospodarnemu, uspešnemu in učinkovitemu poslovanju naj bi tako bila tem predpisom imanentna. Kljub temu, da ta namen različni predpisi različno uspešno dosegajo, pa je to temeljno vodilo, s pomočjo katerega je potrebno razreševati morebitne konflikte med zakonitostjo in smotrnostjo poslovanja. Ker naj bi bila torej z upoštevanjem predpisov načelno zagotovljena tudi smotrnost ravnanj, je jasno, da je predpise potrebno upoštevati tudi v primerih, ko se zdi, da rezultati ravnanj, skladnih s predpisi, niso gospodarni ali učinkoviti. Največkrat namreč temu v resnici ni tako ali pa je nesmotrnost posledica nespoštovanja predpisov ali neustreznega ravnanja v kateri od prejšnjih faz procesa. Tipičen primer so slabo postavljena merila v postopkih javnega naročanja, ki povzročijo navidezno nesmotrne odločitve v fazi izbire dobavitelja. Kadar pa predpisi v resnici zapovedujejo ravnanja, ki negativno vplivajo na gospodarnost in učinkovitost poslovanja, je to potrebno prepoznati, opozoriti in usmeriti napore v odpravo ali spremembo takšnih predpisov.

V Sloveniji deluje okrog 1500 javnih zavodov, skoraj desetkrat več društev, različne zbornice, samo na ravni države pa še 15 javnih agencij in osem javnih skladov. Največ javnih zavodov deluje na področju vzgoje, izobraževanja in športa, sledijo pa področje kulture, socialnega varstva in zdravstva. Najmanj zavodov opravlja znanstveno-raziskovalno dejavnost. Javni zavodi se med seboj razlikujejo po številu zaposlenih, ki se giblje od treh do desetih javnih uslužbencev v najmanjših javnih zavodih, do prek 7.000 v največji bolnišnici, po obsegu sredstev za delovanje, kjer poleg obeh socialnih blagajn ter zavoda za zaposlovanje prav tako prevladujejo večje bolnišnice, po načinu financiranja, deležu sredstev za delovanje iz javnofinančnih virov, regionalni umeščenosti itd. Vse te in še nekatere druge okoliščine, med katerimi velja omeniti zlasti pobude, vplivajo na vsakokratne odločitve računskega sodišča o tem, v katerih javnih zavodih bo opravilo revizijo poslovanja. Poleg vsakoletne obvezne revizije Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije in Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije računsko sodišče vsako leto povprečno opravi še revizije pri 14-ih javnih zavodih. Do sedaj je bilo reviziji računskega sodišča podvrženo 17 odstotkov vseh delujočih javnih zavodov – potencialnih revidirancev, od tega največ na področju zdravstva (okrog 65 odstotkov), kjer delujejo javni zavodi s povprečno največ zaposlenimi in pomembnejšim obsegom sredstev, potrebnih za delovanje. Najmanjši delež že revidiranih javnih zavodov – le nekaj nad 8 odstotkov – je na področju vzgoje, izobraževanja in športa, kar je razumljivo, saj na tem področju deluje kar dve tretjini vseh javnih zavodov, pri čemer pa gre v veliki večini za srednje in manjše javne zavode. V javnih zavodih je zaposlenih preko 110.000 javnih uslužbencev, kar pomeni povprečno 73 zaposlenih na javni zavod. Negospodarske javne službe večinoma zagotavljajo dobrine v obliki storitev, kar pomeni, da izvajalci javnih služb opravljajo delovno intenzivne dejavnosti. Zato ne sme čuditi podatek, da se številčno največ ugotovljenih nepravilnosti nanaša na plače in druge stroške dela, ki so tudi največkrat predmet revizij računskega sodišča na področju negospodarskih javnih služb. Po uvedbi novega plačnega sistema v letu 2008 se je, tudi zaradi zapletenosti in nejasnosti predpisov, stanje na tem področju še nekoliko poslabšalo, Zakon o uravnoteženju javnih financ pa je skupaj z drugimi varčevalnimi zakoni prinesel nove izzive v smeri varčevanja tako pred javne zavode kot tudi pred računsko sodišče kot nadzornika. Po vrednosti pa je, zlasti na področju zdravstva, potrebno omeniti tudi nepravilnosti pri nabavah blaga in storitev, torej na področju javnega naročanja.

V letu 2014 je oddelek B3 na svojem področju izvajal 34 revizij, v katere je bilo vključenih 18 revizorjev. Poleg obveznih revizij obeh blagajn za leti 2012 in 2013 je oddelek izvajal še obvezni reviziji Prvega pokojninskega sklada za leti 2012 in 2013, dve reviziji javnih agencij, eno revizijo društva ter revizijo ukrepov za spodbujanje socialnega podjetništva na pristojnem ministrstvu. S 27-imi revizijami javnih zavodov so bila pokrita vsa področja negospodarskih javnih služb, pri tem pa smo največ revizij izvajali na

področju vzgoje, izobraževanja in športa, ki mu sledi področje zdravstva. Manj revizij smo izvajali na področju kulture in socialnega varstva, ena revizija pa je bila opravljena v javnem zavodu s področja znanstvenoraziskovalne dejavnosti. Tudi regionalna pokritost je bila ustrezna, saj v letu 2014 nismo izvajali nobene revizije le v treh statističnih regijah (Koroški, Spodnjeposavski in Notranje-Kraški), največ revizij pa smo seveda izvajali v Osrednjeslovenski in Podravske statistični regiji.

V letu 2014 je računsko sodišče izdalo 10 dokončnih revizijskih poročil in pet porevizijskih poročil, ki so se nanašala na revizije, izvedene v oddelku B3. Tri izdana poročila so bila s področja zdravstvene dejavnosti, po dve s področja vzgoje in izobraževanja ter kulture, eno pa s področja znanstvenoraziskovalne dejavnosti. V tem letu sta bili izdani tudi poročili o reviziji računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenija in Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije za leto 2012. O računovodskih izkazih smo javnim zavodom izrekli dve pozitivni mnenji in tri mnenja s pridržkom, v enem primeru pa smo izrek mnenja zavrnil. O pravilnosti poslovanja smo izrekli pet mnenj s pridržkom in pet negativnih mnenj. V sedmih primerih se revizija ni zaključila z izdajo revizijskega poročila, saj smo od javnih zavodov zahtevali predložitev odzivnih poročil, v katerih so morali ali še morajo poročati o izvedbi 24-ih popravljalnih ukrepov. V petih porevizijskih poročilih smo poročali o treh nezadovoljivih in enem delno zadovoljivem ukrepu, zaradi česar je računsko sodišče na pristojne organe naslovilo tri pozive za ukrepanje.

Največ nepravilnosti pri poslovanju javnih zavodov je bilo ugotovljeno na področju plač. Večinoma gre pri osnovnih plačah za ugotovitve, ki so posledica nepravilnosti pri prevedbi, v skoraj vseh javnih zavodih smo ugotavljali tudi nepravilnosti pri delovni uspešnosti za povečan obseg dela, na področju dodatkov pa je bilo največ težav s položajnimi dodatki. Pri povračilu stroškov, povezanih z delom, ter drugih prejemkih iz delovnega razmerja so bile ugotovljene predvsem nepravilnosti pri izplačilu regresa za leto 2012, ki pa so posledica sklepa vlade in navodil pristojnega ministrstva. Več vrst različnih nepravilnosti smo ugotavljali pri sklepanju podjemnih in avtorskih pogodb, v velikem številu primerov pa smo javnim zavodom očitali tudi neupravičeno plačevanje premij različnih zavarovanj za svoje zaposlene. Čeprav se stanje na področju javnega naročanja izboljšuje, pa smo tudi v letu 2014 ugotavljali, da javni zavodi ne izvajajo vedno predpisanih postopkov za oddajo javnih naročil oziroma teh postopkov ne izvajajo pravilno. Podrobneje so ugotovitve posameznih revizij predstavljene v nadaljevanju, kjer navajamo tudi učinke oziroma posledice revizij in ocene potencialnih prihrankov, ki so ali bodo nastali z odpravo ugotovljenih nepravilnosti.

Revizija računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Gimnazije Murska Sobota v letu 2011

Računsko sodišče je zavrnilo izrek mnenja o računovodskih izkazih, ker zaradi pomanjkljive dokumentacije in neurejenega knjigovodstva ni bilo mogoče pridobiti zadostnih in ustreznih dokazov za izrek revizijskega mnenja o pravilnosti izkazovanja mnogih postavk tako v bilanci stanja kakor tudi v izkazu prihodkov in odhodkov. Vpisi v poslovne knjige gimnazije so bili v več primerih nejasni ali napačni ter naknadni, brez podlage v ustreznih knjigovodskih listinah, posamezni poslovni dogodki pa v glavni knjigi niso bili evidentirani v skladu z relevantnimi predpisi. Terjatve in obveznosti ob koncu poslovnega leta niso bile usklajene, tudi popis sredstev in obveznosti do virov sredstev ni bil opravljen. O pravilnosti poslovanja v letu 2011 je računsko sodišče gimnaziji izreklo negativno mnenje, ker je ugotovilo, da ni izdelala finančnega načrta, nekaterim javnim uslužbencem ni določila povečane učne obveznosti in z njimi ni sklenila dogovorov oziroma izdala sklepov o delu plače za plačilo delovne uspešnosti za povečan obseg

dela. Nepravilno je obračunala in izplačala delovno uspešnosti za povečan obseg dela in ni obračunavala nadomestil za odsotnost z dela zaradi zdravstvenih razlogov. Javnim uslužbencem je obračunala plače v nasprotju s pogodbo o zaposlitvi oziroma jim plač ni zmanjšala glede na dejansko opravljeno delovno obveznost. Javnim uslužbencem je izplačala tudi preveč jubilejnih nagrad in regresa za letni dopust za leto 2011. Gimnazija je nekaj javnim uslužbencem izplačala vzajemno pomoč ter nenamensko porabila sredstva šolskega sklada. V nasprotju s predpisi se je zadolžila za pokritje stroškov dela, pri nabavi materiala in storitev ni ravnala v skladu s predpisi o javnem naročanju in ni vodila ustreznih evidenc o oddaji javnih naročil. Za posamezna dela, ki sodijo med dela in naloge iz delovnega razmerja, je sklenila podjemne pogodbe.

Med izvajanjem revizije in po opravljeni reviziji je gimnazija začela urejati svoje poslovanje. Tako je že med izvajanjem revizije v računovodstvu zagotovila spremljanje in ločeno izkazovanje prihodkov in odhodkov, ki se nanašajo na športne oddelke, vzpostavila je posebno evidenco prihodkov in odhodkov učbeniškega sklada ter novo evidenco prihodkov in odhodkov, ki se nanašajo na šolski sklad, določila je učno obveznost strokovnih delavcev in z njimi sklenila anekse k pogodbam o zaposlitvi, v katerih je določila učno obveznost. V letu 2013 se je oblikoval upravni odbor šolskega sklada, ki je sprejel Pravilnik o organiziranju, delu in poslovanju šolskega sklada ter na sejah obravnaval predloge porabe sredstev šolskega sklada, določil namene porabe, potrdil porabo ostanka denarja ter načrt porabe sredstev v šolskem letu 2013/2014. V odzivnem poročilu je gimnazija izkazala aktivnosti za izvedbo popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2013, aktivnosti za vzpostavitev pomožne knjige opredmetenih osnovnih sredstev, aktivnosti za ureditev konto kartic kupcev in dobaviteljev oziroma za vzpostavitev pravih zneskov terjatev in obveznosti do dobaviteljev, aktivnosti za uskladitev terjatev s kupci in obveznosti do dobaviteljev ter aktivnosti za preveritev preplačil in napačnih knjižb ter pravilnosti evidentiranja kompenzacij v glavni knjigi. Prav tako je izkazala tudi aktivnosti za uskladitev obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, z ustanoviteljem. Ocenjujemo, da bo gimnazija zaradi vseh navedenih ukrepov prihranila najmanj 88.174 evrov.

Revizija računovodskih izkazov in pravilnost poslovanja Univerze v Ljubljani, Fakultete za strojništvo v letu 2011

Računsko sodišče je o računovodskih izkazih fakultete izreklo mnenje s pridržkom, ker je ugotovilo, da je fakulteta v letu 2011 prenizko izkazala presežek prihodkov nad odhodki in zato tudi napačno obračunala davek od dohodkov pravnih oseb po posameznih letih ter previsoko izkazala obveznosti zaradi prenizko izkazanega presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let kot tudi za leto 2011. Fakulteta nekaterih prihodkov in odhodkov za leto 2011 ni pravilno razmejila na dejavnost javne službe in tržno dejavnost. Napačno so bile izkazane tudi posamezne postavke bilance stanja. Računsko sodišče je tudi o pravilnosti poslovanja fakultete v letu 2011 izreklo mnenje s pridržkom, ker je ugotovilo, da je fakulteta zaposlenim plačala premije za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, stimulacijo, ki je presegala dovoljeni obseg sredstev za ta namen, in pedagoško delo, ki je presegalo z normativom določeno število ur. Pri nabavi materiala, storitev in osnovnih sredstev je fakulteta ravnala v nasprotju s predpisi o javnem naročanju.

Fakulteta je že med izvajanjem revizije odpravila nekatere napake v računovodskih izkazih: poknjižila je razliko prenizko izkazane vrednosti opreme, pravilno obračunala amortizacijo ter uskladila stanje sklada premoženja in drugih dolgoročnih obveznosti. Nabavo knjig je izkazala kot drobni inventar in vrednost v

celoti odpisala, ustrezen popravek je izvedla tudi za pretekla leta. Pri zaključnem računu za leto 2012 je izkazala odložene prihodke za raziskovalno-aplikativne projekte in evropske raziskovalne projekte ter terjatev do Agencije za raziskovalno dejavnost Republike Slovenije iz bilateralno znanstveno-raziskovalnega sodelovanja, ki jih v letu 2011 ni izkazovala med terjatvami do kupcev. Fakulteta je pri zaključnem računu za leto 2012 upoštevala priporočila računskega sodišča in stroške strokovnih revij pravilno razmejila ter izvedla ustrezne popravke sklada premoženja, ki je bil izkazan prenizko zaradi načina pokritja obračunane amortizacije in ker fakulteta amortizacije ni obračunala. Vzpostavila je tudi seznam prejetih garancij in menic. Fakulteta je med izvajanjem revizije poračunala tudi preveč izplačan dodatek za mentorstvo, ki ga je mentor prejel kljub polletni odsotnosti mladega raziskovalca. Računsko sodišče je od fakultete zahtevalo predložitev odzivnega poročila, v katerem je morala izkazati, da je zaposlenim prenehala plačevati premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja in odpravila nepravilnosti pri obračunavanju plače dekana. Ker fakulteta ni izkazala, da je od dekana zahtevala vračilo neupravičeno izplačanega položajnega dodatka, in ker v roku, ki ga je določalo revizijsko poročilo, ni prenehala plačevati premij dodatnega pokojninskega zavarovanja za zaposlene, sta bila oba popravljalna ukrepa ocenjena kot nezadovoljiva, s čimer je fakulteta kršila obveznost dobrega poslovanja. Po pozivu računskega sodišča rektorju Univerze v Ljubljani, naj ukrepa v skladu s svojimi pristojnostmi, je fakulteta prenehala plačevati premije dodatnega pokojninskega zavarovanja za zaposlene. Prihranki, ki bodo zaradi navedenih ukrepov nastali fakulteti, po naši oceni znašajo najmanj 286.806 evrov.

Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Slovenskega ljudskega gledališča Celje v letu 2011

O računovodskih izkazih gledališča je računsko sodišče izreklo mnenje s pridržkom, ker je gledališče nepravilno razmejevalo prihodke od vplačanih abonmajev, pri pripoznavanju terjatev do financerja pa ni upoštevalo načela evidentiranja poslovnih dogodkov po njihovem nastanku. Tudi o pravilnosti poslovanja je računsko sodišče gledališču izreklo mnenje s pridržkom. Ugotovljene nepravilnosti se nanašajo pretežno na določanje in izplačevanje plač v povezavi z izpolnjevanjem pogojev za napredovanje in izplačilom dodatkov v nasprotju s predpisi ter na plačevanje premij za nezgodno zavarovanje in dodatno zdravstveno zavarovanje javnih uslužbencev brez ustrezne podlage v predpisih.

