



LETNO POROČILO
RAČUNSKEGA SODIŠČA REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA LETO 2006



*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



POSŁANSTVO

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

**LETNO POROČILO
RAČUNSKEGA SODIŠČA REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA LETO 2006**



Številka: 3105-1/2007-2

Ljubljana, 8. marca 2007

KAZALO

UVOD	6
IZVAJANJE PROGRAMA DELA	8
CILJI	8
DOSEGANJE CILJEV	9
REZULTATI DELA V PREDREVIZIJSKEM POSTOPKU	11
PREJETE POBUDE ZA REVIDIRANJE.....	11
REZULTATI DELA V REVIZIJSKEM POSTOPKU	12
Število revizij	12
Vrste revizij.....	16
Mnenja, izrečena v revizijskih poročilih.....	17
Poraba časa za izvedbo revizij	18
Delo senata računskega sodišča	20
REVIZIJSKE UGOTOVITVE	21
PREDSTAVITEV DELA REVIZIJSKIH ODDELKOV IN POMEMBNEJŠIH IZVEDENIH REVIZIJ.....	21
Področje državnega proračuna in neposrednih uporabnikov državnega proračuna	21
Revizije s področja lokalnih skupnosti.....	23
Revizije zavodov, negospodarskih javnih služb in društev.....	25
Revizije izvajalcev gospodarskih javnih služb.....	28
Izvajanje revizij smotrnosti poslovanja.....	32
Revidiranje porabe sredstev Evropske unije.....	33
NAJPOGOSTEJŠE NAPAKE IN NEPRAVILNOSTI, KI JIH JE UGOTOVILO RAČUNSKO SODIŠČE	34
POMEMBNEJŠE UGOTOVITVE PO PODROČJIH REVIDIRANJA	39
Državni proračun in neposredni uporabniki državnega proračuna	39
Lokalne skupnosti	39
Negospodarske javne službe in društva.....	41
Izvajalci gospodarskih javnih služb	42
Poraba sredstev Evropske unije.....	43
UČINKI DELA RAČUNSKEGA SODIŠČA	45
POREVIZIJSKA POROČILA	45
POMEMBNEJŠE ZAHTEVE ZA POPRAVLJALNE UKREPE TER PRIPOROČILA IN NJIHOVA REALIZACIJA ..	48

DRUGA UKREPANJA NA PODLAGI REVIZIJSKIH RAZKRITIJ.....	51
Predlogi za spremembe zakonov in zahteve za oceno zakonitosti.....	51
Zahteve za oceno ustavnosti in zakonitosti	53
Predlogi za uvedbo postopka o prekršku	53
Naznanitev kaznivih dejanj	53
Predlogi ministrstvu za nadzor nad zakonitostjo aktov lokalnih skupnosti.....	54
SVETOVANJE	55
JAVNOST DELA RAČUNSKEGA SODIŠČA	57
SODELOVANJE RAČUNSKEGA SODIŠČA Z DRŽAVNIM ZBOROM.....	57
NOVINARSKÉ KONFERENCE IN IZJAVE.....	58
Statistični pregled objav v medijih	58
PRENOVA SPLETNE STRANI.....	59
IZOBRAŽEVALNI DOGODKI ZA PRORAČUNSKÉ UPORABNIKE.....	61
Konferenca o učinkovitem upravljanju z javnimi sredstvi.....	61
Posvet o požarni varnosti v občinah	61
NADZOR NAD KAKOVOSTJO DELA RAČUNSKEGA SODIŠČA	62
NOTRANJA REVIZIJA.....	62
RAZVOJNA PRIZADEVANJA RAČUNSKEGA SODIŠČA	63
PROJEKT TWINNING.....	63
STRATEGIJA RAČUNSKEGA SODIŠČA ZA OBDOBJE OD 2007 DO 2013.....	64
IZDAJA PRIROČNIKOV RAČUNSKEGA SODIŠČA	64
IZOBRAŽEVALNA PRIZADEVANJA IN ZAPOSLOVANJE	65
IZOBRAŽEVANJE IN USPOSABLJANJE.....	65
ZAPOSLOVANJE.....	66
DELOVANJE RAČUNSKEGA SODIŠČA NA MEDNARODNEM PODROČJU	68
URADNI IN DELOVNI OBISKI	68
SODELOVANJE V OKVIRU EVROPSKE UNIJE.....	69
SODELOVANJE V ORGANIZACIJAH INTOSAI IN EUROSAI	70
SODELOVANJE V DRUGIH MULTILATERALNIH ORGANIZACIJAH	71
SVETOVANJE VRHOVNIM REVIZIJSKIM INSTITUCIJAM, KI ŠELE OBLIKUJEJO PODROČJE SVOJEGA DELOVANJA.....	72
FINANČNO POSLOVANJE	73

UVOD

V letu 2006 je računsko sodišče izvedlo vse obvezne revizije po Zakonu o računskem sodišču in si prizadevalo poleg tega opraviti čim več drugih revizij, ki jih je v svoj letni program dela uvrstilo na podlagi analize tveganja, sprotnega odzivanja na dogajanja v javnem sektorju ter zagotavljanja, da se revidira kar največje število uporabnikov javnih sredstev..

Delovanje v letu 2006 je potekalo predvsem v znamenju povečanja deleža opravljenih revizij smotrnosti poslovanja, ki se je v primerjavi letom poprej skoraj podvojil. Menimo namreč, da je področje revidiranja smotrnosti poslovanja eno izmed najbolj pomembnih področij, ki ga je treba razviti, tako glede učinkov kot dodane vrednosti. Ne le, da s temi revizijami odkrivamo nepravilnosti, ampak tudi ocenjujemo in dajemo priporočila o gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti delovanja uporabnikov javnih sredstev. Povečanje deleža revidiranja smotrnosti je tudi strateška usmeritev za prihodnost, zapisana v naši, v letu 2006 sprejeti strategiji za obdobje od 2007 do 2013.

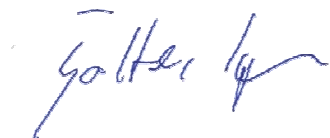
V letu 2006 smo znatno več pozornosti namenili obveščanju javnosti o našem delovanju. Tako smo prenovili naše spletne strani, ki sedaj vsebujejo bistveno več informacij pa tudi bolj so prilagojene glavnim skupinam uporabnikov. Uspešnost prenove nam potrjuje štirikratno povečanje obiska. Zelo pa se je tudi povečalo število novinarskih konferenc, odgovorov na novinarska vprašanja in izjav članov računskega sodišča ter vrhovnih državnih revizorjev.

Da bi kar najbolj vplivali na izboljšanje delovanja uporabnikov javnih sredstev, smo tudi bistveno povečali naša prizadevanja na področju svetovanja. Število pisnih odgovorov na vprašanja uporabnikov javnih sredstev se je v primerjavi z letom 2005 povečalo za 40 odstotkov. Poleg tega pa smo za uporabnike javnih sredstev organizirali dve posvetovanji, s katerima smo skušali opozoriti na problematiko porabe javnih financ pri delovanju javnega sektorja in tudi na takšen način delovati s preventivnega vidika.

Pomembne izboljšave so bile dosežene tudi na področju izobraževanja revizorjev. S povečevanjem obsega internih izobraževanj smo po eni strani prihranili sredstva za izobraževanje, po drugi pa smo zagotavljali, da so izobraževanja bolj prilagojena potrebam naših zaposlenih. Na področju zaposlovanja smo dosegli svoje cilje in dokončali obdobje bolj intenzivnega zaposlovanja. Za enotnost in kakovost dela revizorjev smo v letu 2006 dodatno poskrbeli s prenovo in izdajo priročnika za revidiranje računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja. Na novo pa je bil pripravljen in izdan priročnik za revidiranje smotrnosti poslovanja.

V letu 2006 smo tudi zelo uspešno zaključili projekt twinnig, ki smo ga izvajali z vrhovno revizijsko institucijo Velike Britanije, in rezultati tega projekta se že kažejo pri izboljšavah revizijskih metod in bolj učinkovitem izvajanju nalog računskega sodišča.

Računsko sodišče se tudi vse uspešneje uveljavlja v strokovnem mednarodnem okolju, saj so naši strokovnjaki s svojimi prispevki in predstavitvami sodelovali na številnih mednarodnih delovnih sestankih in v delovnih skupinah, katerih član je tudi računsko sodišče, pomembno se je razširilo tudi svetovanje revizijskim institucijam, ki področje svojega delovanja šele oblikujejo. Posebej pa je treba tudi omeniti, da so predstojniki vrhovnih revizijskih institucij držav članic Evropske unije v Odboru za stike sprejeli poslovnik te skupine, ki je bil pripravljen na našem računskem sodišču.



IZVAJANJE PROGRAMA DELA

Cilji

Poslanstvo računskega sodišča je, da pravočasno in objektivno obvešča javnost o pomembnih odkritjih revizij poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter na podlagi izkušenj in poznavanja dobre prakse poslovanja javnega sektorja svetuje, kako naj državni organi in drugi uporabniki javnih sredstev izboljšajo svoje finančno poslovanje. Z razkrivanjem nepravilnosti in nesmotrnosti opozarja na odgovornost državnih organov in nosilcev javnih funkcij v državi ter tako deluje v dobro vseh prebivalcev Republike Slovenije in Evropske unije.

Dejavnost računskega sodišča je revidiranje poslovanja uporabnikov javnih sredstev in svetovanje. S svojim neodvisnim in strokovnim delovanjem skrbi za pravočasno izpolnjevanje zakonskih obveznosti ter s preudarnim usmerjanjem svojih zmogljivosti na prioriteta in tvegana področja poslovanja javnega sektorja skuša vplivati na izboljšanje pravilnosti in smotrnosti poslovanja uporabnikov javnih sredstev. Državnemu zboru in zainteresirani javnosti zagotavlja pravočasne, zanesljive in kakovostne informacije o finančnem poslovanju, izvajanju nalog, doseganju ciljev in rezultatov, upravljanju, notranjih kontrolah in odgovornostih.

Osnovni dolgoročni cilj računskega sodišča je, da pri danih pogojih in pri razpoložljivem revizijskem času čim bolj izpolni obveznosti iz četrtega odstavka 25. člena Zakona o računskem sodišču in vsako leto opravi zakonsko predpisane revizije. Na podlagi pregleda doseženih ciljev leta poprej in analize dejavnikov, ki vplivajo na določanje revidirancev in predmeta revidiranja (tveganja pri poslovanju, aktualnost problematike, časovni okvir, odgovornost do javnosti in državnega zbora), je bil sprejet program dela za izvrševanje revizijske pristojnosti za tekoče leto. Pri pripravi programa je bilo poleg nalog, povezanih z izvrševanjem revizijske pristojnosti, upoštevano tudi usposabljanje revizorjev, sodelovanje z drugimi vrhovnimi revizijskimi institucijami po svetu in sodelovanje v mednarodnih organizacijah.