Že med izvajanjem revizije je gledališče kontni načrt dopolnilo tako, da je v večji meri usklajen s predpisi, in s tem zagotovilo odpravo nepravilnosti glede izkazovanja kratkoročnih terjatev do kupcev, kratkoročnih terjatev do dobaviteljev, prihodkov in odhodkov ter predložilo izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti. Upravnica je sprejela spremembe računovodskih usmeritev glede razmejevanja prihodkov od plačanih abonmajev. Z javnimi uslužbenci, pri katerih gledališče ob uvrstitvi v plačne razrede ni pravilno upoštevalo napredovanj, so bile sklenjene nove pogodbe o zaposlitvi ter sporazumi o načinu plačila razlike v plači, na podlagi katerih so bili opravljeni poračuni izplačanih plač. Gledališče je javnemu uslužbencu prenehalo neupravičeno izplačevati dodatek za doktorat ter z njim sklenilo dogovor o vračilu neupravičeno izplačanega dodatka. Odpovedalo je pogodbe o zavarovanju in obvestilo javne uslužbenke o prenehanju plačevanja nezgodnega in dodatnega zdravstvenega zavarovanja za zaposlene. V odzivnem poročilu je gledališče izkazalo, da je javna uslužbenca, ki sta nepravilno napredovala, o tem obvestilo in ju pozvalo, da pristopita k dogovoru o načinu vrnitve preveč izplačanega zneska, ter jima v aneksih k pogodbi o zaposlitvi določilo manjšo osnovno plačo in jima takšno plačo tudi začelo izplačevati. Gledališče bo po naši oceni zaradi navedenih ukrepov prihranilo vsaj 18.336 evrov.

Revizija pravilnosti poslovanja Inštituta za varovanje zdravja Republike Slovenije v letih 2011 in 2012

Računsko sodišče je o pravilnosti poslovanja inštituta v letih 2011 in 2012 izreklo negativno mnenje. Inštitut je javnim uslužbencem nepravilno določil, obračunaval in izplačeval plače ter neupravičeno plačeval premije za nezgodno zavarovanje, pri nabavi materiala, zdravil ter cepiv, storitev in osnovnih sredstev pa ni ravnal v skladu s predpisi o javnem naročanju.

Inštitut je že med izvajanjem revizije pripravil nove anekse k pogodbam o zaposlitvi in javne uslužbenke razporedil v pravilne plačne razrede, pravilno določil sredstva za odpravo nesorazmerja ter izdal sklep o izplačilu premalo izplačanih plač. Pripravil je tudi dogovore o obročnem vračilu preveč izplačanih plač, ki pa jih niso podpisali vsi javni uslužbenci, zato je inštitut v teh primerih vložil tožbe pred pristojnim sodiščem. Z javno uslužbenko, ki je napredovala pred izpolnitvijo vseh pogojev, je sklenil aneks k pogodbi o zaposlitvi in jo uvrstil v nižji plačni razred ter poračunal preveč izplačano plačo. Enako je ravnal tudi v primeru javne uslužbenke, ki je bila ob zaposlitvi brez ustrezne podlage uvrščena za en plačni razred previsoko. Inštitut je javnim uslužbencem poračunal tudi preveč obračunane stroške službenih potovanj in tistim, ki do tega niso upravičeni, prenehal plačevati premije za nezgodno zavarovanje. Pogodbo o zagotavljanju storitev fiksne telefonije je sklenil z izvajalcem, ki ga je po pooblastilu v predpisanem postopku izbralo Združenje zdravstvenih zavodov Slovenije, in prvič izvedel skupno povpraševanje za nakup cepiva proti okužbam s HPV, ne glede na to, ali se to cepivo financira iz sredstev obveznega zdravstvenega zavarovanja ali pa iz sredstev posameznih plačnikov. Po dveh neuspešnih povpraševanjih v letu 2012 je izvedel dve ločeni povpraševanji in povabilo k oddaji ponudb posredoval ponudnikom, s katerimi je sklenil okvirni sporazum za posamezni sklop. Z izvedbo dveh ločenih povpraševanj je sledil določbam sklenjenega okvirnega sporazuma in povpraševanji izvedel v skladu z namenom in naravo predmeta naročila. V porevizijskem postopku sta oba pravna naslednika inštituta – Nacionalni inštitut za javno zdravje in Nacionalni laboratorij za zdravje, okolje in hrano – izkazala ustrezen začetek aktivnosti za izvedbo postopka oddaje javnega naročila poštinih storitev. Glede nepravilne uvrstitve predstojnice v previsok plačni razred pa Nacionalni inštitut za javno zdravje ni izkazal ustreznega popravilnega ukrepa, s čimer je kršil obveznost dobrega poslovanja, zato je računsko sodišče svet inštituta pozvalo k ukrepanju. Svet zavoda je zadolžil direktorja, naj izvede potrebne ukrepe za zagotovitev zakonitega stanja, direktor pa je odredil pregled in usklajitev s predpisi vseh prevedb delovnih mest javnih uslužbencev, ki so bili razporejeni na delovno mesto zdravnik specialist, vključno s tistimi, ki so bili v času prehoda na nov plačni sistem zaposleni pri pravnih predhodnikih Nacionalnega inštituta za javno zdravje. Ocenjujemo, da bosta pravna naslednika inštituta zaradi vseh navedenih ukrepov prihranila najmanj 324.000 evrov.

Revizija pravilnosti poslovanja Zdravstvenega doma Ptuj v letu 2012

Računsko sodišče je o pravilnosti poslovanja zdravstvenega doma izreklo mnenje s pridržkom, ker je ugotovilo, da z javnimi uslužbenci ni sklenil ustreznih dogovorov in sprejel pisne odločitve o povečanem obsegu dela ter plačilu delovne uspešnosti zaradi povečanega obsega dela, da je javnim uslužbencem obračunal in izplačal del plače za delovno uspešnost v višini, ki presega predpisano omejitev, da je javnim uslužbencem neupravičeno plačeval premije za nezgodno zavarovanje ter pri nabavi materiala in storitev ravnal v nasprotju s predpisi o javnem naročanju.

Že med izvajanjem revizije je zdravstveni dom sprejel ustrezne sklepe in podpisal dogovore, na podlagi katerih javnim uslužbencem izplačuje delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega v skladu z omejitvami. Izdelal je seznam javnih uslužbencev na delovnih mestih, na katerih so pri opravljanju svojih delovnih nalog posebej izpostavljeni in ogroženi, preostalih, ki jih ni na seznamu, pa prenehal plačevati premije nezgodnega zavarovanja. Na podlagi spremenjenih predpisov je z izvajalci sklenil nove podjemne pogodbe za omejeno obdobje. Začel je izvajati odprti postopek oddaje javnega naročila za gorivo, za izvedbo postopka oddaje javnega naročila dobave zdravil je pooblastil Združenje zdravstvenih zavodov Slovenije, za oddajo javnega naročila stacionarne in mobilne telefonije pa Ministrstvo za finance, v okviru skupnega javnega razpisa za javno upravo. V porevizijskem postopku je zdravstveni dom izkazal, da je začel s postopkom oddaje javnega naročila za vzdrževalna dela, medtem ko z javno uslužbenko ni sklenil zahtevanega pisnega dogovora o načinu vračila preveč izplačanih zneskov plač oziroma ni zahteval s tožbo pred pristojnim sodiščem vračila celotne razlike med preveč izplačano plačo in zakonito določeno plačo, s čimer je kršil obveznost dobrega poslovanja. Po pozivu računskega sodišča rektorju svetu zavoda, naj ukrepa v skladu s svojimi pristojnostmi, je javna uslužbenka podpisala tudi manjkajoči dogovor o vračilu preveč izplačanih plač, zdravstveni dom pa ji je začel obročno poračunavati znesek vračila. Prihranki, ki bodo zaradi vseh navedenih ukrepov nastali zdravstvenemu domu, po naši oceni znašajo najmanj 151.762 evrov.

Revizija računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v letu 2012

Računsko sodišče je o računovodskih izkazih zavoda za leto 2012 izreklo pozitivno mnenje, pri tem pa opozorilo, da v bilanci stanja ni izkazal terjatev za neplačane prispevke za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje. O pravilnosti poslovanja zavoda v letu 2012 je izreklo mnenje s pridržkom, ker je ugotovilo nepravilnosti pri premetitvah javnih uslužbencev, pri določanju osnovnih plač, dodatka za delovno dobo ter pri izplačilu jubilejne nagrade. V matični evidenci zavarovancev in evidenci upokojitvenega postopka zavod ni zagotovil pravih, točnih in popolnih podatkov za izračun pokojninske osnove, zato je v nekaterih primerih določil in izplačal nepravilne zneske pokojnine, pri naročanju poštnih in telekomunikacijskih storitev v skupnem znesku pa je ravnal v nasprotju s predpisi o javnem naročanju.

Zavod je že med izvajanjem revizije z javnimi uslužbenci, pri katerih so bile ugotovljene nepravilnosti, sklenil novo pogodbo o zaposlitvi in jih uvrstil v pravilni plačni razred. Podpisani so bili tudi dogovori o vračilu preveč izplačanih plač. Z javno uslužbenko, ki ji je določil previsok dodatek za delovno dobo, je sklenil aneks k pogodbi o zaposlitvi, s katerim je pravilno določil delovno dobo, in dogovor o vračilu preveč izplačanega dodatka za delovno dobo. Zavod je uživalcem pokojnin, za katere je računsko sodišče ugotovilo, da jim v letu 2012 pokojnina ni bila pravilno odmerjena, pokojnino odmeril ponovno, staro odločbo o odmeri pa razveljavil. Zavod je med izvajanjem revizije odpravil tudi nepravilnosti pri vnosu podatkov v matično evidenco, ki niso imele finančnih posledic za uživalce pravic. Prav tako je zaključil postopek izbire in z izvajalcem telekomunikacijskih storitev sklenil pogodbo, za izbiro izvajalcev preostalih storitev pa izdal sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila ter na portalu javnih naročil objavil obvestilo o javnem naročilu. Prihranke zavoda zaradi odprave ugotovljenih nepravilnosti ocenjujemo na najmanj 9.180 evrov.

Revizija računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje v letu 2012

Računsko sodišče je o računovodskih izkazih zavoda za leto 2012 izreklo pozitivno mnenje, ob tem pa opozorilo, da je o neplačanih, odloženih in odpisanih prispevkih poročal le v poslovnem poročilu, v bilanci stanja pa terjatev za neplačane prispevke za obvezno zdravstveno zavarovanje ni izkazal. O pravilnosti poslovanja je računsko sodišče izreklo mnenje s pridržkom, ker zavod izvajalca poštnih in kurirskih storitev ni izbral v skladu s predpisi o javnem naročanju.

Zavod je med izvajanjem revizije izdal sklep o začetku postopka oddaje poštnih storitev, izvedel postopek oddaje javnega naročila in z izbranimi izvajalcema sklenil pogodbo. V skladu s priporočilom računskega sodišča je sprejel notranji akt o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela, ki določa, da se zaposlenemu povrnejo stroški prevoza za najcenejši javni prevoz.

Revizija pravilnosti poslovanja Instituta Jožef Stefan v letu 2009

Računsko sodišče je institutu izreklo negativno mnenje o pravilnosti poslovanja v letu 2009. Institut je nepravilno določal osnovno plačo in dodatke ter napredoval in premeščal javne uslužbence, neupravičeno jim je plačeval premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, kolektivnega nezgodnega zavarovanja in osebnih zavarovanj. Pri nabavi materiala in storitev ter osnovnih sredstev ni ravnal v skladu s predpisi o javnem naročanju. Za nabave blaga, storitev in osnovnih sredstev ni sklenil pogodb, ni sestavil zapisnikov o prevzemu investicij in opreme ter ni pridobil bančnih garancij za odpravo napak v garancijski dobi. Institut ni bremenil uporabnikov plačilnih kartic za nedokumentirano in neustrezno dokumentirano porabo, pri oddaji prostorov in opreme v zakup ter pri oddajanju stanovanj pa ni ravnal v skladu z ustreznimi predpisi. Za financiranje delovanja Mednarodne podiplomske šole Jožefa Stefana v letu 2009 ni imel ustrezne pravne podlage.

Institut je nekatere nepravilnosti pri določanju in obračunavanju plač odpravil že med izvajanjem revizije, in sicer je z aneksom javnemu uslužbencu določil pravi plačni razred, nepravilno določen znesek za odpravo nesorazmerij v osnovni plači pa se zaradi odprave nesorazmerij ne izplačuje več. Ponovno je preveril dopolnjeno delovno dobo in trem javnim uslužbencem, pri katerih so bile ugotovljene nepravilnosti, začel obračunavati in izplačevati dodatek za delovno dobo v pravilni višini. Začel je postopek za izvedbo javnega naročila za nabavo kemikalij in laboratorijskega materiala, o čemer je predložil sklep o pričetku postopka s predhodnim ugotavljanjem sposobnosti ter odločitev o priznanju sposobnosti. Izvedel je tudi postopek za oddajo javnega naročila dobave plinov za potrebe instituta ter nabave mednarodne znanstvene literature in dostopov do baz podatkov, za najem fotokopirnih strojev, tiskalnikov in multifunkcijskih naprav pa predložil sklep o pričetku postopka s predhodnim ugotavljanjem sposobnosti ter odločitev o priznanju sposobnosti. Za izvedbo javnega naročila dobave osebnih računalnikov in računalniške opreme je predložil sklep o pričetku postopka s predhodnim ugotavljanjem sposobnosti in odločitev o priznanju sposobnosti ter pridobil garancijo banke za odpravo napak na nabavljeni opremi v garancijskem roku. Za odpravo ostalih nepravilnosti je moral institut na zahtevo računskega sodišča predložiti odzivno poročilo, v katerem je moral izkazati, da je odpravil preostale nepravilnosti pri določanju in obračunavanju plač javnih uslužbencev, prenehal plačevati premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, kolektivnega nezgodnega in osebnega zavarovanja za zaposlene, začel z aktivnostmi za izvedbo ustreznih postopkov za izbiro ponudnika prehrane oziroma

zakupnika prostorov v skladu s predpisi, da je storil vse potrebno za izterjavo še neporavnanih zneskov nedokumentirane uporabe kreditnih kartic ter da je začel z aktivnostmi za ustrezno spremembo dogovora o sodelovanju med institutom in Mednarodno podiplomsko šolo Jožefa Stefana. Ker je bil rok za predložitev odzivnega poročila 22. 12. 2014, porevizijski postopek v letu 2014 ni bil zaključen, ob zaključku porevizijskega postopka pa bodo ovrednoteni tudi morebitni prihranki kot posledica odprave nepravilnosti.

Revizija računovodskih izkazov in pravilnost poslovanja Zdravstvenega doma Laško v letu 2012

O računovodskih izkazih zdravstvenega doma je računsko sodišče izreklo mnenje s pridržkom, ker je bilo na dan 31. 12. 2012 izkazano prenizko stanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, kratkoročnih obveznosti ter lastnih virov in dolgoročnih obveznosti, nekateri prihodki pa niso bili pravilno razmejeni na dejavnost javne službe in tržno dejavnost. O pravilnosti poslovanja zdravstvenega doma pa je računsko sodišče izreklo negativno mnenje, saj je zdravstveni dom ravnal v nasprotju s predpisi o javnem naročanju pri nabavah materiala in storitev ter nepravilno obračunal in izplačal delo preko polnega delovnega časa in premije za nezgodno zavarovanje zaposlenih. Več nepravilnosti je bilo ugotovljenih tudi pri sklepanju podjemih in drugih pogodb civilnega prava.

Med izvajanjem revizije je zdravstveni dom izkazal popravek prenizkega stanja obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva ter presežka odhodkov nad prihodki. S 1. 1. 2014 je v poslovnih knjigah izkazal popravke za nepravilno obračunano amortizacijo v letih od 2006 do vključno 2013 zaradi prepoznega začetka obračunavanja amortizacije, uporabe nepravilnih amortizacijskih stopenj in nepravilnega izkazovanja kasneje nastalih stroškov, povezanih z opredmetenimi osnovnimi sredstvi. Obračunano amortizacijo, ki jo je v letih od 2009 do 2012 pokrila v breme obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva, je izkazal v breme dolgoročnih pasivnih razmejitev. Pridobil je soglasje ustanovitelja k sklenitvi pogodbe o zaposlitvi z direktorico in izdelal seznam javnih uslužbencev na delovnih mestih, na katerih so pri opravljanju svojih delovnih nalog posebej izpostavljeni. Direktorica je sprejela pravilnik o uporabi in vzdrževanju službenih vozil, ki določa pogoje in načine uporabe, pravice in dolžnosti uporabnikov, organizacijo in izvajanje nadzora nad uporabo službenih vozil ter njihovo vzdrževanje. Zdravstveni delavci, ki so v delovnem razmerju v drugem javnem zdravstvenem zavodu in so z zdravstvenim domom sklenili podjemne pogodbe, so predložili soglasje sveta javnega zdravstvenega zavoda s predhodnim soglasjem ministra oziroma župana. Zdravstveni dom je pooblastil dva druga zdravstvena domova, da izvedeta skupni postopek oddaje javnega naročila za dobavo goriva za laboratorijske storitve, javni naročili sta bili objavljeni na portalu javnih naročil, sprejet je bil tudi notranji akt za oddajo naročil. Prihranki, ki bodo zdravstvenemu domu nastali zaradi odprave naštetih nepravilnosti, znašajo po naši oceni vsaj 5.691 evrov.

Revizije izvajalcev gospodarskih javnih služb, privatizacij in varstva okolja

Pristojnost oddelka B4 se nanaša na revidiranje izvajalcev gospodarskih javnih služb (v nadaljevanju: GJS), gospodarskih družb, v katerih imata država ali lokalna skupnost večinski delež in privatizacije.

Oddelek B4 je v letu 2014 izvajal 16 revizij, v katere je bilo vključenih 15 revizorjev.

Revidirani so bili izvajalci državnih in občinskih GJS. Izvajalci GJS so namreč dolžni zagotavljati državljanom pod enakimi pogoji kakovostne in cenovno dostopne storitve javnih služb, pri izvajanju javne službe pa morajo varovati interese uporabnikov in zagotavljati splošno dostopnost do javnih storitev. Ker računsko sodišče ugotavlja veliko nedoslednosti v pravni ureditvi posameznih področij, so revizije vključevale ocenjevanje vzpostavljene normativne ureditve. Računsko sodišče je pri tem preverjalo tudi upoštevanje pravil o konkurenci na reguliranih področjih javnih služb in vprašanju dodelitve nedovoljenih državnih pomoči izvajalcem GJS in uporabnikom njihovih storitev.

Izvedena je bila revizija urejanja področja odškodnin pri odkupih in razlastitvah nepremičnin zaradi gradnje ali obnove gospodarske javne infrastrukture. Na področju energetike se je revizija nanašala na problematiko prenosa in distribucije električne energije ter prodaje proizvedene električne energije. Na področju železnic so bile ugotovljene nepravilnosti pri izplačevanju plač in drugih prejemkov posloводства izvajalca GJS. Izvedena je bila revizija zagotavljanja izvajanja in nadzora nad pokopališko in pogrebno dejavnostjo ter urejanjem pokopališč. Ugotovili smo, da navedeno področje ni urejeno, saj vlada ni določila pristojnega ministrstva za pripravo predpisov in nadzor nad njihovim izvajanjem. Zato so občine same določale vsebino pokopališke in pogrebne dejavnosti ter urejanja pokopališč, kar pa je vodilo v različne opredelitve pogrebne in pokopališke dejavnosti ter urejanja pokopališč po občinah in posledično tudi v različne cene navedenih storitev. Prav tako so bile z revizijo zagotavljanja obvezne državne GJS sežiganja komunalnih odpadkov ter načrtovanja in izvedbe investicije v sežigalnico ugotovljene nesmotnosti. Na področju izvajanja in financiranja obveznih občinskih GJS varstva okolja se izvaja revizija oskrbe s pitno vodo, odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode, zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov, obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov ter odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanje komunalnih odpadkov, in sicer v delu, ki se nanaša na oblikovanje, določanje in nadziranje cen storitev navedenih obveznih občinskih GJS varstva okolja (ali reguliranje cen komunalnih storitev). Pričeli smo z revizijo financiranja izvajanja GJS revidirancev Mestne občine Murska Sobota in Komunale, javno podjetje, d. o. o. V letu 2014 so se izvajale naslednje revizije:

- smotrnost organiziranja dela obsojencev in poslovanja Javnega gospodarskega zavoda "Pohorje" Mirna,
- smotrnost poslovanja Ministrstva za kmetijstvo in okolje ter Carinske uprave Republike Slovenije pri zagotavljanju učinkovitega ravnanja s komunalnimi odpadki,
- učinkovitost ureditve razmerij pri infrastrukturi za izvajanje GJS navigacijskih služb zračnega prometa, in učinkovitosti poslovanja javnega podjetja Kontrole zračnega prometa Slovenije, d. o. o.,
- follow-up revizija uspešnosti ravnanja z izrabljenimi vozili,
- učinkovitost Ministrstva za kmetijstvo in okolje in občin pri urejanju oskrbe s pitno vodo Pomurja,
- učinkovitost Ministrstva za infrastrukturo pri zagotavljanju pogojev in izvajanju nalog v javnem linijskem prevozu potnikov v medkrajevnem cestnem prometu,
- smotrnost poslovanja Slovenske izvozne družbe, d. d.

Tudi na podlagi pobud javnosti smo v letu 2014 pričeli z revizijo obvladovanja denarnih tokov skupine Holding Slovenske elektrarne, in sicer zaradi izvedbe investicije v nadomestni blok 6 v Termoelektrarni Šoštanj. Zakon o ukrepih Republike Slovenije za krepitev stabilnosti bank je določil dodatno obveznost računskega sodišča, da vsako leto opravlja nadzor nad zakonitostjo, namembnostjo, gospodarno in učinkovito rabo sredstev Družbe za upravljanje terjatev bank, d. d. (v nadaljevanju: DUTB) in namenske družbe, ki jo ustanovi skupaj z bankami. V letu 2014 smo pričeli s prvo takšno revizijo, ki je poleg zakonske obveze vključevala tudi revizijo smotrnosti poslovanja vlade in Ministrstva za finance pri

vzpostavitvi pogojev za delovanje DUTB in prenosu tveganih postavk na DUTB. Izjemno zahtevna revizija bo zaključena v začetku leta 2015.

Do konca leta 2014 je bilo zaključenih pet revizij, in sicer:

- smotrnost zagotavljanja in izvajanja obvezne državne GJS sežiganja komunalnih odpadkov,
- zagotavljanje izvajanja in nadzora nad pokopališko in pogrebno dejavnostjo ter urejanjem pokopališč,
- gospodarnost poslovanja družbe Slovenske železnice, d. o. o., Ljubljana pri izplačevanju plač in drugih prejemkov poslovodstvu,
- izvedba popravljalnih ukrepov za ureditev izvajanja GJS sistemskega operaterja distribucijskega omrežja,
- učinkovitost ureditve določanja in izplačevanja odškodnin zaradi gradnje in obnove gospodarske javne infrastrukture.

Izzivi za naprej so povezani s celotnim področjem oddelka. Računsko sodišče bo z revizijami tudi v bodoče preverjalo zagotavljanje ustrezne organiziranosti izvajanja GJS. Razdrobljenost izvajalcev GJS na lokalni ravni in pristojnost občin za zagotavljanje izvajanja GJS povzročata neurejenost izvajanja teh služb. Pogostokrat se namreč izkaže, da ureditve v občinskih odlokih niso skladne s spremembami predpisov na državni ravni. Pomanjkanje zadostnega števila strokovno usposobljenih kadrov pa ne zagotavlja ustreznega nadzora nad izvajanjem GJS. Razdrobljenost izvajalcev ne omogoča učinkovitega izvajanja GJS z upoštevanjem načela ekonomije obsega. Neučinkovito organiziranje GJS ne omogoča spoštovanja pravil glede oblikovanja cen, ki bi zagotavljale pokrivanje zgolj upravičenih stroškov in razumnega dobička. Zato bo računsko sodišče tudi v prihodnje z revizijami spremljalo regulacijo cen za izvajanje GJS ter predvsem uspešnost in učinkovitost njihovega dela.

Računsko sodišče je z Zakonom o Slovenskem državnem holdingu poleg Slovenskega državnega holdinga (v nadaljevanju: SDH), pridobilo pristojnost za opravljanje revizij pravilnosti in smotrnosti poslovanja v gospodarskih družbah, v katerih ima SDH neposredno ali posredno prevladujoč delež glasovalnih pravic. Navedeno pomeni, da se za računsko sodišče poveča število revidirancev za najmanj 200 gospodarskih družb.

Področje privatizacije bo tudi v naprej deležno posebne pozornosti. Gre namreč za zelo občutljivo področje, ki zajema velika tveganja, učinki teh prodaj in namen porabe kupnin prodanih naložb pa imajo pomemben vpliv na državni proračun in zmanjšanje javnega dolga. Računsko sodišče bo skrbno spremljalo napovedani proces privatizacije in revidiralo najpomembnejše realizirane prodaje družb v lasti Republike Slovenije oziroma SDH.

Učinkovitost ureditve določanja in izplačevanja odškodnin zaradi gradnje in obnove gospodarske javne infrastrukture

Računsko sodišče je ugotovilo, da je bilo poslovanje vlade in Ministrstva za infrastrukturo in prostor pri urejanju področja odškodnin pri odkupih in razlastitvah nepremičnin zaradi gradnje ali obnove gospodarske javne infrastrukture neučinkovito. Ministrstvo za infrastrukturo in prostor in vlada nista zagotovila ustreznih pravnih podlag, ki bi vodile do enakega načina ocenjevanja vrednosti nepremičnin med ocenjevalci vrednosti oziroma enakopravne obravnave oškodovancev v postopku določanja odškodnin, ravno tako nista poenotila izvajalce ocenjevanja vrednosti nepremičnin. Poslovanje Ministrstva

za infrastrukturo in prostor je bilo neučinkovito tudi pri naročanju in nadziranju izvajanja cenitev ter izplačevanju odškodnin, saj so omejili izbor cenilcev, ki so lahko opravljali ceno zaradi gradenj glavnih ali regionalnih cest, le na izbrane sodne cenilce. Navodila cenilec so bila pomanjkljiva, saj v njih ni bilo določeno, katere zakonske podlage mora cenilec pri ocenjevanju vrednosti upoštevati. Poslovanje Ministrstva za pravosodje in javno upravo je bilo pri izvajanju nadzora nad delom sodnih cenilcev neučinkovito, saj ni zagotovilo enakopravne obravnave kandidatov pri obveznem opravljanju preizkusa strokovnosti za pridobitev dovoljenja za opravljanje nalog sodnega cenilca. Kandidati za pooblaščenega ocenjevalca vrednosti morajo obvezno opraviti preizkus strokovnosti, medtem ko kandidatom za sodnega cenilca tega na podlagi odločitve ministra ni treba opravljati. Zakon o revidiranju določa, da nadzor nad delom pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti opravlja Slovenski inštitut za revizijo. Kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti pri subjektih, zavezanih obvezni reviziji, je za izvajanje nadzora pristojna tudi Agencija za nadzor nad revidiranjem. Slovenski inštitut za revizijo izvaja nadzor nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti na podlagi strateških in letnih načrtov nadzora, Ministrstvo za pravosodje in javno upravo pa nadzore izvaja po uradni dolžnosti, kar ne predstavlja primerljivega in zadostnega obsega nadzora.

Izvedba popravljanih ukrepov za ureditev izvajanja GJS systemskega operaterja distribucijskega omrežja

Računsko sodišče je ugotovilo, da vlada, Ministrstvo za gospodarstvo, Ministrstvo za infrastrukturo in prostor ter družba SODO, d. o. o. pri izvedbi popravljanih ukrepov za ureditev izvajanja GJS systemskega operaterja distribucijskega omrežja niso bili uspešni, saj na strateški ravni niso bile opredeljene predvidene ureditve in način izvajanja, cilji in usmeritev izvajanja GJS systemskega operaterja distribucijskega omrežja, ukrepi za doseg ciljev ter nadzor nad doseganjem ciljev, ni bil zagotovljen pravočasen prenos Direktive 2009/72/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 13. julija 2009 o skupnih pravilih za notranji trg z električno energijo in o razveljavitvi Direktive 2003/54/ES v slovenski pravni red, ni obstaja ustrezna ureditev investiranja sredstev iz omrežnine za priključno moč do dokončne ureditve lastništva elektroenergetske infrastrukture, ker prihaja do časovnega zamika ali celo opustitve izvedbe potrebnih investicij v elektroenergetsko infrastrukturo. Prav tako ni vzpostavljena takšna informacijska podpora, ki bi omogočala neposreden dostop do podatkov o prevzemno-prodajnih mestih ter do podatkov s področja priključevanja uporabnikov in urejanja dostopa do omrežja za spremljanje in nadzor zaračunavanja omrežnine za uporabo distribucijskega omrežja ter omrežnine za priključno moč. Dodatno je računsko sodišče ugotovilo, da prenos načrtovanja razvoja elektroenergetske infrastrukture na distribucijska podjetja, kot sta ga izvedli družba SODO, d. o. o. in družba Elektro Gorenjska, d. d. ne omogoča učinkovitega načrtovanja in izvedbe razvoja elektroenergetske infrastrukture distribucijskega omrežja zaradi neupoštevanja možnosti nasprotja interesov med družbo SODO, d. o. o. in distribucijskimi podjetji in neustreznosti kadrovske in tehnične virov družbe SODO, d. o. o.

Gospodarnost poslovanja družbe Slovenske železnice, d. o. o., Ljubljana pri izplačevanju plač in drugih prejemkov poslovanju

Družba Slovenske železnice, d. o. o. v pogodbah o zaposlitvi ni določila osnove za obračun osnovne plače, in sicer ni upoštevala avtentične razlage druge alineje tretjega odstavka 4. člena Zakona o prejemkih poslovnih oseb v gospodarskih družbah v večinski lasti Republike Slovenije in samoupravnih lokalnih

skupnostih³ (v nadaljevanju: ZPPOGD), zato je poslovodstvu izplačala osnovne plače v prevelikem znesku. Nadzorni svet je s sklenitvijo pogodbe o zaposlitvi generalnega direktorja in delavskega direktorja, ki vključuje dodatek za delovno dobo, omogočil, da jima je družba Slovenske železnice, d. o. o. obračunala in izplačala dodatek za delovno dobo, čeprav do njega nista bila upravičena. Generalnemu direktorju, ki je imel pravico do uporabe službenega vozila v službene in zasebne namene, je družba neupravičeno obračunala in izplačala povračilo stroškov v zvezi s prevozom na delo in z dela ter ni obračunala bonitete za uporabo službenega vozila v zasebne namene. Nadzorni svet pred uveljavitvijo ZPPOGD ni sprejel pravil, na podlagi katerih bi se določile druge pravice poslovodstva v družbi Slovenske železnice, d. o. o., čeprav to določa Sklep o priporočilih predstavnikom Republike Slovenije v nadzornih organih gospodarskih družb, katerih večinska lastnica je Republika Slovenija, pri sklepanju pogodb o zaposlitvi za poslovodne osebe. Merila, na podlagi katerih se v družbi Slovenske železnice, d. o. o. določa spremenljivi prejemek za uspešnost poslovanja, ne vsebujejo zahteve, da bi morala družba za poslovno leto, za katero se izplačuje spremenljivi prejemek, zagotoviti vir (bilančni dobiček), iz katerega bi se izplačale nagrade poslovodstvu. Ker družba ni imela zagotovljenega bilančnega dobička, iz katerega bi se lahko poslovodstvu izplačal spremenljivi prejemek za leto 2010, je z izplačilom nagrade generalnemu direktorju in delavskemu direktorju ravnala negospodarno. Generalnemu direktorju je družba Slovenske železnice, d. o. o., Ljubljana obračunala odpravnino v višini šestkratnika povprečne bruto mesečne plače, čeprav bi jo morala obračunati v višini šestkratnika osnovnega bruto mesečnega plačila. Generalni direktor je bil odpoklican s funkcije na podlagi sklepa nadzornega sveta, ki ni vseboval razlogov za odpoklic, kar je omogočilo neupravičeno izplačilo odpravnine generalnemu direktorju.