Računsko sodišče mora vsako leto revidirati:

- pravilnost izvršitve državnega proračuna (pravilnost poslovanja države),
- pravilnost poslovanja javnega zavoda za zdravstveno zavarovanje,
- pravilnost poslovanja javnega zavoda za pokojninsko zavarovanje,
- pravilnost poslovanja ustreznega števila mestnih in drugih občin,
- poslovanje ustreznega števila izvajalcev gospodarskih javnih služb,
- poslovanje ustreznega števila izvajalcev negospodarskih javnih služb.

Poleg osnovnega cilja si je računsko sodišče zastavilo še naslednje cilje:

- znotraj preostalega razpoložljivega časa za revidiranje izvesti kar največje število revizij po lastni izbiri
- sodelovati pri spremembah zakonodaje,
- sodelovati z nacionalnimi vrhovnimi revizijskimi institucijami drugih držav in se čim bolj uveljaviti v mednarodnem strokovnem okolju,
- aktivno sodelovati v delovnih skupinah EUROSAI in nekaterih delovnih skupinah INTOSAI,
- nadaljevati sodelovanje z vrhovnimi revizijskimi institucijami držav članic Evropske unije in sodelovati z vrhovnimi revizijskimi institucijami držav kandidatk za članstvo v Evropski uniji,
- nadaljevati sodelovanje z Evropskim računskim sodiščem,
- izpopolnjevati in povečati usposobljenost revizorjev za zahtevne revizijske naloge,
- povečati in obogatiti svetovalno dejavnost (z izdajo mnenj, priporočil ipd).

Doseganje ciljev

Računsko sodišče je izvedlo vse revizije, ki so določene kot obvezne v zakonu o računskem sodišču.

Tabela 1: Načrtovani in uresničeni odstotek razpoložljivega revizijskega časa po področjih revidiranja

Področje revidiranja	Odstotek razpoložljivega revizijskega časa	Odstotek razpoložljivega revizijskega časa
	Načrtovano	Uresničeno
A. Izvršitev državnega proračuna za leto 2005	20-25	14,6
B. Uporaba transferov iz državnega proračuna za leto 2005	9-14	13,9
C. Poslovanje občin v letu 2005	15-18	16,7
D. Poslovanje ZZZS* in ZPIZ ** v letu 2005	4-6	3,9
E. Uporaba transferov ZZZS v letu 2005	4-6	5,8
F. Poslovanje javnih podjetij	10-13	10,3
G = A+B+C+D+E+F	62-82	65,1
H. Drugo	18-38	34,9

* Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: ZZZS), ** Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: ZPIZ).

Z revizijami A se upoštevajo obveznost iz 1. točke Zakona o računskem sodišču, z revizijami B in E obveznost iz 6. točke, z revizijami C obveznost iz 4. točke, z revizijami D obveznosti iz 2. in 3. točke ter z revizijami F obveznost iz 5. točke četrtega odstavka 25. člena Zakona o računskem sodišču. Predloge za revizije po posameznih področjih podajo vrhovni državni revizorji in namestnika predsednika. Med revizije, uvrščene v rubriko H, sodijo revizije, ki jih računsko sodišče uvede na podlagi lastne odločitve, po predhodno opravljeni analizi prejetih pobud in ocenjenih tveganj po posameznih prej navedenih področjih, in po drugih zakonskih podlagah (npr. volilna kampanja).

Računsko sodišče je v letu 2006 izvajalo revizije bolj učinkovito, saj je uspelo porabiti manj revizijskega časa, kot je bilo načrtovano za vsakoletne obvezne revizije, predvsem za revizijo državnega proračuna, ter na ta način povečati obseg dela pri dodatnih (neobveznih) revizijah.

Poleg nalog, neposredno povezanih z izvrševanjem revizijske pristojnosti, je računsko sodišče v letu 2006 izvajalo tudi naslednje naloge, ki jih je bilo treba upoštevati pri izvajanju revizijske pristojnosti:

- svetovanje uporabnikom javnih sredstev,
- sodelovanje z državnim zborom oziroma s komisijo za nadzor proračuna in drugih javnih financ,
- analiziranje prejetih pobud in odzivanje nanje,
- usposabljanje revizorjev s sodelovanjem na strokovnih seminarjih,
- razvoj metodoloških orodij revidiranja v okviru twinninga z vrhovno revizijsko institucijo Velike Britanije (National Audit Office),
- notranje revidiranje izkazov in izbranih segmentov poslovanja računskega sodišča.

Računsko sodišče si vsako leto prizadeva, da so revizije tako po obsegu kakor tudi po kakovosti na še zahtevnejši ravni, kot so bile v letu pred tem. Uporabljena sredstva in rezultate dela računskega sodišča ponazarja slika 1.

Slika 1: Uporabljena sredstva in rezultati dela računskega sodišča v letu 2006 ¹



Po podatkih iz računalniškega programa REVIS, s katerim se evidentira izvajanje nalog ter prisotnosti in odsotnosti revizorjev, je bilo v letu 2006 evidentiranih 19.402 revizor-dni. Število revizor-dni in struktura porabe sta prikazana v tabeli 2.

Tabela 2: Število revizor-dni in poraba po vrstah nalog

Vrsta naloge	Število revizor-dni v letu 2006	Struktura v odstotkih	Število revizor-dni v letu 2005	Struktura v odstotkih	Indeks (5) = (1):(3) x 100
	(1)	(2)	(3)	(4)	
Revizije	10.393	53,6	9.816	55,2	106
Predhodne revizije	97	0,5	94	0,5	103
Druge naloge, posredno vezane na revidiranje	4.730	24,4	4.706	26,4	101
Za izvajanje nalog skupaj	15.220	78,5	14.616	82,1	104
Odsotnost z dela	4.182	21,5	3.187	17,9	131
Skupaj	19.402	100,0	17.803	100,0	109

¹ Preračun iz tolarске vrednosti je opravljen na podlagi Zakona o uvedbi eura (Uradni list RS, št. 114/06), po tečaju zamenjave 1 evro je 239,640 tolarja.

V letu 2006 se je skupni čas, namenjen za izvajanje revizijskih nalog, v primerjavi z letom 2005 povečal za 4 odstotke. Izvajanje revizijskih nalog je podrobneje predstavljeno v nadaljevanju. Med druge naloge, ki se v programu REVIS evidentirajo kot nerevizijska dejanja, spadajo vse oblike izobraževanja, sodelovanje na sestankih na računskem sodišču ali zunaj njega, ki jih ni mogoče pripisati posamezni reviziji, ter naloge, ki jih revizorji izvajajo po nalogu predstojnika oddelka ali člana računskega sodišča. V letu 2006 se je najbolj povečal čas odsotnosti z dela, kar je predvsem posledica znatnega povečanja odsotnosti zaradi porodniškega oziroma starševskega dopusta. V podatek o odsotnosti v številu revizor-dni so vključeni tudi letni in izredni dopusti revizorjev, državni prazniki in drugi dela prosti dnevi, odsotnost zaradi porodniških dopustov, bolezni in nege družinskega člana.

Računsko sodišče je v letu 2006 povečalo svoja prizadevanja pri svetovanju uporabnikom javnih sredstev, bodisi z neposrednimi odgovori na prejeta vprašanja ali pa z izobraževanjem uporabnikov javnih sredstev. Število pisnih odgovorov na vprašanja se je v primerjavi z letom 2005 povečalo za 40 odstotkov – od 84 na 118.

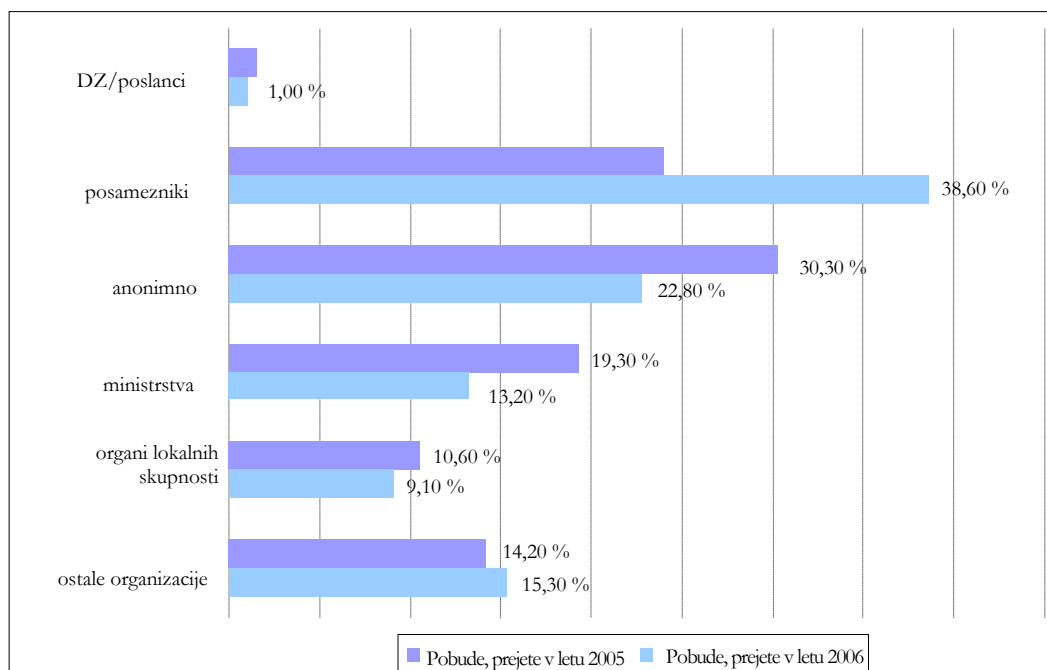
Rezultati dela v predrevizijskem postopku

V letu 2006 je bilo 97 revizor-dni ali 0,5 odstotka razpoložljivega časa porabljenega za predrevizijske postopke, v katerih so revizorji računskega sodišča pridobivali informacije za odločanje o tem, ali bodo nadaljevali postopke revidiranja in pridobivali podatke za izdelavo podrobnih načrtov revizij. Izvedeni sta bili dve predhodni reviziji. Ena je bila pričeta že v letu 2005, dokončana pa v letu 2006, druga pa je bila pričeta in dokončana v letu 2006.

Prejete pobude za revidiranje

Računsko sodišče je v letu 2006 prejelo 197 pobud za uvedbo revizij. Največ so jih vložili posamezniki oziroma skupine posameznikov (76), 45 pobud je bilo anonimnih. Iz državnega zbora sta bili vloženi dve pobudi, vladne službe, ministrstva in organi v sestavi ministrstev so jih vložili 26, organi lokalnih skupnosti pa so poslali 18 pobud za uvedbo revizije. Med prejetimi pobudami je računsko sodišče prejelo tudi 30 pobud drugih pravnih oseb (gospodarske družbe, javna podjetja, zavodi, društva in združenja). Delež prejetih pobud posameznih vlagateljev prikazuje slika 2.

Slika 2: Pobude za izvedbo revizij glede na vlagatelja v letu 2006 in primerjava z letom 2005



Od skupno 254 pobud, ki jih je računsko sodišče prejelo v letu 2005, je v programu dela za leto 2006 kot utemeljitev oziroma dodatno utemeljitev za uvedbo revizije upoštevalo devetinštirideset pobud, od tega eno pobudo poslancev državnega zbora in dve pobudi komisije za nadzor proračuna in drugih javnih financ. Ena revizija, ki jo je računsko sodišče uvedlo na pobudo državnega zbora, je v letu 2006 ostala nedokončana in se nadaljuje v leto 2007, dve pa sta bili dokončani v letu 2006.