Smotnost zagotavljanja in izvajanja obvezne državne GJS sežiganja komunalnih odpadkov

Ministrstvo za kmetijstvo in okolje je do konca leta 2012 zagotovilo le enega od treh načrtovanih objektov za izvajanje GJS sežiganja odpadkov, to je objekt Toplarna Celje, in s tem zagotovilo 11,5 odstotka vseh potrebnih zmogljivosti za termično obdelavo odpadkov v Republiki Sloveniji. V operativnih programih ni določilo načina opravljanja GJS sežiganja odpadkov ter števila in zmogljivosti posameznih naprav za termično obdelavo odpadkov, ni načrtovalo stroškov izgradnje objektov za termično obdelavo odpadkov in ni podalo jasne usmeritve glede zagotavljanja sredstev za investicije. Vlada je Energetiki Celje, d. o. o. podelila koncesijo za izvajanje GJS sežiganja odpadkov na območju občin savinjske regije brez javnega razpisa. Ministrstvo ni uredilo razmerij glede financiranja in lastništva infrastrukture za izvajanje GJS, da bi ta postala infrastruktura državnega pomena, zaradi česar so prihodki od najemnine za infrastrukturo za izvajanje te GJS pripadali proračunu Mestne občine Celje namesto državnemu proračunu. Zagotavljanje potrebne infrastrukture in izvajanje obvezne državne GJS sežiganja odpadkov je prepustilo Mestni občini Celje in ni izvajalo celovitega nadzora nad izvajanjem investicije, ki bi ga kot investitor moralo izvajati. Mestna občina Celje v obdobju od leta 2004 do konca leta 2012 ni bila učinkovita pri načrtovanju in izvedbi investicije Toplarna Celje v delu, ki se nanaša na zagotavljanje sredstev za infrastrukturo za izvajanje GJS sežiganja odpadkov in unovčenje bančne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti pri gradnji objekta za termično obdelavo odpadkov. Energetika Celje, d. o. o. v obdobju od septembra 2010 do konca leta 2012 pri izvajanju obvezne državne GJS sežiganja odpadkov ni bila uspešna v delu, ki se nanaša na izkoriščenost sežigalnice, saj ta ni bila v celoti izkoriščena. Pri izvajanju obvezne GJS sežiganja odpadkov ni bila učinkovita, saj v obdobju od začetka rednega obratovanja naprave ni v celoti izvajala ustreznih ukrepov za nadzor nad sprejetimi odpadki za namen sežiganja, zaradi česar je

³ ZPPOGD; Uradni list RS, št. 21/10, 8/11, 23/14.

ustvarila nižje prihodke kot bi jih lahko. Pri zaračunavanju storitev termične obdelave odpadkov za lahko frakcijo in blato iz čistilnih naprav je za leti 2011 in 2012 določenim družbam neupravičeno obračunavala popust, s čimer je ustvarila nižje prihodke pri izvajanju GJS sežiganja odpadkov, kot bi jih lahko.

Zagotavljanje izvajanja in nadzora nad pokopališko in pogrebno dejavnostjo ter urejanjem pokopališč

Vlada ni bila učinkovita pri vzpostavitvi pogojev za izvajanje pokopališke in pogrebne dejavnosti ter urejanje pokopališč, saj od 1. 1. 2009 do 28. 11. 2012 ni določila pristojnega ministrstva za pripravo predpisov s področja pokopališke in pogrebne dejavnosti ter urejanja pokopališč, ki bi pripravilo nov zakon, podzakonske predpise ter standarde in normative z navedenega področja. Tako je še vedno v veljavi Zakon o pokopališki in pogrebni dejavnosti ter o urejanju pokopališč iz leta 1984, ki ne ločuje pokopališke in pogrebne dejavnosti in ne opredeli posamičnih storitev, ki sodijo k posamezni dejavnosti, ter ne opredeli storitev, ki jih vključuje urejanje pokopališč. Prav tako ne določa, katere storitve GJS pokopališke in pogrebne dejavnosti ter urejanja pokopališč morajo biti dostopne prebivalcem, niti načina in postopkov za oblikovanje cen teh storitev, s čimer bi zagotovil ustrezno ureditev izvajanja in financiranja te GJS na območju Republike Slovenije. Tako so občine same določale vsebino pokopališke in pogrebne dejavnosti ter urejanja pokopališč, kar je vodilo v različne opredelitve pogrebne in pokopališke dejavnosti ter urejanja pokopališč po občinah in različne cene navedenih storitev. Vlada ni bila učinkovita pri nadzoru nad izvajanjem pokopališke in pogrebne dejavnosti ter urejanjem pokopališč, saj ni določila pristojnega ministrstva za nadzor nad zakonitostjo predpisov občin s področja pokopališke in pogrebne dejavnosti ter urejanja pokopališč in za nadzor nad izvajanjem pokopališke in pogrebne dejavnosti ter urejanjem pokopališč. Tako se nadzor nad sprejemanjem in izvajanjem predpisov občin na področju pokopališke in pogrebne dejavnosti ter urejanja pokopališč ni izvajal, kar se odraža v neurejenosti področja pokopališke in pogrebne dejavnosti ter urejanja pokopališč na lokalni ravni.

Izvajanje revizij smotrnosti poslovanja

Revizijski oddelek B5 izvaja revizije smotrnosti poslovanja, revizije informacijskih sistemov ter revizije uveljavljanja k ciljem in rezultatom usmerjenega proračunskega procesa. Po spremembi organizacije računskega sodišča v letu 2014 naj bi v oddelku izvajali tudi okoljevarstvene revizije, za izvajanje katerih pa trenutno ni razpoložljivih virov. V letu 2014 je oddelek B5 izvajal 22 revizij, na podlagi katerih je računsko sodišče v 10-ih revizijskih poročilih izdalo mnenje o smotrnosti poslovanja 19-im različnim revidirancem. V letu 2014 sta bili izdani še eno mednarodno in eno zbirno revizijsko poročilo, ki smo ju pripravili v oddelku B5. Ocenjujemo, da je bilo leto 2014 za oddelek izrazito produktivno, kar je pripisati nekoliko manj zaključenim revizijam v letu 2013, ki so se nato zaključile v letu 2014, in sodelovanju revizorjev iz oddelka B1 pri dveh izdanih revizijskih poročilih.

Izdana revizijska poročila oddelka B5 v letu 2014 so:

- Informacijski sistem za podporo zbiranja računovodskih podatkov o dohodkih in poslovanju kmetijskih gospodarstev (revidiranci: Ministrstvo za kmetijstvo in okolje, Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije, Kmetijsko gozdarski zavod Kranj in Kmetijsko gozdarski zavod Ptuj);
- Čakalne dobe v Univerzitetnem kliničnem centru Ljubljana (revidiranec: Univerzitetni klinični center Ljubljana);

- Uspešnost izvajanja ukrepa pomoči omejene vrednosti (revidiranci: Vlada Republike Slovenije, Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve, Ministrstvo za gospodarstvo in Zavod za zaposlovanje Republike Slovenije);
- Uspešnost izvajanja Memoranduma med Vlado Republike Slovenije in Vlado Ruske federacije o pomembnejših projektih za povečanje bilateralnega gospodarskega sodelovanja (revidiranca: Vlada Republike Slovenije, Ministrstvo za zunanje zadeve);
- Revizija dela informacijskega sistema Carinske uprave Republike Slovenije (revidiranec: Carinska uprava Republike Slovenije);
- Učinkovitost ureditve področja zagotavljanja strokovne pomoči poslancem (revidiranec: Državni zbor Republike Slovenije);
- Navidezni vpisi v programe višješolskega in visokošolskega izobraževanja (revidiranci: Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport, Študentska organizacija Slovenije, Šolski center Ptuj – Višja strokovna šola, Univerza v Ljubljani, Teološka fakulteta);
- Uspešnost projektov prenove informacijskega sistema Davčne uprave Republike Slovenije in združevanja vplačilnih podračunov za dajatve (revidiranec: Davčna uprava Republike Slovenije);
- Uspešnost Mestne občine Kranj pri uveljavljanju k ciljem in rezultatom usmerjenega proračunskega procesa (revidiranec: Mestna občina Kranj);
- Nadzor Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije nad nenujnimi reševalnimi prevozi (revidiranec: Zavod za zdravstveno zavarovanje).

Izdano mednarodno revizijsko poročilo oddelka v letu 2014:

- Skupno poročilo o rezultatih vzporedne revizije o izvajanju Memoranduma med Vlado Republike Slovenije in Vlado Ruske federacije o pomembnejših projektih za povečanje bilateralnega sodelovanja, podpisanega v Moskvi 17. novembra 2010.

Izdano zbirno revizijsko poročilo v letu 2014:

- Uspešnost ministrstev pri upravljanju z izbranimi podprogrami.

Predložitev odzivnega poročila smo zahtevali v 6-ih izmed 10-ih v letu 2014 izdanih revizijskih poročil. Prejeli smo 7 odzivnih poročil (6 se jih je nanašalo na revizijska poročila, izdana v letu 2014, eno pa na revizijsko poročilo iz leta 2013). V letu 2014 smo izdali 6 porevizijskih poročil in pričeli s postopkom revizije verodostojnosti enega odzivnega poročila (uvedli smo novo revizijo).

Od zahtevanih 21 popravljalnih ukrepov smo v 6-ih izdanih porevizijskih poročilih izvedene popravljalne ukrepe v 15-ih primerih ocenili kot zadovoljive, 3 popravljalne ukrepe kot delno zadovoljive in 3 kot nezadovoljive. Računsko sodišče je v vseh primerih, ko popravljalni ukrepi niso bili ocenjeni kot zadovoljivi, izdalo sklep o kršitvi obveznosti dobrega poslovanja (4 sklepi štirim revidirancem).

Izdana porevizijska poročila oddelka B5 v letu 2014 so:

- Popravljalni ukrepi Ministrstva za zdravje,
- Popravljalni ukrep Vlade Republike Slovenije,
- Popravljalni ukrepi pri reviziji učinkovitosti ureditve področja zagotavljanja strokovne pomoči poslancem,
- Popravljalni ukrepi pri ureditvi dela informacijskega sistema Carinske uprave Republike Slovenije,

- Popravljalni ukrepi Finančne uprave Republike Slovenije,
- Popravljalni ukrepi Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport.

Večina od 22-ih revizij, ki jih je revizijski oddelek B5 izvajal v letu 2014, je bilo po vsebini, področju dela in revizijskih pristopih izrazito raznolikih, saj področje dela oddelka za revizije smotrnosti ni omejeno z naravo dela revidirancev. Poleg tega revizijski oddelek izvaja revizije informacijskih sistemov in revizije k ciljem in rezultatom usmerjenega proračuna, ki so vsaj metodološko nekoliko drugačne od drugih revizij računskega sodišča. Revizije k ciljem in rezultatom usmerjenega proračunskega procesa so usmerjene v izboljševanje in razvoj sistema proračunskega financiranja in vzpostavljanje orodij za merjenje uspešnosti, učinkovitosti in gospodarnosti delovanja javnega sektorja. Glede na pomembnost in vplivnost področja revizije, javno vidnost, odmevnost v strokovnih javnostih in ne nazadnje izvedene spremembe posameznih revidiranih sistemov je vsaka revizija zase pomembna. V nadaljevanju navajamo le nekaj poudarkov iz nekaterih izdanih revizijskih poročil.

Navidezni vpisi v programe višješolskega in visokošolskega izobraževanja

V reviziji *Navideznih vpisov v programe višješolskega in visokošolskega izobraževanja* smo ugotovili, da predstavljajo navidezni vpisi znatno breme za javne finance. Konzervativna ocena stroška države za izobraževanje več kot 18 tisoč potencialno navidezno vpisanih oseb, je okoli 50 milijonov evrov. Po mnenju računskega sodišča preprečevanje navideznih vpisov ni bilo dovolj učinkovito in je zato od ministrstva zahtevalo več popravljalnih ukrepov in podalo priporočila. Izkazani popravljalni ukrepi niso bili v celoti zadovoljivi, zato smo vladi izdali tudi poziv za ukrepanje.

Čakalne dobe v Univerzitetnem kliničnem centru Ljubljana

V letu 2014 je računsko sodišče izdalo revizijsko poročilo *Čakalne dobe v Univerzitetnem kliničnem centru Ljubljana*. Pričeli smo tudi z revizijo verodostojnosti odzivnega poročila pri tej reviziji in revizijo čakalnih dob pri zasebnem izvajalcu s koncesijo. Revizija je bila odmevna in je sprožila vrsto aktivnosti in sprememb ne le pri revidirancu, ampak tudi pri nekaterih nadzornih organih (ZZZS in KPK).

Področje enakopravne obravnave pacientov pri vodenju čakalnih seznamov je v času, ko se povečujejo finančni in drugi pritiski na javno zdravstvo, pomembno področje, ki ga namerava oddelek B5 tudi v naprej pozorno spremljati.

Revizije informacijskih sistemov

V letu 2014 je oddelek zaključil izvajanje dveh revizij za državo in družbo zelo pomembnih informacijskih sistemov carinske in davčne uprave. V teh dveh informacijskih sistemih se namreč beležijo in obdelujejo informacije o veliki večini prihodkov proračuna Republike Slovenije. Po izdaji dveh revizijskih poročil sta se davčna in carinska služba združili v novo Finančno upravo Republike Slovenije, vendar pa ocenjujemo, da sta obe reviziji vseeno pripomogli vsaj k krepitvi nadzornega okolja pri izvedbi tovrstnih projektov v novi FURS. Izdali smo tudi revizijsko poročilo o delovanju sistema za podporo zbiranja računovodskih podatkov o dohodkih in poslovanju kmetijskih gospodarstev (FADN).

Revizorji informacijskih sistemov so v letu 2014 sodelovali tudi pri posameznih delih revizij drugih oddelkov računskega sodišča, v teku pa sta reviziji informacijskega sistema SAPPrA na Ministrstvu za finance in informacijskega sistema Univerzitetnega kliničnega centra, ki se v nekaj pogledih navezuje na revizijo čakalnih vrst.

V prilogi 1 k letnemu poročilu so predstavljena vsa izdana revizijska in porevizijska poročila, izdana v letu 2014 z namenom lažjega pregleda vseh izdanih poročil.

VIRI, UPORABLJENI ZA DOSEGO CILJEV

Finančni viri

V spremenjenem proračunu Republike Slovenije za leto 2014 (Uradni list RS, št. 102/13) so bila za dejavnost računskega sodišča določena finančna sredstva v znesku 5.541.520 evrov. V navedeni znesek so bila vključena tudi načrtovana namenska sredstva v znesku 2.500 evrov.

Zaradi nadaljevanja negotovih gospodarskih in slabih javnofinančnih razmer je bil sprejet popravek finančnega načrta - Rebalans proračuna Republike Slovenije za leto 2014 (Uradni list RS, št. 84/14). Finančni načrt za računsko sodišče se je spremenil oziroma zmanjšal tako, da so bila v rebalansu za delovanje računskega sodišča določena sredstva v znesku 5.184.020 evrov in dodatno še namenska sredstva v znesku 1.244 evrov.

Zaradi ugotovitve, da z rebalansom dodeljena sredstva za stroške dela in materialne stroške ne bodo v celoti porabljena, so bila prerazporejena, tako da znaša veljavni finančni načrt 5.034.264 evrov (od tega je 1.244 evrov namenskih sredstev).

Računsko sodišče je porabilo 4.930.370 evrov. Realizacija finančnega načrta je v primerjavi z veljavnim finančnim načrtom 98-odstotna.

Na podlagi primerjave odhodkov z veljavnim finančnim načrtom lahko zaključimo, da v letu 2014 ni večjih bistvenih odstopanj med načrtovanimi in porabljenimi finančnimi sredstvi. V primerjavi s preteklim letom je bilo porabljeno 271.669 evro manj, kar predstavlja za pet odstotkov nižjo porabo.

Tabela 6: Realizacija odhodkov za leto 2014 v primerjavi s sprejetim finančnim načrtom – rebalansom (stolpec 2) in veljavnim finančnim načrtom (stolpec 3)

Naziv	Finančni načrt v evrih	Veljavni finančni načrt v evrih	Odhodki 2014 v evrih	Indeks porabe	Indeks porabe
1	2	3	4	$5=(4:3)*100$	$6=(4:2)*100$
Plače, dodatki in drugi prejemki	3.968.830	3.880.830	3.864.084	99	97
Prispevki delodajalca	612.330	595.330	589.589	99	96
Materialni stroški	465.383	419.383	354.095	84	76
Investicije in investicijsko vzdrževanje	138.721	138.721	122.602	88	88
Skupaj	5.185.264	5.034.264	4.930.370	98	95

Realizacija finančnega načrta

Obrazložitev posameznih vrst izdatkov

Plače in drugi izdatki zaposlenim

Za plače in druge izdatke funkcionarjem in javnim uslužbencem je bilo porabljeno 3.864.084 evrov, kar predstavlja 99-odstotno porabo načrtovanih sredstev v veljavnem finančnem načrtu. V primerjavi s preteklim letom so izdatki za plače nižji za več kot 6 odstotkov.