Tabela 3: Predlogi za uvedbo revizij, prejeti v letu 2006 iz državnega zbora

Zap. št.	Predlagatelj	Opis predloga
1	Poslanska skupina Nove Slovenije, Alojz Sok	Revizija poslovanja zavoda za zdravstveno varstvo Maribor v letih 2004 in 2005
2	Milan M. Cvikl, poslanec LDS	Usposobljenost Urada za nadzor proračuna za izvajanje nalog, ki jih ima določene v predpisih in drugih dokumentih

Rezultati dela v revizijskem postopku

Število revizij

Za dokončanje 67 čezletnih revizij, ki so se začele izvajati pred letom 2006, je bilo v letu 2006 načrtovanih 3.921 revizor-dni, porabljenih pa skupaj 3.077 revizor-dni. Revizije iz programa dela za leto 2005 niso bile dokončane v tem letu zaradi zahtevnosti izvajanja revizijskih postopkov, nekatere pa tudi zato, ker so bile uvedene šele ob koncu leta.

Načrtovani in porabljeni čas za nove revizije, uvedene s programom za izvrševanje revizijske pristojnosti za leto 2006 po področjih revidiranja, prikazuje tabela 4.

Tabela 4: Načrtovani in porabljeni čas za nove revizije v letu 2006

Področje revidiranja	Načrtovano število revizor-dni v letu 2006 za nove revizije		Porabljeno število revizor-dni v letu 2006	Uresničeno
	Prvotni načrt	Spremenjen in dopolnjen načrt		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (4):(3)x100
A. Izvršitev državnega proračuna za leto 2005	2.000	1.500	1483	98,9
B. Uporaba transferov iz državnega proračuna za leto 2005	870	1.120	887	79,2
C. Poslovanje občin v letu 2005	2.058	1.498	1.037	69,2
D. Poslovanje ZZZS in ZPIZ v letu 2005	360	360	359	99,7
E. Uporaba transferov ZZZS v letu 2005	440	480	378	78,7
F. Poslovanje javnih podjetij	670	849	659	77,6
H. Drugo*	3.410	4.070	2.611	64,1
Skupaj	9.808	9.877	7.414	75,1

* Med revizije, uvrščene v rubriko H, sodijo revizije uporabe transferov občin, revizije uporabnikov javnih sredstev, ki niso navedeni v točkah od A do F, revizije uporabe državnih pomoči pri zasebnih podjetjih in revizije odprodaje (privatizacije) državnega premoženja.

V tabeli 4 je upoštevan načrtovani in porabljeni čas za nove revizije in predhodne revizije skupaj. Za izvedbo novih revizij (brez predhodnih revizij) je bilo v letu 2006 načrtovanih 9.827 revizor-dni, porabljenih pa 7.364 revizor-dni oziroma 74,9 odstotka predvidenega časa. Če se upošteva tudi predhodne revizije, je bilo v letu 2006 za nove revizije načrtovanih 9.877 revizor-dni, porabljenih pa 7.414 revizor-dni oziroma 75,1 odstotka predvidenega časa, kar pomeni, da je računsko sodišče za izvajanje revizij porabilo 24,9 odstotka manj časa, kot je bilo predvideno. Vzroka za to sta dva: za nekatere revizije je bilo porabljenega manj časa, kot je bilo predvideno, in vse revizije iz programa dela za izvajanje revizijskih aktivnosti v letu 2006 niso bile uvedene.

Za vse revizije in predhodne revizije, tako za nove kot tudi za revizije, prenesene iz programa za izvrševanje revizijske pristojnosti za leto 2005, je bilo v letu 2006 porabljenih 10.490 revizor-dni. Strukturo porabljenega časa za revizije po področjih, ki so se izvajale v letu 2006, prikazuje tabela 5.

Tabela 5: Načrtovani in porabljeni čas za vse revizije v letu 2006

Področje revidiranja	Načrtovano število revizor-dni v letu 2005 za vse revizije		Porabljeno število revizor-dni v letu 2005	Uresničeno
	Prvotni načrt	Spremenjen in dopolnjen načrt		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (4):(3)x100
A. Izvršitev državnega proračuna za leto 2005	2.035	1.535	1.527	99,5
B. Uporaba transferov iz državnega proračuna za leto 2005	1.418	1.839	1.463	79,6
C. Poslovanje občin v letu 2005	2.648	2.314	1.750	75,6
D. Poslovanje ZZZS in ZPIZ v letu 2005	400	407	406	99,8
E. Uporaba transferov ZZZS v letu 2005	638	705	604	85,7
F. Poslovanje javnih podjetij	1.047	1.712	1.080	63,1
H. Drugo*	4.370	5.286	3.660	69,3
Skupaj	12.556	13.798	10.490	76,0

* Med revizije, uvrščene v rubriko H, sodijo revizije uporabe transferov občin, revizije uporabnikov javnih sredstev, ki niso navedeni v točkah od A do F, pregled letnih poročil političnih strank, revizije uporabe državnih pomoči pri zasebnih podjetjih in revizije odprodaje (privatizacije) državnega premoženja.

V letu 2006 je bilo zaključenih 46 revizij, pričetih v letu 2005, in dve reviziji, pričeti v letu 2004, nedokončanih pa je ostalo šestnajst revizij iz leta 2005 (v nadaljevanju: čezletne revizije), ki se nadaljujejo v leto 2007.

Skupni načrtovani obseg časa za izvedbo revizij je v prvotnem letnem programu dela znašal 12.556 revizor-dni. Med letom 2006 se je prvotni letni načrt večkrat spremenil in dopolnil. Spremembe prvotnega letnega programa dela so se nanašale predvsem na dodatno odobren čas za dokončanje zahtevnejših revizij, na opustitev nekaterih revizij in na uvrstitev novih revizij, tako da je skupni obseg načrtovanega časa v spremenjenem in dopolnjenem letnem programu dela za izvrševanje revizijske pristojnosti znašal 13.798 revizor-dni.

V letu 2006 so bili izdani sklepi za izvedbo 96 revizij. Povsem dokončane revizije so tiste, pri katerih sta zaključena tako revizijski kot tudi porevizijski postopek, kar pomeni, da je izdano porevizijsko poročilo. Skupaj je bilo izdanih 70 revizijskih poročil in 34 porevizijskih poročil, dve poročili o predhodni reviziji, 1 zbirno poročilo, 12 predlogov revizijskih poročil in 12 osnutkov revizijskih poročil. Med letom je bilo v dela za izvajanje revizijskih aktivnosti v 2006 na novo uvrščenih 12 revizij, 18 revizij iz prvotnega programa pa je bilo opuščanih. Spremembe v letnem programu dela so bile potrebne, ker je računsko sodišče po preučitvi dodatnih informacij določilo drugačne prioritete pri revidiranju.

Za izvajanje čezletnih revizij, ki so bile prenesene v program dela za leto 2006 iz predhodnih let, in za novo uvedene (v nadaljevanju: nove revizije) je bilo v letu 2006 porabljenih skupno 10.490 revizor-dni. Njihovo strukturo po področjih revidiranja prikazuje tabela 6.

Tabela 6: Obseg in struktura porabljenega časa za izvajanje revizij v letu 2006

Področje revidiranja	Porabljeno št. revizor-dni za čezletne revizije	Porabljeno št. revizor-dni za nove revizije	Skupaj porabljeno št. revizor-dni	Struktura skupne porabe v odstotkih
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)
A. Izvršitev državnega proračuna	44	1.483	1.527	14,5
B. Uporaba transferov iz državnega proračuna	576	887	1.463	13,9
C. Poslovanje občin	713	1.037	1.750	16,7
D. Poslovanje ZZZS in ZPIZ	47	359	406	3,9
E. Uporaba transferov ZZZS	226	378	604	5,8
F. Poslovanje javnih podjetij	421	659	1.080	10,3
H. Drugo*	1.050	2.610	3.660	34,9
Skupaj	3.077	7.413	10.490	100,0

* Med revizije, uvrščene v rubriko H, sodijo revizije, ki jih računsko sodišče uvede na podlagi lastne odločitve, po predhodno opravljeni analizi prejetih pobud in tveganj po posameznih, zgoraj navedenih področjih, in po drugih zakonskih podlagah (npr. volilna kampanja).

Pregled porabe časa za izvajanje revizij v letu 2006 kaže, da je računsko sodišče namenilo največ svojih zmogljivosti revidiranju poslovanja občin in drugim revizijam, ki jih je uvrstilo v revizijski program na podlagi analize prioritet.

Konec leta 2006 je bilo iz programa dela za to leto v naslednje leto prenesenih 107 revizij, od teh 16 še iz leta 2005. Za 31 (22 iz leta 2006 in devet iz leta 2005) od teh je bilo že izdano revizijsko poročilo, zato so v letnem programu dela za 2007 predvideni samo potrebni revizor dnevi za porevizijski postopek. Za revizije, ki so bile prenesene v leto 2007, je bilo v letu 2006 porabljenih skupno 6.419 revizor-dni. Število načrtovanih in zaključenih revizij iz programa za leto 2006 prikazuje slika 3.

Slika 3: Število načrtovanih in zaključenih revizij iz programa dela za leto 2006

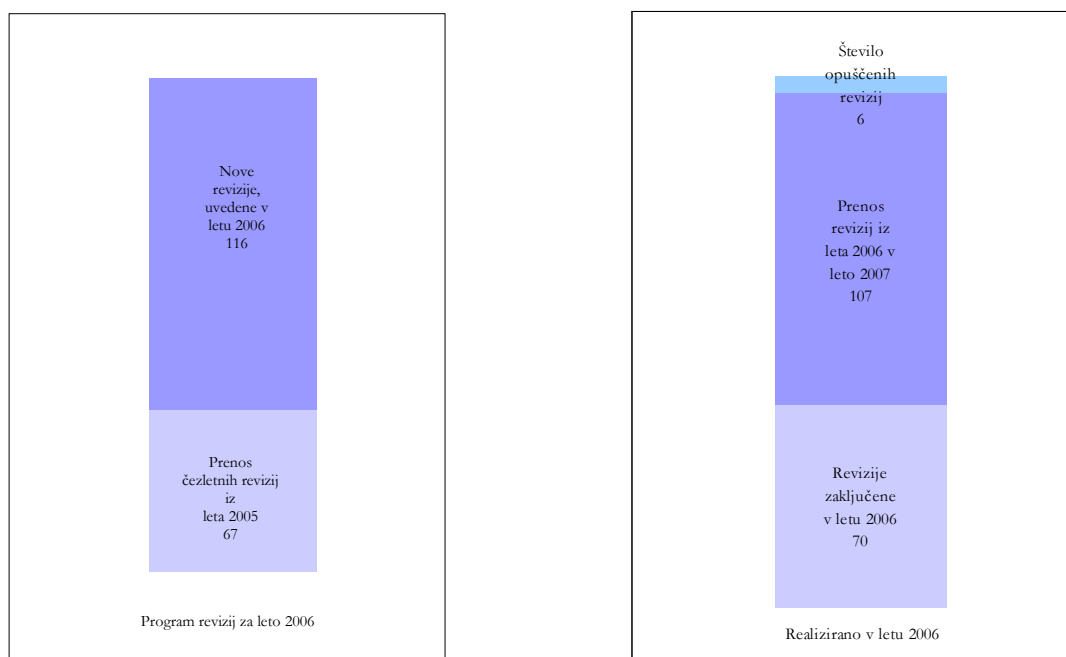


Tabela 7: Rezultati dela računskega sodišča v letih 2006 in 2005

Opis naloge	Leto 2006	Leto 2005	Indeks 2006/2005
Število revizij, prenesenih iz preteklega leta v naslednjega	107	67	160
Izdani sklepi o izvedbi revizije	96	64	150
Skupno število revizij v izvajanju	177	159	111
Število izdanih revizijskih poročil	70	83	84

V letih od 1995 do 2006 je računsko sodišče izdalo skupno 827 revizijskih poročil, od tega 70 v letu 2006. Število poročil po vrstah in letih je prikazano v tabeli 8.