Sredstva so bila porabljena za:

- plače in dodatke v znesku 3.624.003 evrov,
- regres za letni dopust v znesku 18.679 evrov,
- povračila in nadomestila v znesku 182.429 evrov,
- sredstva za uspešnost in nadurno delo 975 evrov,
- druge izdatke zaposlenim v znesku 37.998 evrov.

Plače in drugi izdatki zaposlenim so bili financirani iz proračunskih sredstev.

Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Za prispevke delodajalca je bilo porabljeno 589.589 evrov, kar predstavlja 99-odstotno porabo načrtovanih sredstev v veljavnem finančnem načrtu. V primerjavi s preteklim letom so izdatki nižji za 8 odstotkov.

Sredstva v znesku 577.372 evrov so bila porabljena za prispevke delodajalcev za socialno varnost, in sicer za:

- prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v znesku 312.369 evrov,
- prispevke za zdravstveno zavarovanje v znesku 258.788 evrov,
- prispevke za zaposlovanje v znesku 2.565 evrov,
- prispevke za starševsko varstvo v znesku 3.650 evrov.

V okviru te podskupine izdatkov je vključeno tudi kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje za javne uslužbence. Zneski so obračunani in izplačani v skladu z Aneksom h kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (Uradni list RS, št. 46/13) in Sklepi o uskladitvi dodatnih premij kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbence, sprejetimi v letih 2012, 2013 in 2014. Za premije je bilo porabljeno 12.217 evrov, kar predstavlja dva odstotka prispevkov delodajalca.

Prispevki delodajalca so bili financirani iz proračunskih sredstev.

Za plače in dajatve je v veljavnem finančnem načrtu načrtovano 4.476.160 evrov, kar predstavlja 89 odstotkov vseh načrtovanih sredstev leta 2014.

Za izplačilo plač in dajatev je bilo porabljeno skupno 4.453.673 evrov, kar predstavlja 99-odstotno porabo načrtovanih sredstev oziroma 90 odstotkov vseh porabljenih sredstev. V primerjavi s preteklim letom je

bilo za stroške dela porabljeno 322.423 evrov manj. Prvotno načrtovana sredstva za stroške dela zaradi dinamike nadomestnih zaposlitev in izplačil nadomestil niso bila porabljena, zato so bila konec leta prenesena na proračunsko rezervo.

Tabela 7: Strukturni delež odhodkov za plače in dajatve za leto 2014

Naziv	Odhodki v evrih	Strukturni delež v odstotkih
Plače, dodatki in drugo	3.624.978	81
Regres za letni dopust	18.679	0,5
Povračila, nadomestila in drugi izdatki	220.427	5
Prispevki za socialno varnost	577.372	13
Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	12.217	0,5
Skupaj	4.453.673	100

Izdatki za blago in storitve

Za nemoteno izvrševanje revizijskega dela je potrebno nenehno:

- zagotavljanje optimalnih delovnih in drugih pripomočkov ter storitev za opravljanje revizijskega dela (pisarniški in podobni material/storitve; poštne, telefonske in podobne storitve; računalniške storitve ipd.),
- zagotavljanje povračil stroškov javnim uslužbencem za opravljanje revizijskega dela na terenu,
- strokovno usposabljanje vseh zaposlenih,
- zagotavljanje optimalnega upravljanja in vzdrževanja opreme in poslovnih prostorov (vzdrževanje strojne in programske računalniške opreme; telekomunikacijske in druge opreme; oskrba z električno, toplotno energijo ipd.),
- nadaljnje tvorno sodelovanje v mednarodnih organizacijah ter sodelovanje z nacionalnimi vrhovnimi revizijskimi institucijami.

Za opravljanje osnovne dejavnosti računskega sodišča je v veljavnem finančnem načrtu načrtovano 419.383 evrov sredstev, kar predstavlja 8 odstotkov načrtovanih stroškov leta 2014.

Za izdatke za blago in storitve je bilo porabljeno 354.095 evrov, kar predstavlja 84-odstotno porabo načrtovanih sredstev v veljavnem finančnem načrtu oziroma 7-odstotni delež vseh odhodkov leta 2014. Na odstotek dosežene porabe so vplivali predvsem varčevalni ukrepi zaradi nastale gospodarske situacije, določeni roki za prevzemanje obveznosti v breme proračuna 2014 in predpisani plačilni roki.

V primerjavi s preteklim letom so bili izdatki za blago in storitve nižji za odstotek.

Tabela 8: Strukturni delež materialnih odhodkov za leto 2014

Naziv	Odhodki v evrih	Strukturni delež v odstotkih
Pisarniški in splošni material in storitve	93.060	26
Posebni material in storitve	27.552	8
Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	54.190	15
Prevozni stroški in storitve	35.101	10
Izdatki za službena potovanja	24.208	7
Tekoče vzdrževanje	39.773	11
Poslovne najemnine in zakupnine	75.795	16
Drugi operativni odhodki	22.416	7
Skupaj	354.095	100

Največji delež materialnih odhodkov (93 odstotkov) se nanaša na plačila opravljenih storitev in prevzetega materiala, potrebnega za upravljanje in tekoče vzdrževanje poslovnih prostorov in opreme, za zagotavljanje primernih delovnih pogojev ter za nemoteno opravljanje revizijske dejavnosti na terenu doma in v tujini. Porabljeno je bilo 329.127 evrov. Deleži za izobraževanje in mednarodno sodelovanje se v primerjavi s preteklim letom bistveno niso spremenili, kar pomeni, da se trend zniževanja navedenih odhodkov zaradi varčevalnih ukrepov in racionalizacije izpred preteklih let nadaljuje.

Posrednih stroškov za nemoteno zagotavljanje opravljanja dejavnosti za lokacijo Ljubljana je bilo 283.014 evrov in 29.132 evrov za lokacijo v Mariboru. Dodatno je bilo za povračila stroškov, ki nastanejo zaradi opravljanja revizijske dejavnosti na terenu, porabljeno 8.699 evrov (izdatki za službena potovanja, svetovanje na terenu in drugo). Revizijske aktivnosti so bile opravljene z razpoložljivimi kadri.

Zaradi racionalnejšega izvajanja revizij v severovzhodnem delu Slovenije je bila leta 2004 ustanovljena organizacijska enota v Mariboru. Javnofinančna situacija v Sloveniji v zadnjih letih je vplivala tudi na racionalizacijo poslovanja računskega sodišča. Organizacijska enota v Mariboru je bila ukinjena in 31. avgusta 2014 tudi prenehala poslovati. Po navedenem obdobju ima računsko sodišče na podlagi dogovora o uporabi poslovnih prostorov, sklenjenim s Finančno Upravo Republike Slovenije, brezplačno v uporabi poslovni prostor za občasno opravljanje dela in sestanke.

Na podlagi določil Pravilnika o merilih in postopku za določitev višine subvencije plače za invalide je bilo računsko sodišče v letu 2014 zavezanec za nakazovanje prispevka za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov. Izračunano število invalidov potrebnih za kvoto je dva, dejansko pa je bil zaposlen le en invalid osem mesecev. Javnemu jamstvenemu, preživninskemu in invalidskemu skladu Republike Slovenije je bilo nakazano 8.282 evrov.

Nakup in gradnja osnovnih sredstev

Računsko sodišče je v času priprave spremembe proračuna poleg načrtovanih sredstev za tekoče vzdrževanje zgradbe racionaliziralo tudi načrtovana sredstva za nakupe opreme, zmanjšala so se predvsem načrtovana sredstva za obnovo zgradbe in vgrajene opreme.

Za investicije in investicijsko vzdrževanje, predvsem za posodobitev voznega parka, programske in strojne računalniške opreme je bilo v veljavnem načrtu določeno 138.721 evrov (od tega so namenska sredstva 721 evrov), kar predstavlja tri odstotke načrtovanih sredstev leta 2014. Porabljeno je bilo 122.602 evrov, kar predstavlja 89-odstotno realizacijo veljavnega načrta oziroma tri odstotni delež porabe leta 2014.

Tabela 9: Strukturni delež odhodkov za investicije in investicijsko vzdrževanje za leto 2014

Naziv	Odhodki v evrih	Strukturni delež v odstotkih
Pisarniška, računalniška in podobna oprema	26.980	22
Prevozna sredstva	43.915	36
Manjše investicijsko vzdrževanje	4.593	4
Nematerialno premoženje	47.114	38
Skupaj	122.602	100

Ne glede na to, da se je obseg investicijskih izdatkov v primerjavi s preteklim letom povečal za več kot 70 odstotkov, je posodabljanje opreme in vlaganje v poslovno stavbo zanemarljivo. Opravljena so bila le nujno potrebna obnovitvena dela v poslovnih prostorih. Začasno zadržana investicijska vlaganja v zgradbo in obstoječo opremo iz preteklih let bo potrebno realizirati v naslednjih letih.

V letu 2014 se je nadaljevalo samo nujno potrebno posodabljanje strojne in programske računalniške opreme potrebne za nemoteno opravljanje revizijske pristojnosti. Nabavljena je bila tudi sodobnejša multifunkcijska naprava z dodatno opremo. Za te namene je bilo porabljeno več kot 50 odstotkov vseh investicijskih izdatkov.

Računsko sodišče je že v letu 2012 pristopilo k Microsoftovi EA pogodbi 2012–2014 za različno programsko opremo. Na podlagi pogodbe o nakupu in vzdrževanju licenc programske opreme je bil v letu 2014 poravnani tretji, zadnji obrok. Zaradi dotrajanosti in varnosti je bil v letu 2014 delno posodobljen vozni park, nabavljeni sta bili dve službeni vozili. Investicijski izdatki so bili v celoti financirani iz proračunskih sredstev.

Bilanca stanja

Dolgoročna sredstva

Pri evidentiranju neopredmetenih sredstev, nepremičnin, opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev se je upošteval Pravilnik o spremembi Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in Zakon o računovodstvu.

V letu 2014 je bila pridobljena oprema v vrednosti 85.371 evrov, od tega je bilo za 904 evre drobnega inventarja.

Zaradi dotrajanosti in varnosti je bil v letu 2014 delno posodobljen vozni park. Nabavljeni sta bili dve službeni vozili v znesku 43.915 evrov.

Nabavljeno je bilo več novih različic programske opreme v skupni vrednosti 14.271 evrov. Pogodba za nakup in vzdrževanje Microsoft programske opreme (MS EA 2012-2014) za obdobje treh let je bila podpisana že v letu 2012 in je vključevala nadgradnjo operacijskega sistema Windows, pisarniško zbirko MS Office in drugo programsko opremo, plačljivo v treh letnih obrokih. Oprema je bila v celoti dobavljena že leta 2012. Poleg programske računalniške opreme je bilo nabavljeno določeno število novih prenosnih računalnikov in tiskalnikov v znesku 6.640 evrov.

Nabavljena je bila tudi nova multifunkcijska naprava z dodatno opremo v znesku 8.657 evrov, opravljena so bila tudi manjša obnovitvena dela poslovnih prostorov v znesku 4.594 evrov. Preostala vrednost (5.529 evrov) vključuje pridobitev projektorja, novih mobilnih aparatov in druge opreme manjših vrednosti.

Na osnovi dogovora o prenosu upravljanja premoženja države, sklenjenega z Ministrstvom za finance, Davčno upravo Republike Slovenije, Šmartinska cesta 55, 1000 Ljubljana je računsko sodišče brezplačno pridobilo opremo v znesku 861 evrov in drobni inventar v znesku 153 evrov.

V letu 2014 je bilo nabavljeno za 409 evrov drobnega inventarja. Brezplačno so bila prejeta tudi protokolarna darila manjših vrednosti (342 evrov).

Zaradi tehnično-tehnološke zastarelosti, poškodovanosti in neuporabnosti so bile v 2014 izvedene izločitve neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev. Izločena poškodovana in zastarela osnovna sredstva praktično niso imela več sedanje vrednosti.

Organizacijske spremembe, nove določitve področja dela v posameznih revizijskih oddelkih in statusne spremembe (ukinitve poslovne enote v Mariboru) so vzrok, da je bilo v letu 2014 podpisanih več dogovorov o prenosu upravljanja premoženja, in sicer z Ministrstvom za finance, Uradom za preprečevanje pranja denarja, Ministrstvom za notranje zadeve in Ministrstvom za finance, Finančno upravo Republike Slovenije.

Zaradi neuspešno izvedenih metod razpolaganja s premoženjem sta bili sklenjeni dve neposredni pogodbi o brezplačnem prenosu premoženja z novima upravljavcema: Osnovno šolo Pirniče in Javnim zavodom Mladinski center Šmartno ob Paki, kultura, izobraževanje in šport.

Oprema, ki ni bila vključena v neposredne pogodbe o brezplačnem prenosu upravljanja, je dana trajno iz uporabe. Načrtovano je, da bo v letu 2015 poizkus odprodaje.

Vrednost neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2014 je 3.010.022 evrov, kar je 143.081 manj v primerjavi s preteklim letom.

Kratkoročna sredstva

Na dan 31. 12. 2014 ima računsko sodišče v bilanci stanja izkazano za 439.718 evrov kratkoročnih terjatev in aktivnih časovnih razmejitev, ki jih je preneslo v leto 2015.

Te terjatve se nanašajo na:

- terjatve za obračunane in še neizplačane plače in dajatve za mesec december 2014 v znesku 378.145 evrov (od tega je 326.732 evrov za plače in druge prejemke, za dajatve 50.308 evrov, 1.105 evrov za prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov),
- opravljene storitve in dobavljen material v znesku 39.825 evrov,
- dobavljeno opremo manjše vrednosti v znesku 774 evrov,
- obračunana nadomestila pri plačah v znesku 5.608 evrov,
- terjatev, vezano na sporazum o razveljavitvi pogodbe in drugo v znesku 14.852 evrov,
- neizplačana povračila stroškov dela na terenu v mesecu decembru v znesku 514 evrov.

Vse navedene terjatve, ki so izkazane v Bilanci stanja na dan 31. 12. 2014, zapadejo v plačilo v letu 2015.

Kratkoročne obveznosti

Na dan 31. 12. 2014 ima računsko sodišče v bilanci stanja izkazano za 439.718 evrov kratkoročnih obveznosti in pasivnih časovnih razmejitev, ki jih je preneslo v leto 2015.

Te obveznosti se nanašajo na:

- kratkoročne obveznosti do zaposlenih v znesku 327.247 evrov, kar izhaja iz obračuna plač za mesec december 2014 in povračila stroškov opravljenih službenih poti in dela na terenu v letu 2014,
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v znesku 37.351 evrov za dobavljeni material, opremo in opravljene storitve v novembru in decembru 2014,
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v znesku 51.455 evrov za obračunane dajatve in obračunan prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov pri plači za mesec december 2014 ter prispevek za RTV,
- kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v znesku 3.205 evrov za opravljene storitve v mesecu decembru 2014,
- obračunana nadomestila plač pri plači za mesec december 2014 v znesku 5.608 evrov in za vračunane odhodke v znesku 14.852 evrov.

Vse navedene obveznosti, ki so izkazane v Bilanci stanja na dan 31. 12. 2014, zapadejo v plačilo v letu 2015.

Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Računsko sodišče ima v poslovnih knjigah na dan 31. 12. 2014 med lastnimi viri in dolgoročnimi obveznostmi izkazan splošni sklad v znesku 3.010.022 evrov.

V okviru splošnega sklada je izkazan samo sklad za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva v znesku 3.010.022 evrov.