Tabela 8: Število dokončnih revizijskih poročil po vrstah in letih

Vrsta poročila	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Revizijska poročila po ZRacS												
Predhodno poročilo	13	44	45	55	38	58	50	-	-	-	-	
Poročilo senata I	2	17	26	13	14	9	13	-	-	-	-	
Poročilo senata II	0	11	13	18	9	15	7	3	2	1	-	
Revizijska poročila po ZRacS-1	-	-	-	-	-	-	20	44	63	71	83	70
Skupaj vsa poročila	15	72	84	86	61	82	90	47	65	72	83	70

V letu 2006 so bila vsa revizijska poročila izdana po Zakonu o računskem sodišču (ZRacS-1). Pri tem pa velja poudariti, da revizija predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2005, ki je bila v programu dela za leto 2006 obravnavana kot ena revizija, vsebuje 17 posameznih sklopov (revizija izkazov proračuna Republike Slovenije in izvršitev proračuna Republike Slovenije kot celote ter 15 revizij izvršitve finančnega načrta neposrednih proračunskih uporabnikov). Seznam vseh revizijskih poročil, izdanih v letu 2006 je na koncu tega poročila.

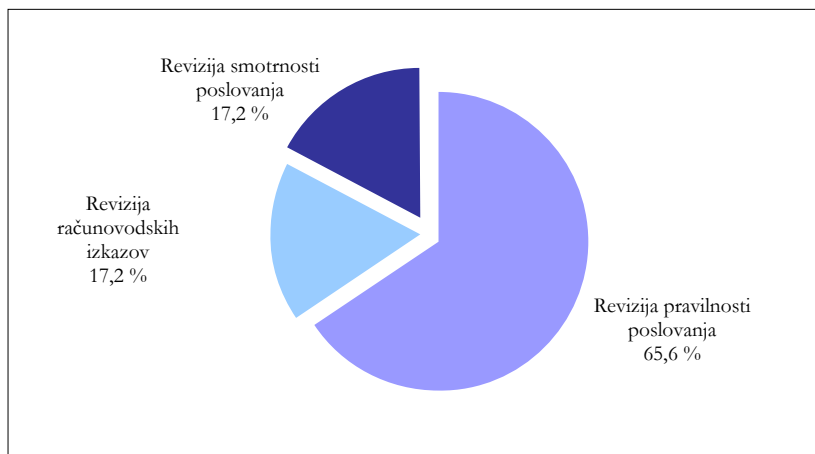
Vrste revizij

Revizije se razvrščajo glede na cilje, ki si jih revizor zastavi v reviziji. V letu 2006 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 pa lahko izreče mnenje o gospodarnosti, učinkovitosti ali uspešnosti poslovanja posameznega revidiranega uporabnika javnih sredstev.

Računsko sodišče izvaja predvsem revizije, v katerih hkrati izreče mnenje o pravilnosti poslovanja oziroma skladnosti poslovanja s predpisi in mnenje o računovodskih izkazih. Vrste revizij, za katere so bila revizijska poročila izdana v letu 2006, prikazuje slika 4.

Slika 4: Vrste revizij glede na revizijske cilje



Od 70 revizij, dokončanih v letu 2006, je bil pri polovici revizij (pri 35 revizijah) cilj revizije izrek mnenja o pravilnosti poslovanja, 26 revizij oziroma 37 odstotkov jih je spadalo med revizije z dvema ciljema revidiranja in so se nanašale na izrek mnenja o računovodskih izkazih in izrek mnenja o skladnosti poslovanja s predpisi oziroma na izrek mnenja o skladnosti poslovanja s predpisi in smotrnosti poslovanja. Med revizijskimi poročili, izdanimi v letu 2005, je bilo tovrstnih revizij 51 odstotkov.

V letu 2006 je bilo dokončanih 16 revizij, katerih cilj je bil oceniti smotrnost poslovanja. Od tega je bilo šest revizij takih, pri katerih je bil edini cilj ocena smotrnosti poslovanja, deset pa je bilo takih, kjer je bil cilj revizije poleg ocene smotrnosti tudi mnenje o pravilnosti. Dejavnike smotrnosti poslovanja so vključevale revizije pri izvajalcih gospodarskih javnih služb, posameznih ministrstvih kot prejemnikih

sredstev za določene programe, pri sodiščih in izvajalcih negospodarskih javnih služb. Tovrstne revizije predstavljajo 23 odstotkov vseh poročil, izdanih v letu 2006, kar je skoraj še enkrat več kot v letu 2005, ko je bilo takšnih revizij 12 odstotkov.

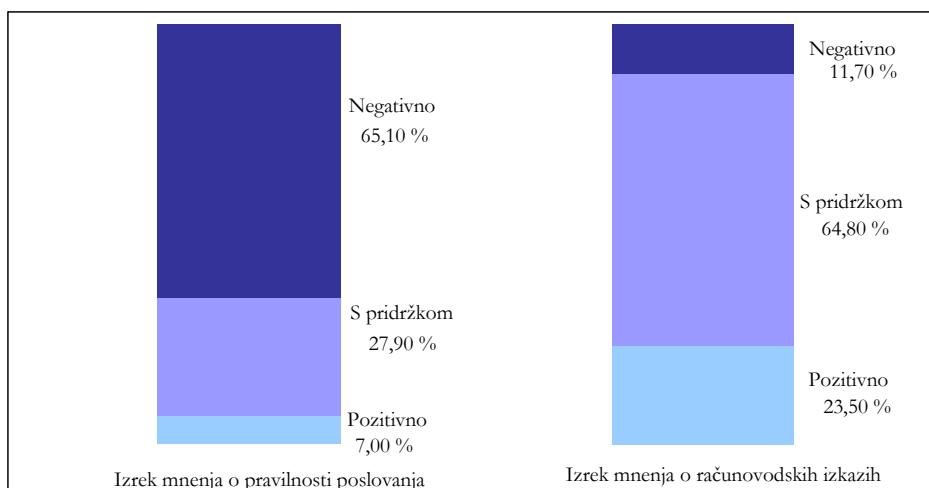
V letnem načrtu računskega sodišča je bil eden izmed ciljev izvedba ustreznega števila revizij občin. Pri revidiranju občin je bil pri 75 odstotkih revizij zastavljen le en cilj, to je izrek mnenja o skladnosti poslovanja s predpisi, preostali del revizij pa je bil usmerjen tudi v pravilnost računovodskih izkazov in revizijo odzivnega poročila.

Mnenja, izrečena v revizijskih poročilih

V izdanih revizijskih poročilih, katerih cilj je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja oziroma skladnosti poslovanja s predpisi ali/in o računovodskih izkazih, je bilo podanih skupno 146 mnenj. V revizijah smotrnosti poslovanja je bilo mnenje izraženo v opisni obliki, tako da je bila podana ocena gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti poslovanja. V letu 2006 je bilo takšnih mnenj 16.

Najpogostejša oblika izrečenega mnenja je bilo odklonilno (negativno) mnenje. V revizijskih poročilih, izdanih v letu 2006, je bilo skupno 86 takšnih mnenj ali 58,9 odstotka vseh izrečenih mnenj, v letu 2005 pa je bilo prav tako največ odklonilnih mnenj, vendar je bil njihov delež nekoliko manjši – 47,4 odstotka. Sestavo mnenj po vrstah prikazuje slika 5.

Slika 5: Vrsta izrečenih mnenj v letu 2006, ločeno po ciljih revizije



Računsko sodišče je le v 13 primerih (8,9 odstotka) izdanih revizijskih poročil v celoti pritrdilo pravilnosti izkazov in skladnosti poslovanja revidiranega uporabnika javnih sredstev s predpisi. V primerjavi z letom 2005 se je delež pritrdilnih mnenj bistveno povečal (za dvakrat). Med revizijami, katerih cilj je bilo podati mnenje o pravilnosti poslovanja, prevladujejo negativna mnenja (65,1 odstotka). Najpogostejši razlogi za izrek mnenja s pridržkom in negativnega mnenja so bile kršitve zakonov in drugih predpisov, ki urejajo financiranje uporabnikov javnih sredstev, zlasti na področju javnih naročil in plač. Pri revizijah računovodskih izkazov pa je računsko sodišče največkrat izreklo mnenje s pridržkom (64,8 odstotka). Zavrnitev izreka mnenj v letu 2006 ni bilo.

Poraba časa za izvedbo revizij

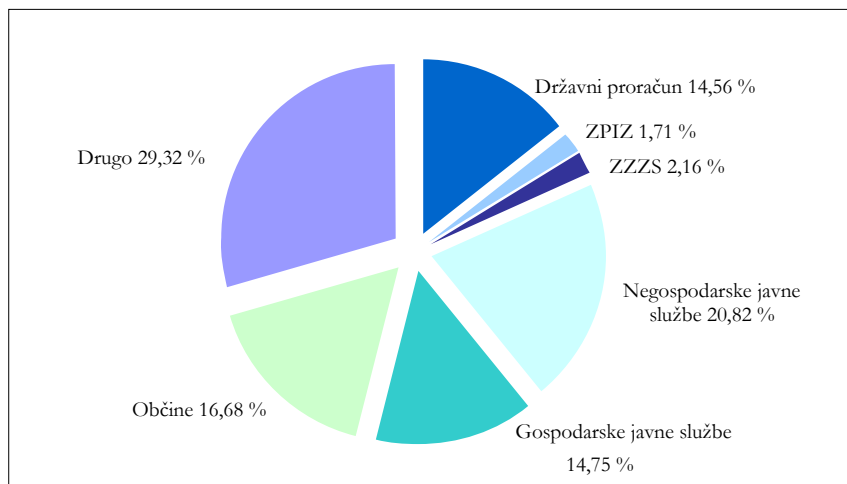
Računsko sodišče je v letu 2006 zaključilo 70 revizij in je izdalo tudi toliko poročil. Zaradi razlik v vrsti izvedenih revizij med letoma 2006 in 2005 ni mogoče primerjati učinkovitosti na podlagi povprečne porabe časa za eno revizijo. Bistvena razlika je predvsem v tem, da je bilo v letu 2006 za 60 odstotkov več izrečenih mnenj o smotnosti poslovanja kot v letu 2005. Prav tako se je skoraj podvojil delež revizij pri katerih je bil cilj ocena smotnosti poslovanja. Revizije smotnosti so strokovno in časovno veliko bolj zahtevne kot revizije pravilnosti oziroma revizije izkazov, obseg preveritev pa je bolj kompleksen in obsežen. Poleg tega pa so bile v letu 2006 izvedene tudi razmeroma enostavne, kratke revizije, katerih cilj je bil pri vseh enak (revizije pravilnosti izplačevanja plač direktorjev javnih podjetij, izvajalcev gospodarskih javnih služb in gospodarskih družb, v katerih ima večinski lastniški delež država). Podatek o povprečni porabi časa na eno revizijo, ne da bi bile upoštevane posebnosti posameznih vrst revizij, zato ne bi prikazal pravilne slike. Smiselna je primerjava obveznih revizij, ki se ponavljajo vsako leto pri istih revidiranih, to pa so: revidiranje državnega proračuna ter revidiranje Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje ter Zavoda za zdravstveno zavarovanje. Za te revizije je bilo skupno porabljenega za 38 odstotkov manj časa, kot v letu poprej. Največji prihranek časa je bil dosežen pri reviziji državnega proračuna za leto 2005 – porabljenega je bilo za 49 odstotkov oziroma 711 revizor-dni manj časa. Za reviziji obeh največjih zavodov pa je bila v letu 2006 poraba časa približno enaka, kot v letu 2005 (za 1,5 odstotka oziroma 6 revizor dni več je bilo porabljenega v letu 2006).

V letu 2006 je bilo za izvajanje revizij porabljenih 10.490 revizor-dni, od tega 10.393 revizor-dni za revizije in 97 revizor-dni za predhodne revizije. Pretežni del zmogljivosti, 65,1 odstotka razpoložljivega časa, je bil namenjen za revizije, ki jih določa četrty odstavek 25. člena Zakona o računskem sodišču. Največ časa je bilo porabljenega za izvedbo obveznih revizij: predloga zaključnega računa proračuna ter za reviziji pravilnosti poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije in Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije.

Navedeni člen zakona tudi nalaga računskemu sodišču, da vsako leto revidira pravilnost poslovanja ustreznega števila mestnih in drugih občin, izvajalcev gospodarskih javnih služb in izvajalcev negospodarskih javnih služb. V letu 2006 so potekale revizije v 43 občinah, od tega v osmih mestnih občinah, v 39 gospodarskih javnih službah in v 46 negospodarskih javnih službah. Za izvedbo revizij občin je bilo porabljenih skupno 1.750 revizor-dni, kar je 17 odstotkov vsega časa, porabljenega za revidiranje v letu 2006. Zelo velik delež zmogljivosti računskega sodišča je bil v letu 2006 namenjen tudi revidiranju gospodarskih in negospodarskih javnih služb, skupno 3.771 revizor-dni, kar je 36 odstotkov vsega časa, porabljenega za revidiranje v letu 2006.

Računsko sodišče pregleda vsako leto letna poročila političnih strank v skladu s 24. členom Zakona o političnih strankah. Za vse naloge, ki jih računsko sodišče izvaja na podlagi 25. člena Zakona o računskem sodišču in Zakona o političnih strankah, je bilo v letu 2006 porabljenih 6.834 revizor-dni ali 65,1 odstotka letnih zmogljivosti računskega sodišča. Za navedena področja in subjekte revidiranja je bilo v letu 2006 namenjeno 17,5 odstotne točke manj zmogljivosti kot leto poprej, predvsem zaradi pomembno manjše porabe časa za revidiranje državnega proračuna. Strukturo porabe časa glede na najpomembnejše uporabnike javnih sredstev ali skupine uporabnikov javnih sredstev predstavlja slika 6.

Slika 6: Struktura porabe časa za revidiranje v letu 2006 po revidirancih ali predmetu revizije

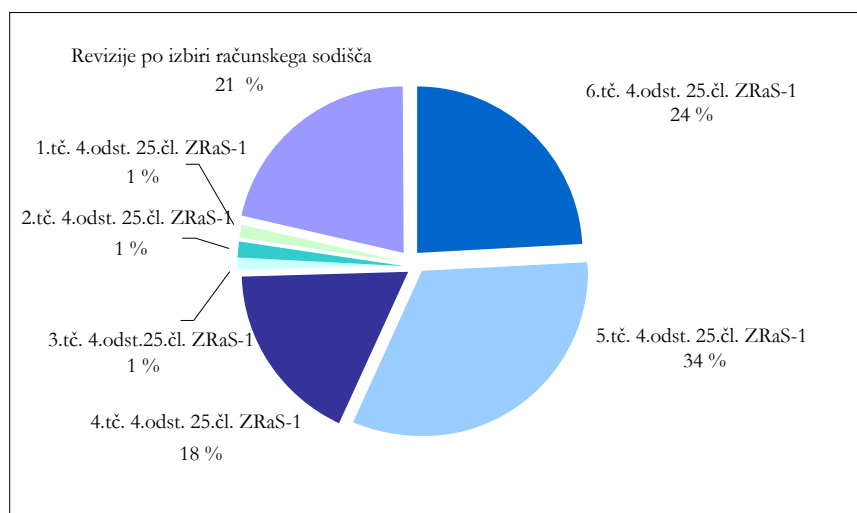


Glede na pravno podlago za izvedbo revizij se lahko revizije loči na tiste, ki jih je treba opraviti pri natančno določenih pravnih osebah in v predpisanem obsegu, ker takšno obveznost določajo Zakon o računskem sodišču ali drugi zakoni, in tiste, za katere zakon določa, da je treba vsako leto revidirati ustrezno število subjektov na predpisanem področju in v predpisanem obsegu, izbiro revidirancev pa prepušča računskemu sodišču.

Od skupnega števila 70 revizij, dokončanih v letu 2006, se 4,3 odstotka lahko prišteje med obvezne revizije pri določenih pravnih osebah in v predpisanem obsegu, preostalo število revizij pa se nanaša na tiste, pri katerih je imelo računsko sodišče možnost samostojnega odločanja o predmetu in obsegu revizije.

Analizo porabljenega časa za izvajanje revizij, ki jih predpisujejo zakoni, prikazuje slika 7.

Slika 7: Struktura porabe časa za revidiranje v letu 2006 glede na pravno podlago



Med revizije, ki jih je računsko sodišče izvajalo po lastni izbiri, tudi ob upoštevanju pobud, spadajo predvsem revizije javnih zavodov, skladov, javnih podjetij, posameznih programov, porabe evropskih sredstev in prodaje državnega premoženja.

Delo senata računskega sodišča

Revizija začne potekati, ko računsko sodišče izda sklep o izvedbi revizije. Zoper ta sklep je dopusten ugovor, o katerem odloča senat računskega sodišča, ki ga sestavljajo predsednik in oba namestnika predsednika. Seje senata potekajo na računskem sodišču in niso javne. Zoper sklepe senata ni dopusten ugovor. Senat lahko odloča tudi o ustavitvi revizijskega postopka, o spornem revizijskem razkritju in izdaja mnenja o javnofinančnih vprašanjih.

Med potekom revizije imajo revidiranci pravico do ugovora zoper revizijsko razkritje v predlogu revizijskega poročila. O ugovoru odloča senat računskega sodišča s sklepom tako, da ga zavrže, zavrne ali pa sprejme kot utemeljenega, odgovor na ugovor pa se vroči ob vročitvi revizijskega poročila.

V letu 2006 je senat računskega sodišča na 25 sejah obravnaval 32 poročil, na katera so revidirani uporabniki javnih sredstev poslali 42 ugovorov. Število ugovorov je večje od števila poročil, ker se eno revizijsko poročilo nanaša na več revidiranih uporabnikov javnih sredstev, ki so ugovarjali. Tako je bilo na poročilo o predlogu zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2005 podanih devet ugovorov, na poročilo o požarni varnosti pa so bili podani trije ugovori.

REVIZIJSKE UGOTOVITVE

Predstavitev dela revizijskih oddelkov in pomembnejših izvedenih revizij

Področje državnega proračuna in neposrednih uporabnikov državnega proračuna

Revizijski oddelek za revizijo neposrednih uporabnikov proračuna Republike Slovenije je v letu 2006 izvajal 12 revizij. V letu 2006 je bilo zaključenih šest revizij: revizija predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2005, revizija pravilnosti in smotrnosti poslovanja Sklada kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije v letih 2003 in 2004, revizija pravilnosti poslovanja Policijske uprave Celje v letih 2003 in 2004, revizija smotrnosti oddaje intelektualnih storitev, revizija pravilnosti poslovanja Okrožnega državnega tožilstva v Ljubljani in revizija verodostojnosti odzivnega poročila Območne obrtne zbornice Maribor.

Revizija predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2005

Računsko sodišče je revidiralo predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2005, ki obsega splošni del, v katerem so predstavljeni naslednji izkazi: bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja, in posebni del proračuna, v katerem je predstavljeno izvrševanje finančnih načrtov posameznih proračunskih uporabnikov.

Cilji revizije so bili izrek mnenja o predlogu splošnega dela zaključnega računa, izrek mnenja o pravilnosti izvršitve proračuna, izrek mnenja o pravilnosti izvršitve finančnih načrtov posameznih revidiranih proračunskih uporabnikov v letu 2005 in ocena načrtovanja in poročanja o doseženih ciljih in rezultatih izbranih podprogramov.

Revidirani so bili Vlada RS, Ministrstvo za finance, Ministrstvo za notranje zadeve, Ministrstvo za zunanje zadeve, Ministrstvo za obrambo, Ministrstvo za pravosodje, Ministrstvo za gospodarstvo, Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, Ministrstvo za promet, Ministrstvo za okolje in prostor, Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve, Ministrstvo za zdravje, Ministrstvo za javno upravo, Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo, Ministrstvo za šolstvo in šport in Ministrstvo za kulturo.

Računsko sodišče je o predlogu splošnega dela zaključnega računa za leto 2005 izreklo mnenje s pridržkom, ker v bilanci prihodkov in odhodkov ni bilo izkazano financiranje Javnega zavoda Onkološki inštitut Ljubljana, Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije in Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije, za katere je država prevzela dolg, in ker prevzem dolga ni bil izkazan kot zadolževanje države v računu financiranja.

Računsko sodišče je na podlagi ugotovitev pri revidiranju pravilnosti izvršitve finančnih načrtov posameznih ministrstev za *pravilnost izvršitve proračuna* za leto 2005 izreklo *mnenje s pridržkom*, saj so ministrstva ravnala v neskladju s predpisi pri zaposlovanju, plačah in drugih osebnih prejemkih, pri prevzemanju obveznosti iz proračuna, pri oddaji javnih naročil in pri dodeljevanju transferov.

Računsko sodišče je pregledalo tudi *pravilnost izvršitve finančnih načrtov posameznim ministrstvom* v letu 2005 in o tem izreklo *pozitivno mnenje* Ministrstvu za šolstvo in šport, *mnenje s pridržkom* Ministrstvu za finance, Ministrstvu za notranje zadeve, Ministrstvu za zunanje zadeve, Ministrstvu za obrambo, Ministrstvu za pravosodje, Ministrstvu za gospodarstvo, Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, Ministrstvu za okolje in prostor, Ministrstvu za delo, družino in socialne zadeve, Ministrstvu za zdravje, Ministrstvu za javno upravo, Ministrstvu za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo ter *negativno mnenje* Ministrstvu za promet in Ministrstvu za kulturo.