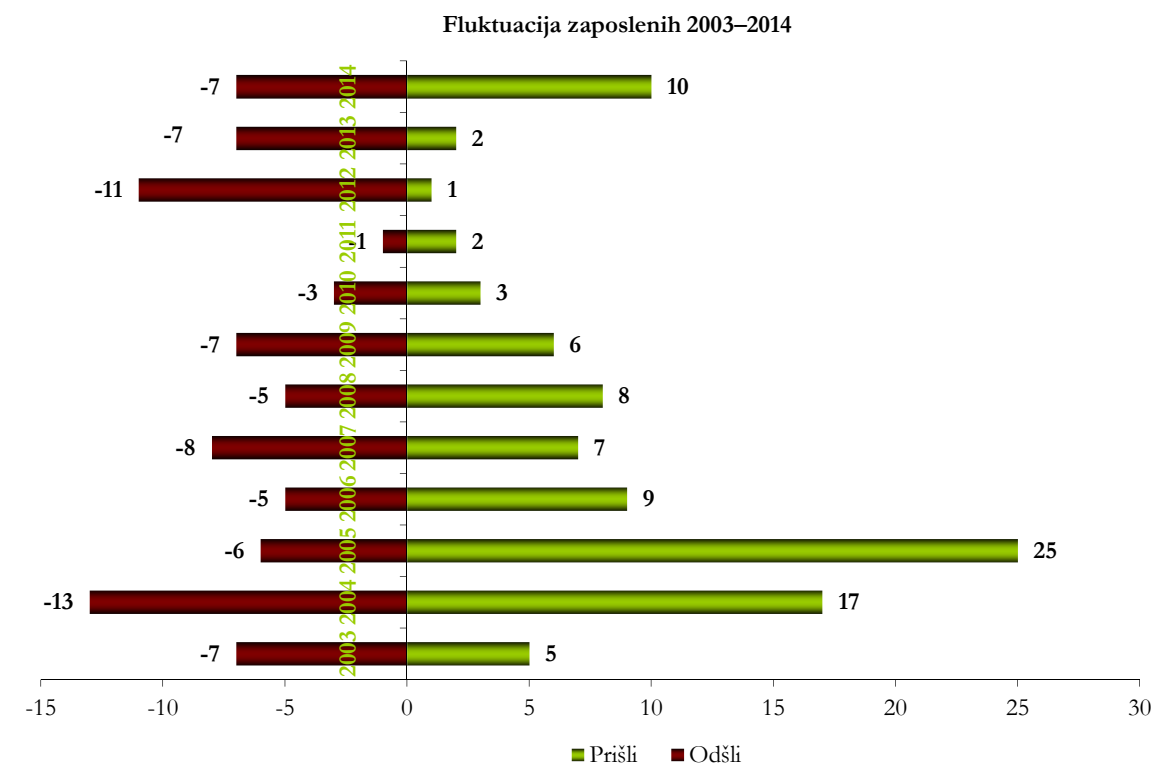
V prilogi 2 k letnemu poročilu so priloženi računovodski izkazi, ki jih morajo proračunski uporabniki pripraviti na podlagi Zakona o računovodstvu in so opredeljeni v Pravilniku o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Zaposlovanje

Na računskem sodišču je bilo 31. 12. 2014 zaposlenih skupaj 123 javnih uslužbencev in funkcionarjev.

Delovna razmerja je v letu 2014 za nedoločen čas sklenilo 10 javnih uslužbencev. Sedmim delavcem pa je delovno razmerje prenehalo. V letu 2014 smo tako zabeležili 5,7-odstotno fluktuacijo (v letu 2013 pa 5,8-odstotno).

Slika 6: Fluktuacija zaposlenih v obdobju 2003–2014



Slika 7: Fluktuacija zaposlenih v obdobju 2003–2014 v odstotkih.

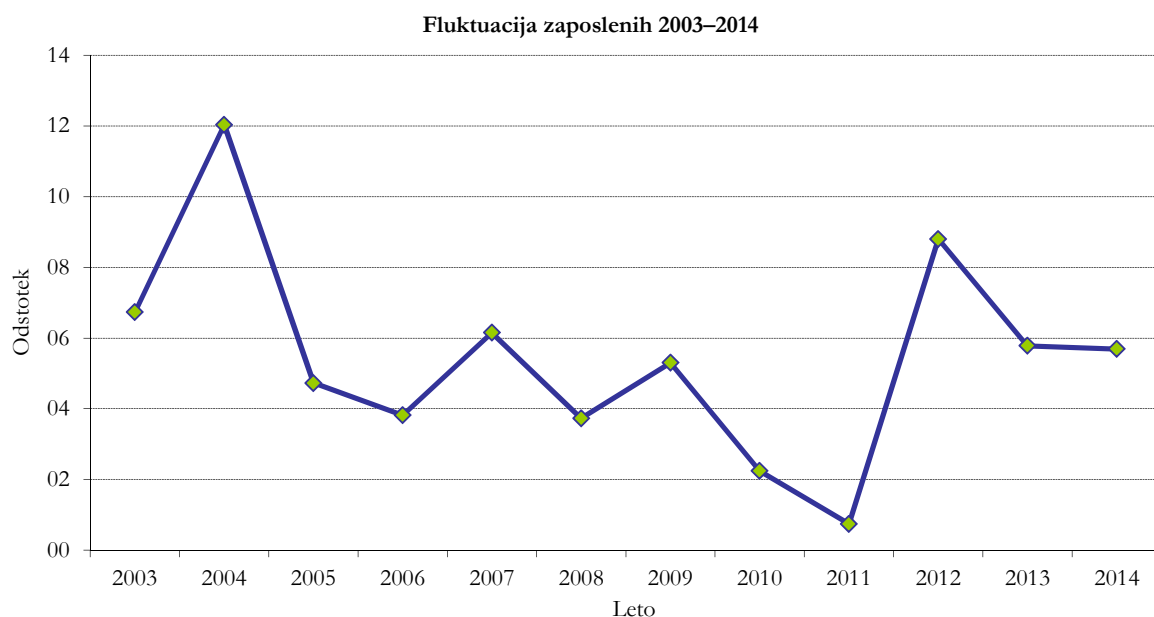
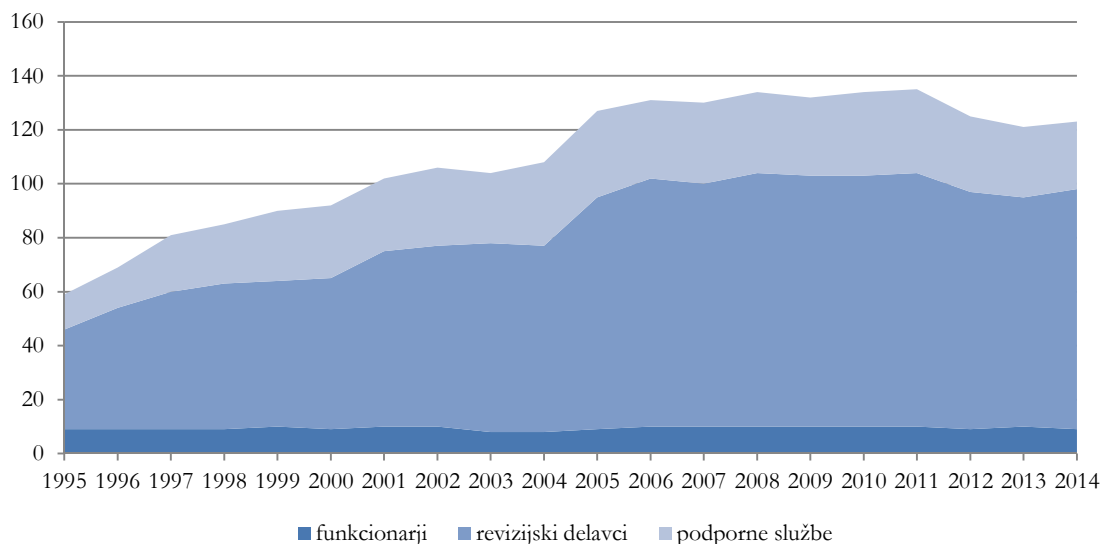


Tabela 10: Zaposleni po delovnih mestih

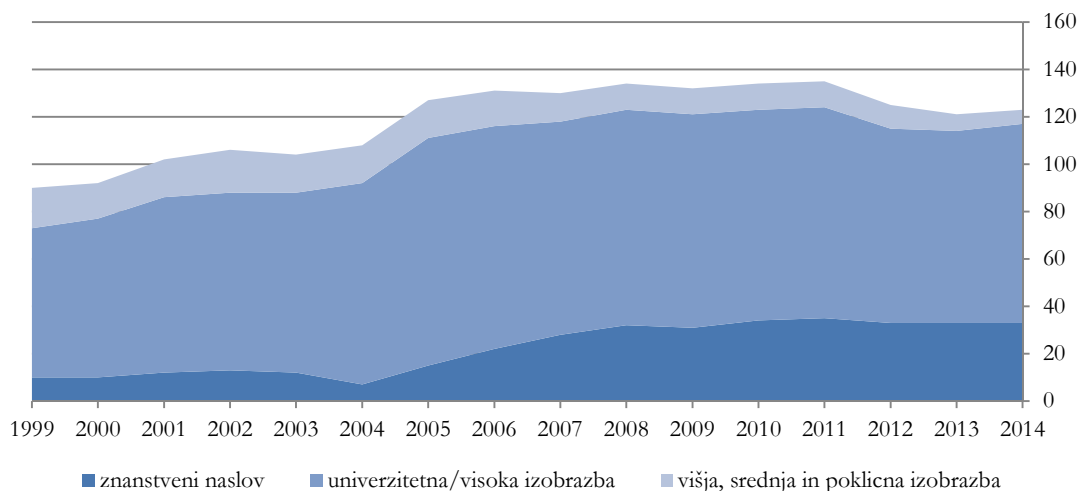
Področje dela	Število zaposlenih 31. 12. 2013	Število zaposlenih 31. 12. 2014
Vodenje:		
• člani	3	3
• vrhovni državni revizorji	6	5
• sekretar računskega sodišča	1	1
Skupaj vodenje	10	9
Izvajanje revizij:		
• svetovalci	11	13
• namestniki vrhovnih državnih revizorjev	7	7
• pomočniki vrhovnih državnih revizorjev	32	30
• višji strokovni delavci za revidiranje	26	23
• strokovni sodelavci za revidiranje	9	15
• pripravniki	0	1
Skupaj izvajanje revizij	85	89

Področje dela	Število zaposlenih 31. 12. 2013	Število zaposlenih 31. 12. 2014
Podpora:		
• vodja kabineta	1	0
• tajnice	7	7
• javni uslužbenci v podpornih funkcijah	18	18
Skupaj	26	25
Skupaj vsi	121	123

Slika 8: Zaposleni na računskem sodišču



Slika 9: Zaposleni po stopnji izobrazbe v obdobju zadnjih petnajstih let (1999–2014)



Napredovanja in premestitve

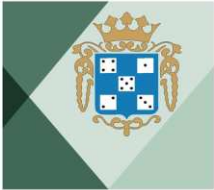
Zaposleni, ki so napredovali v letu 2012 (31 napredovanj v plačni razred in dve napredovanji v nazivu), so zaradi določb ZUJF pravico do plače s pridobljenim plačnim razredom oziroma nazivom pridobili s 1. 4. 2014.

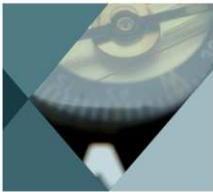
Zaradi ukinitve revizijskega oddelka B6 je bilo v druge oddelke v okviru iste zahtevnosti del premeščenih 11 zaposlenih. Zaradi potreb delovnega procesa sta bila v okviru iste zahtevnosti del, vendar v drug oddelek, premeščena še dva revizorja.

PRILOGA 1: Izdana revizijska in porevizijska poročila v letu 2014

Revizijsko poročilo Pravilnost dela poslovanja Občine Sveta Trojica v Slovenskih goricah 	Revizijsko poročilo Pravilnost dela poslovanja Občine Škofljica 	Revizijsko poročilo Pravilnost dela poslovanja Občine Horjul 
Zbirno poročilo Uspešnost ministrstev pri upravljanju z izbranimi podprogrami 	Revizijsko poročilo Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Gimnazije Murska Sobota 	Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi Gimnazije Murska Sobota 
Revizijsko poročilo Informacijski sistem za podporo zbiranja računovodskih podatkov o dohodkih in poslovanju kmetijskih gospodarstev 	Revizijsko poročilo Pravilnost dela poslovanja Občine Nazarje 	 Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi pri čezmejnem prometu z odpadki

 Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi pri uspešnosti izvajanja ukrepov za učinkovito rabo energije	Revizijsko poročilo Smočnost uresničevanja Sedmega okvirnega programa Evropske skupnosti za raziskave, tehnološki razvoj in predstavitevne dejavnosti v Republiki Sloveniji 	Revizijsko poročilo Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Univerze v Ljubljani, Fakultete za strojništvo 
Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi Univerze v Ljubljani, Fakultete za strojništvo 	Revizijsko poročilo Čakalne dobe v Univerzitetnem kliničnem centru Ljubljana 	Revizijsko poročilo Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Slovenskega ljudskega gledališča Celje 
Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrep Slovenskega ljudskega gledališča Celje 	Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Inštituta za varovanje zdravja Republike Slovenije v letih 2011 in 2012 	Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi Nacionalnega inštituta za javno zdravje in Nacionalnega laboratorija za zdravje, okolje in prehrano 

Revizijsko poročilo Uspešnost izvajanja ukrepa pomoči omejene vrednosti 	Revizijsko poročilo Učinkovitost ureditve določanja in izplačevanja odškodnin zaradi gradnje in obnove gospodarske javne infrastrukture 	Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi pri reviziji učinkovitosti ureditve določanja in izplačevanja odškodnin zaradi gradnje in obnove gospodarske javne infrastrukture 
Revizijsko poročilo Pravilnost dela poslovanja Občine Radeče 	 Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi pri reviziji predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2012	 Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi Občine Gorišnica
Revizijsko poročilo Uspešnost izvajanja Memoranduma med Vlado Republike Slovenije in Vlado Ruske federacije o pomembnejših projektih za povečanje bilateralnega gospodarskega sodelovanja 	Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrep Vlade Republike Slovenije 	Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Zdravstvenega doma Ptuj 

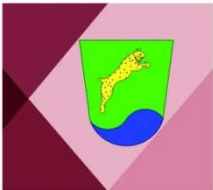
REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi Zdravstvenega doma Ptuj 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Pravilnost dela poslovanja Občine Bovec 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi Občine Bovec 
REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi pri reviziji izkoriščenosti raziskovalne opreme 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Izvedba popravljalnih ukrepov za ureditev izvajanja gospodarske javne službe sistemskega operaterja distribucijskega omrežja 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi Vlade Republike Slovenije, Ministrstva za infrastrukturo in prostor ter SODO, sistemskega operaterja distribucijskega omrežja z električno energijo, d. o. o., Maribor 
REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Revizija dela informacijskega sistema Carinske uprave Republike Slovenije 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi pri ureditvi dela informacijskega sistema Carinske uprave Republike Slovenije 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrep pri smotnosti poslovanja GEN energije, d. o. o., Krško pri prodaji električne energije 

Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi Ministrstva za zdravje 	Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja nevladnih in pravosodnih proračunskih uporabnikov 	Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti poslovanja nevladnih in pravosodnih proračunskih uporabnikov 
Revizijsko poročilo Učinkovitost ureditve področja zagotavljanja strokovne pomoči poslancem 	Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi pri reviziji učinkovitosti ureditve področja zagotavljanja strokovne pomoči poslancem 	Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Občine Cirkulane v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov 
Revizijsko poročilo Navidezni vpisi v programe višješolskega in visokošolskega izobraževanja 	Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport 	Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Tržnega inšpektorata Republike Slovenije 

REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrep Tržnega inšpektorata Republike Slovenije 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Zdravstvenega inšpektorata Republike Slovenije 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Občine Makole v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov 
REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi pri reviziji predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Uspešnost projektov prenosa informacijskega sistema Davčne uprave Republike Slovenije in združevanja vplačilnih podračunov za dajatve 
REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi Finančne uprave Republike Slovenije 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Računovodski izkazi in pravilnosti poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije v letu 2012 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Računovodski izkazi in pravilnosti poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2012 

REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Gospodarnost poslovanja družbe Slovenske železnice, d. o. o., Ljubljana pri izplačevanju plač in drugih prejemkov poslovodstvu 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrep družbe Slovenske železnice, d. o. o., Ljubljana 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Občine Zavrt v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov 
REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Občine Luče v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Občine Sveta Ana v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Instituta Jožef Stefan 
REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Občine Vuzenica v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Občine Bistrica ob Sotli v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Uspešnost Mestne občine Kranj pri uveljavljanju k ciljem in rezultatom usmerjenega proračunskega procesa 

REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Občine Vitanje v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Občine Gorje v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Občine Kostel v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov 
REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Občine Sveti Tomaž v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Občine Žirovnica v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Učinkovitost uporabe evropskih sredstev za zaščito pred poplavi 
REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Občine Ljubno v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Nadzor Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije nad nenujnimi reševalnimi prevozi 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Zagotavljanje izvajanja in nadzora nad pokopališko in pogrebno dejavnostjo ter urejanjem pokopališč 