Pri načrtovanju in poročanju o doseženih ciljih in rezultatih izbranih podprogramov ministrstev, kot je podano v letnih poročilih za leto 2005, je računsko sodišče ugotovilo izboljšanje pri več kot polovici ministrstev. Kljub temu je računsko sodišče *ocenilo, da poročanje na globalni ravni še vedno ni ustrezno in ni zadostno*.

Revizija pravilnosti in smotrnosti poslovanja Sklada kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije v letih 2003 in 2004

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti in smotrnosti poslovanja Sklada v letih 2003 in 2004. Računsko sodišče je za pravilnost poslovanja v revidiranih letih Skladu izreklo negativno mnenje, ker je v številnih primerih ravnal v neskladju s predpisi, ni vzpostavil ustreznega sistema finančnega poslovanja niti sistema notranjega kontroliranja in notranjega revidiranja in ni sprejel usmeritev in internih pravil za gospodarjenje s kmetijskimi zemljišči, kmetijami in gozdovi in drugih pravil, finančnih načrtov pa ni pripravil v skladu s predpisi, zato ni zagotovil preglednega, gospodarnega, učinkovitega in uspešnega poslovanja. Poleg tega Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije ni izvedel prenosa vseh kmetijskih zemljišč, kmetij in gozdov na Sklad v skladu s predpisi in ni vzpostavil popolnih evidenc o kmetijskih zemljiščih, kmetijah in gozdovih v upravljanju Sklada. Po nesorazmerno nizki ceni in v nasprotju s predpisi je prodal kmetijsko zemljišče, ki je bilo po lokacijski informaciji predvideno za stavbno zemljišče oziroma je zemljišče že imelo status stavbnega zemljišča ali status namenske rabe pridobivalnega območja rudnin. Zemljišča je prodajal po ceni, ki je bila nižja od uradne ceno ali pa se je za ceno dogovoril, še preden je naročil cenitev. Sklepal je pogodbe za brezplačno razpolaganje z zemljišči, ko za to niso bili izpolnjeni pogoji, in ni zagotovil namenske rabe kmetijskega zemljišča. Dovoljeval je koncesionarjem, da so prodajali les na podlagi neposredno sklenjenih pogodb in se s tem izogibali javnim dražbam. In nenazadnje, v proračun ni nakazal presežka prihodkov nad odhodki, ki je v letu 2003 znašal 31.535 tisoč tolarjev (131.593 evrov), v letu 2004 pa 555.740 tisoč tolarjev (2.319.062 evrov).

Revizije s področja lokalnih skupnosti

V letu 2006 je računsko sodišče za področje revidiranja *lokalnih skupnosti* izdalo dvanajst revizijskih poročil. Deset poročil se nanaša na celotno poslovanje občine, eno poročilo se nanaša na del poslovanja občine v štiriletnem obdobju, eno poročilo pa zajema poslovanje šestih občin v petletnem obdobju v delu, ki se nanaša na požarno varnost. V dvanajstih revizijskih poročil je bilo torej pregledano poslovanje sedemnajstih občin.

Pri revizijah večjih občin (Mestna občina Novo Mesto in Občina Krško) sta bila cilja revizij izrek mnenja o izkazih zaključnega računa proračuna občine v revidiranem letu in izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu revidiranja. Pri preostalih revizijah je bil cilj revizije izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine.

Izdana revizijska poročila, izdana mnenja in morebitne zahteve po predložitvi odzivnega poročila so predstavljeni v tabeli 9.

Tabela 9: Izdana mnenja za področje revidiranja lokalnih skupnosti

Revizijsko poročilo	Mnenje o zaključnem računu	Mnenje o pravilnosti poslovanja	Odzivno poročilo / Zadovoljivost ukrepov
Revizija verodostojnosti odzivnega poročila Občine Podlehnik		<i>odzivno poročilo ni v celoti verodostojna uradna listina</i>	<i>ni potrebno</i>
Revizija poslovanja Občine Dobropolje v letu 2004		<i>negativno mnenje</i>	<i>potrebno / ukrepi zadovoljivi</i>
Revizija pravilnosti poslovanja Občine Sveti Andraž v Slovenskih goricah v letu 2004		<i>negativno mnenje</i>	<i>potrebno / ukrepi zadovoljivi</i>
Revizija pravilnosti poslovanja Občine Rogaška Slatina v letu 2004		<i>mnenje s pridržkom</i>	<i>ni potrebno</i>
Revizija poslovanja Občine Ravne na Koroškem v letu 2004		<i>negativno mnenje</i>	<i>potrebno / ukrepi zadovoljivi</i>
Revizija poslovanja Občine Kranjska Gora v letu 2004		<i>mnenje s pridržkom</i>	<i>potrebno / ukrepi zadovoljivi</i>
Revizija poslovanja Občine Cerklja v letu 2004		<i>negativno mnenje</i>	<i>ni potrebno</i>
Revizija poslovanja Občine Kungota v letu 2004		<i>negativno mnenje</i>	<i>ni potrebno</i>
Revizija poslovanja Mestne občine Novo mesto v letu 2004	<i>pozitivno mnenje</i>	<i>negativno mnenje</i>	<i>ni potrebno</i>
Revizija poslovanja Občine Krško v letu 2004	<i>mnenje s pridržkom</i>	<i>negativno mnenje</i>	<i>potrebno / ukrepi zadovoljivi</i>
Revizijsko poročilo pravilnosti poslovanja občin v delu, ki se nanaša na požarno varnost v letih od 2001 do 2005 (občine Dolenjske Toplice, Hajdina, Majšperk, Markovci, Pesnica, Prevalje)		<i>Dol. Toplice - mnenje s pridržkom</i> <i>Hajdina - negativno mnenje</i> <i>Majšperk - mnenje s pridržkom</i> <i>Markovci - negativno mnenje</i> <i>Pesnica - mnenje s pridržkom</i> <i>Prevalje - mnenje s pridržkom</i>	<i>ni potrebno</i> <i>potrebno / rok v 2007</i> <i>ni potrebno</i> <i>potrebno / rok v 2007</i> <i>ni potrebno</i> <i>ni potrebno</i>
Revizijsko poročilo o pravilnosti dela poslovanja občine Dobrovnik v letih 2002, 2003, 2004 in 2005		<i>negativno mnenje</i>	<i>potrebno / rok v 2007</i>

Revizijsko poročilo o pravilnosti poslovanja občin v delu, ki se nanaša na požarno varnost

V letu 2005 je računsko sodišče izdalo *Revizijsko poročilo o pravilnosti poslovanja občin v delu, ki se nanaša na požarno varnost*. Navedena revizija je prečna revizija, ki pri šestih občinah obravnava del poslovanja občine. Računsko sodišče nadaljuje z revizijsko prakso, da poleg celovitih revizij poslovanja občine izvaja tudi revizije posameznega dela poslovanja, ki omogočajo bolj poglobljeno preveritev področja. Ker prečne revizije zajamejo večje število revidirancev, z njimi računsko sodišče lažje odkriva in opozarja na sistemske napake, nepravilnosti in nesmotrnosti, pomanjkljivosti zakonodaje ter dobro prakso v posameznih občinah. S tem so učinki revizije dostopni širšemu krogu uporabnikov javnih sredstev.

Revizija je zajela občine Dolenjske Toplice, Hajdina, Majšperk, Markovci, Pesnica in Prevalje v petletnem obdobju od leta 2001 do 2005. Prihodki proračunov navedenih občin so v letu 2005 znašali skupno 5.002.757 tisoč tolarjev (20.876.135 evrov) ali 1,5 odstotka celotnih prihodkov občinskih proračunov v letu 2005.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občin v delu, ki se nanaša na požarno varnost v letih 2001 do 2005. Štirim občinam je bilo izrečeno mnenje s pridržkom, dvema pa negativno mnenje.

Čeprav je delež sredstev za požarno varnost v proračunih občin relativno majhen, je požarna varnost pomembna javna služba tako zaradi svoje vsebine kot specifične organizacije, v kateri se prepletata državna in lokalna raven in močna društvena organizacija občinskih gasilskih zvez in prostovoljnih gasilskih društev (v nadaljevanju: PGD). Prav na slednjem področju je računsko sodišče razrešilo nekatere dileme, predvsem način financiranja prostovoljnih gasilskih društev. Računsko sodišče je zavzelo stališče, da je način financiranja redne dejavnosti gasilske javne službe, ki jo izvajajo prostovoljna gasilska društva na način, ko višino teh sredstev namesto občine določa zveza društev in se sredstva iz občinskega proračuna najprej nakažejo zvezi in šele potem posameznim društvom, neustrezen.

Računsko sodišče je ocenilo, da so merila za opremljanje gasilskih enot prezahtevna, ker določajo enako opremljenost PGD po kategorijah ne glede na število PGD v posamezni občini. Merila za opremljenost gasilskih enot bi bilo treba sprejeti na ravni občine oziroma regije in ne le na ravni PGD, pri tem pa bi morale občine sodelovati z Ministrstvom za obrambo, Upravo za zaščito in reševanje.

Ugotovitve revizije je računsko sodišče v sodelovanju z republiško gasilsko zvezo predstavilo tudi drugim zainteresiranim - gasilskim zvezam, društvom in občinam.

Verodostojnost odzivnega poročila Občine Podlehnik

V letu 2006 je računsko sodišče izdalo Revizijsko poročilo o verodostojnosti odzivnega poročila Občine Podlehnik. Revizija verodostojnosti odzivnega poročila je del porevizijskega postopka, kadar po pregledu verodostojnosti in zadovoljivosti izkazanih popravljanih ukrepov računsko sodišče ugotovi, da obstaja dvom o verodostojnosti odzivnega poročila. Cilj tovrstne revizije je izrek mnenja o verodostojnosti odzivnega poročila.

Pri Občini Podlehnik je obstajal dvom o verodostojnosti odzivnega poročila v delu, kjer je župan občine navajal, da so nadzornemu odboru občine zagotovljeni pogoji za delovanje. Računsko sodišče je namreč v obdobju, ko je tekel rok za predložitev porevizijskega poročila, prejelo dopis predsednika nadzornega odbora, ki je navajal, da pogoji za delovanje nadzornega odbora niso zagotovljeni.

Računsko sodišče se je zaradi navedenih dejstev odločilo preveriti verodostojnost dela odzivnega poročila z revizijo. Cilj revizije je bil izrek mnenja o verodostojnosti odzivnega poročila v delu, ki se nanaša na pogoje za delovanje nadzornega odbora. Revizija je bila prva tovrstna revizija poslovanja občin. Pridobljeni dokazi so računskemu sodišču omogočili izrek mnenja o verodostojnosti dela odzivnega poročila. Računsko sodišče je ugotovilo, da odzivno poročilo Občine Podlehnik ni v celoti, to je v delu, ki se nanaša na aktivnosti za vzpostavitev pogojev za delovanje nadzornega odbora, verodostojna uradna listina.

Revizije zavodov, negospodarskih javnih služb in društev

Oddelek, ki izvaja revizije zavodov, negospodarskih javnih služb in društev, je v letu 2006 izdal 19 poročil, v katerih je izrekel mnenja 28 revidiranim uporabnikom javnih sredstev s skupno vrednostjo revidiranih javnih sredstev 504.734.900 tisoč tolarjev (2.106.221.415 evrov). Revizijski cilj pri šestih revizijskih poročilih je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja, pri trinajstih poročilih pa izrek mnenja o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja. Računsko sodišče je izreklo trinajst mnenj o računovodskih izkazih; dve od njih sta bili pozitivni, devet s pridržkom in dve negativni. Izreklo pa je tudi devetindvajset mnenj o pravilnosti poslovanja, od katerih so bila tri pozitivna, deset s pridržkom in šestnajst negativnih.

Revizija poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije

V letu 2006 je računsko sodišče opravilo revizijo pravilnosti poslovanja *Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije* v letu 2005, ki je zajemala revidiranje računovodskih izkazov zavoda in revidiranje skladnosti poslovanja zavoda s predpisi, predvsem pri plačah in drugih izdatkih za zaposlene, oddaji javnih naročil in tekočih transferih.

O računovodskih izkazih za leto 2005 in o pravilnosti poslovanja v letu 2005 je računsko sodišče izreklo pozitivno mnenje.

Revizija poslovanja lekarn

Računsko sodišče je revidiralo *pravilnost poslovanja treh lekarn v letu 2004*, in sicer *Javnega zdravstvenega zavoda Mariborske lekarne Maribor* (v nadaljevanju: Mariborske lekarne), *Dolenjskih lekarn Novo mesto* (v nadaljevanju: Dolenjske lekarne) in *Goriške lekarne Nova Gorica* (v nadaljevanju: Goriška lekarna in o pravilnosti poslovanja posameznih lekarn izreklo *negativna mnenja*.

Pri poslovanju lekarn je računsko sodišče ugotovilo nepravilnosti pri določanju in obračunavanju plač v skupnem znesku 81.696 tisoč tolarjev (340.911 evrov). Najvišji je bil ocenjeni znesek nepravilnosti v Dolenjskih lekarnah, najnižji pa v Mariborskih lekarnah. Razmeroma največ nepravilnosti na področju plač so revizorji računskega sodišča ugotovili v Goriški lekarni. Pomembnejše nepravilnosti na področju plač so se nanašale na določanje in obračunavanje dodatkov zaposlenim, in sicer dodatka za vodenje in dodatka za delo v manj ugodnem delovnem času ter na določanje in obračunavanje plače direktorju oziroma direktorici, ki so se v dveh lekarnah nanašale predvsem na določanje in obračunavanje dodatkov, v eni lekarni pa na obračun dela plače za delovno uspešnost.

Na podlagi ugotovljenih nepravilnosti na področju javnega naročanja blaga in materiala, kjer seveda vrednostno izstopajo zdravila, nabava blaga za nadaljnjo prodajo ter ostalega blaga in materiala, naročanja storitev ter nabave osnovnih sredstev, je moč ugotoviti, da je stanje zaskrbljujoče, saj lekarne v več kot 95 odstotkih dobaviteljev niso zbirale v predpisanih postopkih za oddajo javnih naročil, temveč so z njimi sklepale neposredne pogodbe. Vrednost ugotovljenih nepravilnosti pri javnem naročanju v povprečju predstavlja kar 85 odstotkov vrednosti celotnih odhodkov. Poudariti je treba, da na področju nabave zdravil lekarne vse od uveljavitve prvega zakona, ki je določil obveznost oddaje javnih naročil po predpisanih postopkih, niso izvajale ustreznih postopkov javnega naročanja zdravil, pri čemer jih je podpirala tudi Lekarniška zbornica Slovenije. Glede novele Zakona o javnih naročilih, ki je določila izjemo pri pravilih javnega naročanja za nabavo blaga za nadaljnjo prodajo, pa so revizorji računskega sodišča ugotovili, da so lekarne navedeno izjemo obravnavale kot popolno izvzetje blaga za nadaljnjo prodajo iz sistema javnega naročanja, čeprav jo zakon izrecno omejuje le na nabavo tovrstnega blaga do določene vrednosti.

Revizija plač direktorjev domov za starejše občane

Računsko sodišče je revidiralo *pravilnost določanja in izplačevanja plač direktorjev v desetih domovih za starejše občane v letu 2004*. Cilj revizije je bil podati mnenje o pravilnosti določanja in izplačevanja plače direktorju v letu 2004 v vsakem od domov za starejše občane.

Računsko sodišče je *osmim domovom za starejše občane izreklo pozitivno mnenje, enemu mnenje s pridržkom in enemu negativno mnenje* o pravilnosti določanja in izplačevanja plače direktorja v letu 2004.

Skupno so bile ugotovljene nepravilnosti v znesku 7.401 tisoč tolarjev (30.884 evrov) oz. 7,9 odstotka revidiranih izplačil. Domovom je računsko sodišče pripisalo odgovornost za nastale nepravilnosti v znesku 4.877 tisoč tolarjev (20.351 evrov) oz. 5,2 odstotka revidiranih izplačil, ostalo pa Ministrstvu za delo, dom in socialne zadeve.

Nepravilnosti so bile ugotovljene pri vseh sestavinah plače (osnovna plača, del plače za delovno uspešnost in dodatki) ter tudi pri izplačilih enkratnih letnih nagrad za uspešno poslovanje.

Revizija poslovanja Javnega zavoda Radiotelevizije Slovenija

Računsko sodišče je revidiralo *računovodske izkaze in pravilnost poslovanja Javnega zavoda Radiotelevizija Slovenija*. Cilja revizije sta bila izrek mnenja o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja *Javnega zavoda Radiotelevizija Slovenija* (v nadaljevanju: RTV) v letu 2004.

O *računovodskih izkazih RTV za leto 2004* je računsko sodišče izreklo *mnenje s pridržkom*, saj je ugotovilo, da je RTV zaradi uporabe napačnih stopenj odpisa v letih 2002 do 2004 previsoko obračunala amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev v skupni vrednosti 1.087.567 tisoč tolarjev (4.538.337 evrov) in v prav takem znesku prenizko izkazala vrednost opredmetenih osnovnih sredstev. Zaradi previsoko obračunane amortizacije je bil leta 2004 za 356.834 tisoč tolarjev (1.489.042 evrov) previsoko izkazan strošek amortizacije in v prav taki vrednosti prenizko izkazan presežek prihodkov nad odhodki ter za 730.733 tisoč tolarjev (3.049.295 evrov) previsoko izkazan presežek odhodkov nad prihodki iz preteklih let v bilanci stanja na dan 31. 12. 2004.

Računsko sodišče je o *priljubljenosti poslovanja RTV v letu 2004* prav tako izreklo *mnenje s pridržkom*, ker je ugotovilo nepravilnosti na področju določanja in obračunavanja plač in drugih stroškov dela, pri opravljanju dela na podlagi pogodb civilnega prava ter na področju javnega naročanja materiala, storitev in osnovnih sredstev.

Revizije poslovanja drugih negospodarskih javnih služb

V letu 2006 je računsko sodišče zaključilo tudi osem revizij računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja javnih zavodov, od katerih se je šest revizij nanašalo na leto 2004, ena na leti 2004 in 2005 ter ena na leto 2005, in sicer Slovenskega etnografskega muzeja, Živalskega vrta Ljubljana, Cene Štuparja – Centra za permanentno izobraževanje, Cankarjevega doma, Kulturni in kongresni center Ljubljana, dveh domov za starejše občane (Doma upokojencev Center Tabor – Poljane Ljubljana in Dom starejših Logatec), Bolnišnice za ginekologijo in porodništvo Kranj ter Javnega zavoda Bogenšperk. Ob tem je računsko sodišče izreklo osem mnenj s pridržkom in eno negativno mnenje o računovodskih izkazih ter dve pozitivni, štiri mnenja s pridržkom in tri negativna mnenja o pravilnosti poslovanja.

Pri revidiranju računovodskih izkazov obeh domov za starejše občane za leto 2004 je računsko sodišče izreklo mnenji s pridržkom. Napake so se nanašale na prenizko obračunano amortizacijo zaradi uporabe nepravilnih stopenj za odpis opreme, neupravičeno izkazane stroške storitev investicijskega vzdrževanja osnovnih sredstev, prenizko izkazane prihodke za vrnjena sredstva vezanega depozita in za prenizko izkazane terjatve do kupcev, previsoko izkazane prihodke zaradi previsoko izkazanih drugih terjatev do kupcev.

O pravilnosti poslovanja za leto 2004 Doma upokojencev Center Tabor-Poljane je računsko sodišče izreklo negativno mnenje, Doma starejših Logatec pa mnenje s pridržkom.

Med ugotovljenimi nepravilnostmi na področju plač obeh domov so bile pomembnejše zlasti tiste pri določanju in obračunavanju dodatkov zaposlenim in pri oddaji javnih naročil.

Revizija poslovanja društev

Računsko sodišče je revidiralo *priljubljenost poslovanja Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije* (v nadaljevanju: ZDGNS) ter *Združenje multiple skleroze Slovenije* (v nadaljevanju: združenje).

Cilj revizije v ZDGNS je bil izrek mnenja o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja v letu 2004, medtem ko je bil v združenju cilj revizije izreči mnenje o pravilnosti poslovanja v letu 2005. Računsko sodišče je o računovodskih izkazih ZDGNS za leto 2004 izreklo pozitivno mnenje. Pri revidiranju pravilnosti poslovanja v letu 2004 pa je računsko sodišče ugotovilo, da je ZDGNS največkrat ravnala v nasprotju s predpisi predvsem pri izplačilu plač in izreklo mnenje s pridržkom.

Pri revidiranju pravilnosti poslovanja Združenja multiple skleroze v letu 2005 je računsko sodišče ugotovilo, da je združenje ravnalo v nasprotju s predpisi, ker višine in sestavnih delov plače za posamezna delovna mesta ni določilo v temeljnih ali posebnih aktih združenja, kot določa Zakon o invalidskih organizacijah, v pogodbah o zaposlitvi pa je zaposlenim določilo le višino neto mesečne plače, kar ni v skladu z Zakonom o delovnih razmerjih, saj pogodbe niso vsebovale vseh potrebnih sestavin, ki so podlaga za obračun plače zaposlenega. Poleg tega pa so bili v nasprotju s Poslovnikom o delovanju

organov Združenja multiple skleroze Slovenije potni nalogi, ker niso bili ustrezno izpolnjeni in niso imeli priloženih originalnih listin, ki bi dokazovale nastanek stroškov na službenem potovanju.

Računsko sodišče je o *priljubljenosti poslovanja združenja za leto 2005* izreklo *mnenje s pridržkom*.