Revizijsko poročilo Smotnost zagotavljanja in izvajanja obvezne državne gospodarske javne službe sežiganja komunalnih odpadkov 	Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Občine Loška dolina v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov 	Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Občine Kostonjica na Krki v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov 
Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Občine Dobje v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov 	Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Občine Žužembek v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov 	Revizijsko poročilo Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Zdravstvenega doma Laško 
Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Pokrajinskega muzeja Ptuj - Ormož 	Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Občine Divača v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov 	Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Občine Sodražica v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov 

REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Občine Jezersko v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Občine Renče-Vogrsko v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov 	REPUBLIKA SLOVENIJA RAČUNSKO SODIŠČE Revizijsko poročilo Pravilnost poslovanja Občine Žalec v delu, ki se nanaša na zadozjevanje 
---	--	---

PRILOGA 2: Računovodski izkazi za leto 2014

MD5: 2f49182fc69e71e895d548cff42776f

IME UPORABNIKA: RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE

ŠIFRA UPORABNIKA: * 13129

SEDEŽ UPORABNIKA: Slovenska cesta 050, 1000 Ljubljana

MATIČNA ŠTEVILKA: 5874742000

BILANCA STANJA

na dan 31.12.2014

v EUR (brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK - Tekoče leto	ZNESEK - Predhodno leto
1	2	3	4	5
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (001 = 002 - 003 + 004 - 005 + 006 - 007 + 008 + 009 + 010 + 011)	001	3.010.022	3.153.103
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	528.293	519.384
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	441.973	396.970
02	NEPREMIČNINE	004	4.733.648	4.729.054
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	1.903.927	1.762.010
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	935.315	992.135
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	841.334	928.490
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	0	0
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	0	0
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	0	0
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (012 = 013 + 014 + 015 + 016 + 017 + 018 + 019 + 020 + 021 + 022)	012	439.718	448.255
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	0	0
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	0	0
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	0	1.000
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	0	0
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNFGA NAČRTA	017	13	0
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	0
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	0	0
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	20.447	14.700
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	419.258	432.555
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	0	0
	C) ZALOGE (023 = 024 + 025 + 026 + 027 + 028 + 029 + 030 + 031)	023	0	0
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0

31	ZALOGE MATERIALA	025	0	0
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	0	0
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0
34	PROIZVODI	028	0	0
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0
37	DRUGE ZALOGE	031	0	0
	I. AKTIVA SKUPAJ (032 = 001 + 012 + 023)	032	3.449.740	3.601.358
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	66.956	61.726
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (034 = 035 + 036 + 037 + 038 + 039 + 040 + 041 + 042 + 043)	034	439.718	481.119
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	0	0
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	327.247	334.920
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	37.351	46.068
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	51.455	50.755
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	3.204	812
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	0	32.864
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	0	1.000
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	20.461	14.700
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (044 = 045 + 046 + 047 + 048 + 049 + 050 + 051 + 052 - 053 + 054 + 055 + 056 + 057 + 058 - 059)	044	3.010.022	3.120.239
90	SPLOŠNI SKLAD	045	3.010.022	3.120.239
91	REZERVNI SKLAD	046	0	0
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	0	0
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	0	0
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	0	0

980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	0	0
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	0	0
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0
	I. PASIVA SKUPAJ (060 = 034 + 044)	060	3.449.740	3.601.358
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	66.956	61.726

Kraj in datum:
Ljubljana, 17.02.2015

Oseba, odgovorna za
sestavljane bilance:

Anda Špaizer




Odgovorna oseba:

Tomaž VESEL



* 720 + 721 + 722 + 723)												
A. Dolgoročno odloženi stroški	717	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročne premoženske pravice	718	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	719	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	720	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Zgradbe	721	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Oprema	722	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	723	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Kraj in datum:
Ljubljana, 17.02.2015

Oseba, odgovorna za
sestavljane bilance:

Anda Spajzeri

Odgovorna oseba:

Tomaž VESEL



5. Dolgoročno dana posojila privatnim podjetjem	825	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Dolgoročno dana posojila drugim ravnem države	826	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Dolgoročno dana posojila državnemu proračunu	827	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Druga dolgoročno dana posojila v tujino	828	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročno dana posojila z odkupom vrednostnih papirjev (829 = 830 + 831)	829	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Domačih vrednostnih papirjev	830	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Tujih vrednostnih papirjev	831	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Dolgoročno dani depoziti (832 = 833 + 834)	832	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Dolgoročno dani depoziti poslovnim bankam	833	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Drugi dolgoročno dani depoziti	834	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Druga dolgoročno dana posojila	835	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Skupaj (836 = 800 + 819)	836	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Kraj in datum:
Ljubljana, 17.02.2015

Oseba, odgovorna za
sestavljanje bilance:

Anda Špolzer

Odgovorna oseba

Tomaž VESEL



MD5: cf7b867d9c24e73107fc958270f1b298

IME UPORABNIKA: RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE ŠIFRA UPORABNIKA: * 13129
SEDEŽ UPORABNIKA: Slovenska cesta 050, 1000 Ljubljana MATIČNA ŠTEVILKA: 5874742000

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV – DRUGIH UPORABNIKOV

Od 01.01.2014 do 31.12.2014

v EUR (brez centov)

ČLENITEV KONTOV	NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	ZNESEK - Tekoče leto	ZNESEK - Predhodno leto
1	2	3	4	5
	I. SKUPAJ PRIHODKI (101 = 102 + 153 + 166 + 176 + 192)	101	4.930.370	5.202.039
	TEKOČI PRIHODKI (102 = 103 + 140)	102	0	0
70	DAVČNI PRIHODKI (103 = 104 + 108 + 113 + 116 + 121 + 131 + 139)	103	0	0
700	DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK (104 = 105 + 106 + 107)	104	0	0
7000	Dohodnina	105	0	0
7001	Davek od dohodka pravnih oseb	106	0	0
7002	Drugi davki na dohodek in dobiček	107	0	0
701	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST (108 = 109 + 110 + 111 + 112)	108	0	0
7010	Prispevki zaposlenih	109	0	0
7011	Prispevki delodajalcev	110	0	0
7012	Prispevki samozaposlenih	111	0	0
7013	Ostali prispevki za socialno varnost	112	0	0
702	DAVKI NA PLAČILNO LISTO IN DELOVNO SILO (113 = 114 + 115)	113	0	0
7020	Davek na izplačane plače	114	0	0
7021	Posebni davek na določene prejemke	115	0	0
703	DAVKI NA PREMOŽENJE (116 = 117 + 118 + 119 + 120)	116	0	0
7030	Davki na nepremičnine	117	0	0
7031	Davki na premičnine	118	0	0
7032	Davki na dediščine in darila	119	0	0
7033	Davki na promet nepremičnin in na finančno premoženje	120	0	0
704	DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE (121 = 122 + 123 + 124 + 125 + 126 + 127 + 128 + 129 + 130)	121	0	0
7040	Davek na dodano vrednost	122	0	0
7041	Drugi davki na blago in storitve	123	0	0

7042	Trošarine (akcize)	124	0	0
7043	Dobiček fiskalnih monopolov	125	0	0
7044	Davki na posebne storitve	126	0	0
7045	Dovoljenja za poslovanje in opravljanje dejavnosti	127	0	0
7046	Letna povračila za uporabo cest	128	0	0
7047	Drugi davki na uporabo blaga in storitev	129	0	0
7048	Davki na motorna vozila	130	0	0
705	DAVKI NA MEDNARODNO TRGOVINO IN TRANSAKCIJE (131 = 132 + 133 + 134 + 135 + 136 + 137 + 138)	131	0	0
7050	Carine	132	0	0
7051	Druge uvozne dajatve	133	0	0
7052	Izvozne dajatve	134	0	0
7053	Dobički izvoznih in uvoznih monopolov	135	0	0
7054	Dobički od menjave tujih valut	136	0	0
7055	Davki na menjavo tujih valut	137	0	0
7056	Drugi davki na mednarodno trgovino in transakcije	138	0	0
706	DRUGI DAVKI	139	0	0
71	NEDAVČNI PRIHODKI (140 = 141 + 145 + 148 + 149 + 150)	140	0	0
710	UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREMOŽENJA (141 = 142 + 143 + 144)	141	0	0
7100	Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki	142	0	0
7102	Prihodki od obresti	143	0	0
7103	Prihodki od premoženja	144	0	0
711	UPRAVNE TAKSE IN PRISTOJBINE (145 = 146 + 147)	145	0	0
7110	Sodne takse	146	0	0
7111	Upravne takse in pristojbine	147	0	0
712	GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI	148	0	0
713	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV	149	0	0
714	DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI (150 = 151 + 152)	150	0	0
7140	Drugi prostovoljni prispevki za socialno varnost	151	0	0
7141	Drugi nedavčni prihodki	152	0	0
72	KAPITALSKI PRIHODKI (153 = 154 + 159 + 162)	153	0	0
720	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV (154 = 155 + 156 + 157 + 158)	154	0	0
7200	Prihodki od prodaje zgradb in prostorov	155	0	0

7201	Prihodki od prodaje prevoznih sredstev	156	0	0
7202	Prihodki od prodaje opreme	157	0	0
7203	Prihodki od prodaje drugih osnovnih sredstev	158	0	0
721	PRIHODKI OD PRODAJE ZALOG (159 = 160 + 161)	159	0	0
7210	Prihodki od prodaje blagovnih rezerv	160	0	0
7211	Prihodki od prodaje drugih zalog	161	0	0
722	PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ IN NEOPREDMETENIH SREDSTEV (162 = 163 + 164 + 165)	162	0	0
7220	Prihodki od prodaje kmetijskih zemljišč in gozdov	163	0	0
7221	Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč	164	0	0
7222	Prihodki od prodaje premoženjskih pravic in drugih neopredmetenih sredstev	165	0	0
73	PREJETE DONACIJE (166 = 167 + 170 + 175)	166	0	0
730	PREJETE DONACIJE IZ DOMAČIH VIROV (167 = 168 + 169)	167	0	0
7300	Prejete donacije in darila od domačih pravnih oseb	168	0	0
7301	Prejete donacije in darila od domačih fizičnih oseb	169	0	0
731	PREJETE DONACIJE IZ TUJINE (170 = 171 + 172 + 173 + 174)	170	0	0
7310	Prejete donacije in darila od tujih nevladnih organizacij in fundacij	171	0	0
7311	Prejete donacije in darila od tujih vlad in vladnih institucij	172	0	0
7312	Prejete donacije in darila od tujih pravnih oseb	173	0	0
7313	Prejete donacije in darila od tujih fizičnih oseb	174	0	0
732	DONACIJE ZA ODPRAVO POSLEDIC NARAVNIH NESREČ	175	0	0
74	TRANSFERNI PRIHODKI (176 = 177 + 183)	176	4.930.370	5.202.039
740	TRANSFERNI PRIHODKI IZ DRUGIH JAVNOFINANČNIH INSTITUCIJ (177 = 178 + 179 + 180 + 181 + 182)	177	4.930.370	5.202.039
7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna	178	4.930.370	5.202.039
7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov	179	0	0
7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	180	0	0
7403	Prejeta sredstva iz javnih skladov	181	0	0
7404	Prejeta sredstva iz javnih agencij	182	0	0
741	PREJETA SREDSTVA IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA IZ SREDSTEV PRORAČUNA EVROPSKE UNIJE (183 = 184 + 185 + 186 + 187 + 188 + 189 + 190 + 191)	183	0	0
7410	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz predpristopnih in popristopnih pomoči Evropske unije	184	0	0
7411	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije za izvajanje skupne kmetijske politike	185	0	0
7412	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna evropske unije iz strukturnih skladov	186	0	0

7413	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna evropske unije iz kohezijskega sklada	187	0	0
7414	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna evropske unije za izvajanje centraliziranih in drugih programov EU	188	0	0
7415	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz naslova pavšalnih povračil	189	0	0
7416	Druga prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije	190	0	0
7417	Prejeta sredstva iz državnega proračuna - iz sredstev drugih evropskih institucij	191	0	0
78	PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE (192 = 193 + 198 + 204 + 209 + 210 + 215 + 218 + 219 + 220)	192	0	0
780	PREDPRISTOPNA IN POPRISTOPNA SREDSTVA EVROPSKE UNIJE (193 = 194 + 195 + 196 + 197)	193	0	0
7800	Prejeta sredstva PHARE	194	0	0
7801	Prejeta sredstva ISPA	195	0	0
7802	Prejeta sredstva SAPARD	196	0	0
7803	Popristopna pomoč	197	0	0
781	PREJETA SREDSTVA IZ PRORAČUNA EU ZA IZVAJANJE SKUPNE KMETIJSKE IN RIBIŠKE POLITIKE (198 = 199 + 200 + 201 + 202 + 203)	198	0	0
7810	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova tržnih ukrepov v kmetijstvu iz Evropskega kmetijskega jamstvenega in usmerjevalnega sklada - Jamstveni del (EAGGF - Guarantee Fund) in Evropskega kmetijskega jamstvenega sklada (EKJS)	199	0	0
7811	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova neposrednih plačil v kmetijstvu iz Evropskega kmetijskega jamstvenega in usmerjevalnega sklada - Jamstveni del (EAGGF - Guarantee Fund) in Evropskega kmetijskega jamstvenega sklada (EKJS)	200	0	0
7812	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova programa razvoja podeželja iz Evropskega kmetijskega jamstvenega in usmerjevalnega sklada - Jamstveni del (EAGGF - Guarantee Fund) in Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja (EKSRP)	201	0	0
7813	Ostala prejeta sredstva iz proračuna EU za izvajanje skupne kmetijske politike	202	0	0
7814	Prejeta sredstva iz proračuna EU za izvajanje skupne ribiške politike	203	0	0
782	PREJETA SREDSTVA IZ PRORAČUNA EU IZ STRUKTURNIH SKLADOV (204 = 205 + 206 + 207 + 208)	204	0	0
7820	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz Evropskega kmetijskega jamstvenega in usmerjevalnega sklada - Usmerjevalni del (EAGGF - Guidance Fund)	205	0	0
7821	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz Evropskega sklada za regionalni razvoj (ERDF)	206	0	0
7822	Prejeta sredstva iz Evropskega socialnega sklada (ESF)	207	0	0
7823	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova Finančnega instrumenta za usmerjanje ribištva (FIFG)	208	0	0
783	PREJETA SREDSTVA IZ PRORAČUNA EU IZ KOHEZIJSKEGA SKLADA	209	0	0
784	PREJETA SREDSTVA IZ PRORAČUNA EU ZA IZVAJANJE CENTRALIZIRANIH IN DRUGIH PROGRAMOV EU (210 = 211 + 212 + 213 + 214)	210	0	0
7840	Prejeta sredstva iz proračuna EU za Schengensko mejo	211	0	0
7841	Druga prejeta sredstva iz proračuna EU za izvajanje notranje politike	212	0	0
7842	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova Konkurenčnost za rast in zaposlovanje	213	0	0
7843	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova Državljanstvo, svoboda, varnost in pravica	214	0	0
785		215	0	0

	PREJETA SREDSTVA IZ PRORAČUNA EU IZ NASLOVA PAVŠALNIH POVRAČIL (215 = 216+217)			
7850	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova pavšalnih povračil za krepitev denarnega toka	216	0	0
7851	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova pavšalnih povračil za proračunsko izravnavo	217	0	0
786	OSTALA PREJETA SREDSTVA IZ PRORAČUNA EVROPSKE UNIJE	218	0	0
787	PREJETA SREDSTVA OD DRUGIH EVROPSKIH INSTITUCIJ	219	0	0
788	PREJETA VRAČILA SREDSTEV IZ PRORAČUNA EVROPSKE UNIJE	220	0	0
	II. SKUPAJ ODHODKI (221 = 222 + 266 + 295 + 907 + 921)	221	4.930.370	5.202.039
40	TEKOČI ODHODKI (222 = 223 + 231 + 237 + 248 + 254 + 260 + 932)	222	4.807.768	5.132.941
400	PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM (223 = 224 + 225 + 226 + 227 + 228 + 229 + 230)	223	3.864.084	4.134.216
4000	Plače in dodatki	224	3.624.003	3.792.158
4001	Regres za letni dopust	225	18.679	89.144
4002	Povračila in nadomestila	226	182.429	179.954
4003	Sredstva za delovno uspešnost	227	932	21
4004	Sredstva za nadurno delo	228	43	249
4005	Plače za delo nerezidentov po pogodbi	229	0	0
4009	Drugi izdatki zaposlenim	230	37.998	72.690
401	PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST (231 = 232 + 233 + 234 + 235 + 236)	231	589.589	641.880
4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	232	312.369	337.507
4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	233	258.788	269.714
4012	Prispevek za zaposlovanje	234	2.565	2.283
4013	Prispevek za starševsko varstvo	235	3.650	3.804
4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja na podlagi ZKDPZJU	236	12.217	28.572
402	IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE (237 = 238 + 239 + 240 + 241 + 242 + 243 + 244 + 245 + 246 + 247)	237	354.095	356.845
4020	Pisarniški in splošni material in storitve	238	93.060	98.429
4021	Posebni material in storitve	239	27.552	16.030
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	240	54.190	58.599
4023	Prevozni stroški in storitve	241	35.101	33.209
4024	Izdatki za službena potovanja	242	24.208	21.879
4025	Tekoče vzdrževanje	243	39.773	38.922
4026	Poslovne najemnine in zakupnine	244	57.795	70.802
4027	Kazni in odškodnine	245	0	0

4028	Davek na izplačane plače	246	0	0
4029	Drugi operativni odhodki	247	22.416	18.975
403	PLAČILA DOMAČIH OBRESTI (248 = 249 + 250 + 251 + 252 + 253 + 931)	248	0	0
4030	Plačila obresti od kreditov - Banki Slovenije	249	0	0
4031	Plačila obresti od kreditov - poslovnim bankam	250	0	0
4032	Plačila obresti od kreditov - drugim finančnim institucijam	251	0	0
4033	Plačila obresti od kreditov - drugim domačim kreditodajalcem	252	0	0
4034	Plačila obresti od vrednostnih papirjev, izdanih na domačem trgu	253	0	0
4035	Plačila obresti subjektom vključenim v sistem EZR	931	0	0
404	PLAČILA TUJIH OBRESTI (254 = 255 + 256 + 257 + 258 + 259)	254	0	0
4040	Plačila obresti od kreditov - mednarodnim finančnim institucijam	255	0	0
4041	Plačila obresti od kreditov - tujim vladam	256	0	0
4042	Plačila obresti od kreditov - tujim poslovnim bankam in finančnim institucijam	257	0	0
4043	Plačila obresti od kreditov - drugim tujim kreditodajalcem	258	0	0
4044	Plačila obresti od vrednostnih papirjev, izdanih na tujih trgih	259	0	0
405	Prenos proračnu pripadajočega dela rezultata poslovanja sistema EZR preteklega leta	932	0	0
409	REZERVE (260 = 261 + 262 + 263 + 264 + 265)	260	0	0
4090	Splošna proračunska rezervacija	261	0	0
4091	Proračunska rezerva	262	0	0
4092	Druge rezerve	263	0	0
4093	Sredstva za posebne namene	264	0	0
4096	Rezervacije za kreditna tveganja v javnih skladih	265	0	0
41	TEKOČI TRANSFERI (266 = 267 + 271 + 281 + 282 + 290)	266	0	0
410	SUBVENCije (267 = 268 + 269 + 270)	267	0	0
4100	Subvencije javnim podjetjem	268	0	0
4101	Subvencije finančnim institucijam	269	0	0
4102	Subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom	270	0	0
411	TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINJSTVOM (271 = 272 + 273 + 274 + 275 + 276 + 277 + 278 + 279 + 280)	271	0	0
4110	Transferi nezaposlenim	272	0	0
4111	Družinski prejemki in starševska nadomestila	273	0	0
4112	Transferi za zagotavljanje socialne varnosti	274	0	0
4113	Transferi vojnim invalidom, veteranom in žrtvam vojnega nasilja	275	0	0

4114	Pokojnine	276	0	0
4115	Nadomestila plač	277	0	0
4116	Boleznine	278	0	0
4117	Štipendije	279	0	0
4119	Drugi transferi posameznikom	280	0	0
412	TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	281	0	0
413	DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI (282 = 283 + 284 + 285 + 286 + 287 + 288 + 289)	282	0	0
4130	Tekoči transferi občinam	283	0	0
4131	Tekoči transferi v sklade socialnega zavarovanja	284	0	0
4132	Tekoči transferi v javne sklade	285	0	0
4133	Tekoči transferi v javne zavode	286	0	0
4134	Tekoči transferi v državni proračun	287	0	0
4135	Tekoča plačila drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki	288	0	0
4136	Tekoči transferi v javne agencije	289	0	0
414	TEKOČI TRANSFERI V TUJINO (290 = 291 + 292 + 293 + 294)	290	0	0
4140	Tekoči transferi mednarodnim institucijam	291	0	0
4141	Tekoči transferi tujim vladam in vladnim institucijam	292	0	0
4142	Tekoči transferi neprofitnim organizacijam v tujini	293	0	0
4143	Drugi tekoči transferi v tujino	294	0	0
42	INVESTICIJSKI ODHODKI (295 = 296)	295	122.602	69.098
420	NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV (296 = 297 + 298 + 299 + 900 + 901 + 902 + 903 + 904 + 905 + 906)	296	122.602	69.098
4200	Nakup zgradb in prostorov	297	0	0
4201	Nakup prevoznih sredstev	298	43.915	0
4202	Nakup opreme	299	26.980	26.519
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	900	0	0
4204	Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	901	0	0
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	902	4.593	0
4206	Nakup zemljišč in naravnih bogatstev	903	0	0
4207	Nakup nematerialnega premoženja	904	47.114	42.579
4208	Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring	905	0	0
4209	Nakup blagovnih rezerv in intervencijskih zalog	906	0	0
43		907	0	0

	INVESTICIJSKI TRANSFERI (907 = 908 + 916)			
431	INVESTICIJSKI TRANSFERI PRAVNIM IN FIZIČNIM OSEBAM, KI NISO PRORAČUNSKI UPORABNIKI (908 = 909 + 910 + 911 + 912 + 913 + 914 + 915)	908	0	0
4310	Investicijski transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	909	0	0
4311	Investicijski transferi javnim podjetjem in družbam, ki so v lasti države ali občin	910	0	0
4312	Investicijski transferi finančnim institucijam	911	0	0
4313	Investicijski transferi privatnim podjetjem	912	0	0
4314	Investicijski transferi posameznikom in zasebnikom	913	0	0
4315	Investicijski transferi drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki	914	0	0
4316	Investicijski transferi v tujino	915	0	0
432	INVESTICIJSKI TRANSFERI PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM (916 = 917 + 918 + 919 + 920)	916	0	0
4320	Investicijski transferi občinam	917	0	0
4321	Investicijski transferi javnim skladom in agencijam	918	0	0
4322	Investicijski transferi v državni proračun	919	0	0
4323	Investicijski transferi javnim zavodom	920	0	0
450	PLAČILA SREDSTEV V PRORAČUN EVROPSKE UNIJE (921 = 922 + 923 + 924 + 925 + 926)	921	0	0
4500	Plačila tradicionalnih lastnih sredstev v proračun Evropske unije	922	0	0
4501	Plačila sredstev v proračun EU iz naslova davka na dodano vrednost	923	0	0
4502	Plačila sredstev v proračun EU iz naslova bruto nacionalnega dohodka	924	0	0
4503	Plačila sredstev v proračun EU iz naslova popravka v korist Združenega kraljestva	925	0	0
4504	Plačila sredstev v proračun EU iz naslova popravkov BND v korist Kraljevin Nizozemske in Švedske	926	0	0
	III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI (927 = 101 - 221)	927	0	0
	III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI (928 = 221 - 101)	928	0	0
	Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju (celo število)	929	113	116
	Število mesecev poslovanja	930	12	12

Kraj in datum:
Ljubljana, 17.02.2015

Oseba, odgovorna za
sestavljanje bilance:

Anda Špajžer

Odgovorna oseba:

Tomaž VESEL



MD5: eef918148b365c3f6c72596c8b7140a1

IME UPORABNIKA: RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE ŠIFRA UPORABNIKA: * 13129
SEDEŽ UPORABNIKA: Slovenska cesta 050, 1000 Ljubljana MATIČNA ŠTEVILKA: 5874742000

IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Od 01.01.2014 do 31.12.2014

v EUR (brez centov)

ČLENITEV KONTOV	NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	ZNESEK - Tekoče leto	ZNESEK - Predhodno leto
1	2	3	4	5
75	IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV (301=302+313+319+320)	301	0	0
750	PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL (302=303+304+305+306+307+308+309+310+311+312)	302	0	0
7500	Prejeta vračila danih posojil od posameznikov in zasebnikov	303	0	0
7501	Prejeta vračila danih posojil od javnih skladov	304	0	0
7502	Prejeta vračila danih posojil od javnih podjetij in družb, ki so v lasti države ali občin	305	0	0
7503	Prejeta vračila danih posojil od finančnih institucij	306	0	0
7504	Prejeta vračila danih posojil od privatnih podjetij	307	0	0
7505	Prejeta vračila danih posojil od občin	308	0	0
7506	Prejeta vračila danih posojil iz tujine	309	0	0
7507	Prejeta vračila danih posojil državnemu proračunu	310	0	0
7508	Prejeta vračila danih posojil od javnih agencij	311	0	0
7509	Prejeta vračila plačanih poroštev	312	0	0
751	PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV (313=314+315+316+317+318)	313	0	0
7510	Sredstva, pridobljena s prodajo kapitalskih deležev v javnih podjetjih in družbah, ki so v lasti države ali občin	314	0	0
7511	Sredstva, pridobljena s prodajo kapitalskih deležev v finančnih institucijah	315	0	0
7512	Sredstva, pridobljena s prodajo kapitalskih deležev v privatnih podjetjih	316	0	0
7513	Sredstva, pridobljena s prodajo drugih kapitalskih deležev	317	0	0
7514	Prejeta vračila namenskega premoženja	318	0	0
752	KUPNINE IZ NASLOVA PRIVATIZACIJE	319	0	0
753	PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL SUBJEKTOM, VKLJUČENIM V ENOTNO UPRAVLJANJE SREDSTEV SISTEMA EZR	320	0	0
44	V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV (321 = 322 + 333 + 340 + 344 + 347)	321	0	0
440	DANA POSOJILA (322 = 323 + 324 + 325 + 326 + 327 + 328 + 329 + 330 + 331 + 332)	322	0	0
4400	Dana posojila posameznikom in zasebnikom	323	0	0
4401	Dana posojila javnim skladom	324	0	0

4402	Dana posojila javnim podjetjem in družbam, ki so v lasti države ali občin	325	0	0
4403	Dana posojila finančnim institucijam	326	0	0
4404	Dana posojila privatnim podjetjem	327	0	0
4405	Dana posojila občinam	328	0	0
4406	Dana posojila v tujino	329	0	0
4407	Dana posojila državnemu proračunu	330	0	0
4408	Dana posojila javnim agencijam	331	0	0
4409	Plačila zapadlih poroštev	332	0	0
441	POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV IN NALOŽB (333 = 334 + 335 + 336 + 337 + 338 + 339)	333	0	0
4410	Povečanje kapitalskih deležev v javnih podjetjih in družbah, ki so v lasti države ali občin	334	0	0
4411	Povečanje kapitalskih deležev v finančnih institucijah	335	0	0
4412	Povečanje kapitalskih deležev v privatnih podjetjih	336	0	0
4413	Skupna vlaganja (joint ventures)	337	0	0
4414	Povečanje kapitalskih deležev v tujino	338	0	0
4415	Povečanje drugih finančnih naložb	339	0	0
442	PORABA SREDSTEV KUPNIN IZ NASLOVA PRIVATIZACIJE (340 = 341 + 342 + 343)	340	0	0
4420	Dana posojila iz sredstev kupnin	341	0	0
4421	Sredstva kupnin, razporejena v javne sklade in agencije	342	0	0
4422	Povečanje kapitalskih deležev države iz sredstev kupnin	343	0	0
443	POVEČANJE NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH IN DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI IMAJO PREMOŽENJE V SVOJI LASTI (344 = 345 + 346)	344	0	0
4430	Povečanje namenskega premoženja v javnih skladih	345	0	0
4431	Povečanje premoženja v drugih pravnih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti	346	0	0
444	DANA POSOJILA SUBJEKTOM VKLJUČENIM V ENOTNO UPRAVLJANJE SREDSTEV SISTEMA EZR	347	0	0
	VI/1 PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBA KAPITALSKIH DELEŽEV (348 = 301 - 321)	348	0	0
	VI/2 DANA MINUS PREJETA POSOJILA IN SPREMEMBA KAPITALSKIH DELEŽEV (349 = 321 - 301)	349	0	0

Kraj in datum:
Ljubljana, 17.02.2015

Oseba, odgovorna za
sestavljane bilance:

Anda Špažner

Odgovorna oseba:

Tomaž VESEL



MD5: 5b19445b70b493c78f3bc06eb7962315

IME UPORABNIKA: RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE ŠIFRA UPORABNIKA: * 13129
SEDEŽ UPORABNIKA: Slovenska cesta 050, 1000 Ljubljana MATIČNA ŠTEVILKA: 5874742000

IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA

Od 01.01.2014 do 31.12.2014

v EUR (brez centov)

ČLENITEV KONTOV	NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	ZNESEK - Tekoče leto	ZNESEK - Predhodno leto
1	2	3	4	5
50	VII. ZADOLŽEVANJE (351 = 352+358)	351	0	0
500	DOMAČE ZADOLŽEVANJE (352=353+354+355+356+357)	352	0	0
5000	Najeti krediti pri Banki Slovenije	353	0	0
5001	Najeti krediti pri poslovnih bankah	354	0	0
5002	Najeti krediti pri drugih finančnih institucijah	355	0	0
5003	Najeti krediti pri drugih domačih kreditodajalcih	356	0	0
5004	Sredstva, pridobljena z izdajo vrednostnih papirjev na domaćem trgu	357	0	0
501	ZADOLŽEVANJE V TUJINI (358=359+360+361+362+363)	358	0	0
5010	Najeti krediti pri mednarodnih finančnih institucijah	359	0	0
5011	Najeti krediti pri tujih vladah	360	0	0
5012	Najeti krediti pri tujih poslovnih bankah in finančnih institucijah	361	0	0
5013	Najeti krediti pri drugih tujih kreditodajalcih	362	0	0
5014	Sredstva, pridobljena z izdajo vrednostnih papirjev	363	0	0
55	VIII. ODPLAČILA DOLGA (364=365+371)	364	0	0
550	ODPLAČILA DOMAČEGA DOLGA (365=366+367+368+369+370)	365	0	0
5500	Odplačila kreditov Banki Slovenije	366	0	0
5501	Odplačila kreditov poslovnim bankam	367	0	0
5502	Odplačila kreditov drugim finančnim institucijam	368	0	0
5503	Odplačila kreditov drugim domačim kreditodajalcem	369	0	0
5504	Odplačila glavnice vrednostnih papirjev, izdanih na domaćem trgu	370	0	0
551	ODPLAČILA DOLGA V TUJINO (371=372+373+374+375+376)	371	0	0
5510	Odplačila dolga mednarodnim finančnim institucijam	372	0	0
5511	Odplačila dolga tujim vladam	373	0	0
5512	Odplačila dolga tujim poslovnim bankam in finančnim institucijam	374	0	0

5513	Odplačila dolga drugim tujim kreditodajalcem	375	0	0
5514	Odplačila glavnice vrednostnih papirjev, izdanih na tujih trgih	376	0	0
	IX/1 NETO ZADOLŽEVANJE (377=351-364)	377	0	0
	IX/2 NETO ODPLAČILO DOLGA (378=364-351)	378	0	0
	X/1 POVEČANJE SREDSTEV NA RAČUNIH (379=(927+348+377)-(928+349+378))	379	0	0
	X/2 ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH (380=(928+349+378)-(927+348+377))	380	0	0

Kraj in datum:
Ljubljana, 17.02.2015

Oseba, odgovorna za
sostavljanje bilance:

Anda Špižer

[Signature]



Odgovorna oseba:

Tomaž VESEL

[Signature]

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

Računsko sodišče Republike Slovenije
The Court of Audit of the Republic of Slovenia
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija
tel.: +386 (0) 1 478 58 00
fax: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si
www.rs-rs.si