Revizije izvajalcev gospodarskih javnih služb

V revizijsko področje oddelka spadajo izvajalci *gospodarskih javnih služb*, javni skladi in agencije, vse revizije privatizacije ter okoljevarstvene revizije. V letu 2006 se je izvajalo 47 revizij, do konca leta 2006 je bilo izdanih 29 revizijskih poročil, druge revizije so čezletne. V izdanih revizijskih poročilih je bilo izrečeno mnenje o pravilnosti ali smotnosti poslovanja 67 uporabnikov javnih sredstev, in sicer mnenje o pravilnosti poslovanja v 27 revizijah (66 uporabnikom javnih sredstev), mnenje o smotnosti poslovanja pa v desetih revizijah (20 revidiranim uporabnikom javnih sredstev), od tega v devetih primerih skupaj z mnenjem o pravilnosti poslovanja. Revizije računovodskih izkazov kot posebnega cilja revizije računsko sodišče ni izvajalo, saj mora večina uporabnikov javnih sredstev, ki sodijo v pristojnost oddelka, opraviti letno revizijo računovodskih izkazov.

Revizija pravilnosti in smotnosti poslovanja družbe Holding Slovenske železnice, d. o. o., Ljubljana in njenih novih odvisnih družb v letu 2004

Cilj revizije je bil podati mnenje o pravilnosti in smotnosti poslovanja družb ožje skupine Slovenske železnice, ki jo sestavljajo Holding Slovenske železnice, d. o. o., Ljubljana (v nadaljevanju: Holding Slovenske železnice), Slovenske železnice - Tovorni promet, d. o. o., Ljubljana, Slovenske železnice - Potniški promet, d. o. o., Ljubljana in Slovenske železnice – Infrastruktura, d. o. o., Ljubljana v letu 2004.

Računsko sodišče je družbam ožje skupine Slovenske železnice o pravilnosti poslovanja v letu 2004 izreklo negativno mnenje, ker niso izvedle preoblikovanja javnega podjetja Slovenske železnice, d. d. oziroma postopka oddelitve z ustanovitvijo novih družb v skladu z Zakonom o preoblikovanju in privatizaciji javnega podjetja Slovenske železnice, Zakonom o gospodarskih družbah in slovenskimi računovodskimi standardi ter niso izkazale resničnega in poštenega prikaza premoženja in obveznosti, finančnega položaja ter poslovnega izida v računovodskih izkazih in letnih poročilih v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah.

Zaradi neizvedene reorganizacije je dejavnost izvajal Holding Slovenske železnice, pri katerem so bile ugotovljene nepravilnosti pri izvajanju javnih naročil v skupni vrednosti 1.082.114 tisoč tolarjev (4.515.582 evrov), pri obračunavanju voznih olajšav in bonitet za brezplačne vozovnice, porabi sredstev za kadrovske sanacije, pri prodaji nepremičnin in ureditvi medsebojnih razmerij z Republiko Slovenijo, povezanih s prevzemom finančnih obveznosti za izločeno javno železniško infrastrukturo.

V okviru revizije smotnosti poslovanja je računsko sodišče ocenilo, da Holding Slovenske železnice, d. o. o. pri izvajanju Programa kadrovskega prestrukturiranja Slovenskih železnic ni bil učinkovit, ker načrtovanih ukrepov in aktivnosti za kadrovske reorganizacije ni izvedel v načrtovanih rokih. Prav tako ni bil uspešen, ker ni dosegel glavnih načrtovanih ciljev, in sicer načrtovanega števila delavcev konec leta 2004. Pri presojanju gospodarnosti in učinkovitosti upravljanja s premoženjem je računsko sodišče ocenilo, da Holding Slovenske železnice ni ravnal gospodarno zaradi prevzema nepotrebnih finančnih tveganj, plačila

del, ki jih ni bil dolžan zagotoviti, sklenitve pogodb z neustrezno vrednostjo ter avansiranjem del. Obenem pa je računsko sodišče ocenilo, da je Holding Slovenske železnice izvajal postopke neučinkovito, saj je projekt gradnje in preselitve v predvideni poslovni garažni objekt ob Vilharjevi cesti v Ljubljani slabo načrtoval, nezadostno opredelil pogoje sodelovanja posameznih udeležencev ter nepravčasno in nezadostno zaščitil svoje interese, premalo skrbno načrtoval elemente pogodbene vrednosti pri vzdrževanju železniških vozil ter neustrezno opredelil razmerja pri vzdrževanju počitniških kapacitet.

Ker Holding Slovenske železnice od leta 2003 do leta 2006 ni v celoti izvedel preoblikovanja kljub določbam Zakona o preoblikovanju in privatizaciji javnega podjetja Slovenske železnice, je računsko sodišče pozvalo Vlado RS, naj v okviru svojih pristojnosti bodisi predlaga spremembe Zakona o preoblikovanju in privatizaciji javnega podjetja Slovenske železnice ali pa uveljavi veljavno zakonsko določbo prek ustreznih organov družbe.

Revizija pravilnosti poslovanja Filmskega sklada Republike Slovenije v letu 2004

Cilj revizije je bil izrek mnenja o *pravilnosti poslovanja Filmskega sklada Republike Slovenije* – javnega sklada (v nadaljevanju: Filmski sklad), ki izvaja nacionalni kulturni program v delu, ki obsega filmsko proizvodnjo in reproduktivno kinematografijo ter izvaja filmske festivale in podeljuje nagrade za področje kinematografije, v letu 2004.

Računsko sodišče je o pravilnosti poslovanja Filmskega sklada v letu 2004 izreklo negativno mnenje, saj je ugotovilo, da Filmski sklad ni zagotovil ločenega spremljanja poslovanja z namenskim premoženjem, obenem pa je z namenskim premoženjem upravljal in razpolagal v nasprotju s predpisi, da je postopke sofinanciranja filmov in akcij in drugih dejavnosti izvajal v neskladju s predpisi, oddajal javna naročila v nasprotju s predpisi, nepravilno dodelil delovno uspešnost, sklepal avtorske pogodbe za dela, ki niso avtorska, v poslovnih knjigah izkazoval neustrezne vrednosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev, ni izvedel popisa sredstev in obveznosti in ni pridobil soglasja ustanovitelja za finančni načrt in poslovno poročilo.

Računsko sodišče je na podlagi opravljene revizije od Filmskega sklada zahtevalo 20 popravljalnih ukrepov, ki jih je Filmski sklad tudi izvedel. Zaradi neustrezne zakonske ureditve poslovanja javnih ustanov kot vrste javnih skladov in neustrezne opredelitve namenskega premoženja pa je računsko sodišče opozorilo tudi Vlado RS, da je potrebno v Zakonu o javnih skladih in aktih o ustanovitvi takšnih organizacij bolj natančno določiti način poslovanja javnih ustanov, predmet namenskega premoženja ter načine evidentiranja nepovratnih sredstev, ki jih dodeljujejo javne ustanove.

Prečna revizija plač direktorjev javnih podjetij, izvajalcev gospodarskih javnih služb in družb v večinski lasti države

Cilj prečne revizije je bil izrek mnenja o *pravilnosti obračunavanja plač* direktorjev v desetih javnih podjetjih, članov uprave v treh gospodarskih družbah, v katerih ima Republika Slovenija večinski poslovni delež, in direktorjev v dveh gospodarskih družbah, ki opravljata gospodarsko javno službo, za leto 2005.

Računsko sodišče je pri izvajanju revizije ugotovilo, da v letu 2005 štiri od petih občin niso ustanovile skupnega ustanoviteljskega organa, da sedem od desetih občin ni imelo sprejetih ali uveljavljenih meril za

določitev plače direktorja, osem od desetih direktorjev javnih podjetij je prejelo večjo plačo od plače župana v skupnem znesku 21.708 tisoč tolarjev (90.586 evrov), da je bilo v neskladju s pogodbami izplačanih 3.953 tisoč tolarjev (16.496 evrov) prejemkov direktorjev, od tega 533 tisoč tolarjev (2224 evrov) v podjetjih v večinski državni lasti, 3.420 tisoč tolarjev (14.271 evrov) pa v javnih podjetjih v lasti občin.

Na podlagi izvedene prečne revizije računsko sodišče opozarja na naslednje težave pri izvajanju veljavne zakonodaje:

Ker Zakon o lokalni samoupravi ne določa roka za uskladitev pogodb o zaposlitvi ter morebitnih sankcij, zakonske določbe ni mogoče uveljavljati neposredno kot podlago za vračilo dela plače direktorjev, ki presegajo plače županov. Računsko sodišče je zato zahtevalo vračilo tistih izplačil, ki niso imela podlage v sklenjenih pogodbah (1.697 tisoč tolarjev (7.081 evrov) je bilo že vrnjenih med izvajanjem revizije, 2.256 tisoč tolarjev (9.414 evrov) morajo prejemniki še vrniti na podlagi zahteve za odzivno poročilo).

Mednarodne okoljske revizije

Revizija varovanja okolja na mejnem območju Republike Slovenije, Republike Avstrije in Republike Madžarske

Računsko sodišče je v sodelovanju z vrhovnima revizijskima institucijama Republike Madžarske in Republike Avstrije v juniju 2006 izdalo skupno revizijsko poročilo o varovanju okolja na mejnem območju treh držav. Računsko sodišče je kot sestavni del skupne revizije v decembru 2005 izdalo revizijsko poročilo o pravilnosti in smotrnosti poslovanja Ministrstva za okolje in prostor pri izvajanju okoljske politike od leta 2000 do leta 2004, v katerem je zahtevalo popravljalni ukrep, in sicer sprejetje začasnih upravljalnih smernic Krajinskega parka Goričko v skladu z Uredbo o Krajinskem parku Goričko. Ministrstvo za okolje in prostor je v zahtevanem roku smernice sprejelo, zato je bil ukrep v porevizijskem poročilu ocenjen kot zadovoljiv.

Vrhovne revizijske institucije so v revizijah ugotavljale, ali je na mejnem območju:

- zagotovljeno ustrezno in kontinuirano spremljanje stanja onesnaženja mejnih vodotokov (reke Mure na meji med Slovenijo in Avstrijo ter reke Rabe na meji med Avstrijo in Madžarsko), podtalnic in tal,
- zagotovljeno izvajanje ukrepov za izboljšanje stanja onesnaženja mejnih rek, podtalnice in tal ter
- zagotovljena ustrezna zaščita in ohranjanje biotske raznovrstnosti.

Na podlagi opravljenih revizij so vrhovne revizijske institucije ocenile, da se na revidiranem področju ukrepi za izboljšanje stanja okolja izvajajo, opozorile pa so na nekatere okoljske probleme, ki še niso ustrezno rešeni. Oblikovale so naslednje ocene in priporočila:

- Sodelovanje meddržavnih komisij za zaščito mejnih vodotokov je dobro. Ugotovile so, da skupno izvajanje meritev onesnaženja ter izmenjava informacij o opravljenih meritvah in raziskavah poteka redno in učinkovito.
- Vrhovne revizijske institucije prizadevanja odgovornih na obeh straneh meje za izboljšanje stanja reke Mure ocenjujejo kot uspešna. Priporočajo, naj si tudi v prihodnje prizadevajo dosledno izvajati gradnjo čistilnih naprav industrijskih in komunalnih odpadnih voda, da bi bilo mogoče doseči uvrstitev kvalitete rečne vode v drugi kakovostni razred vzdolž celotnega toka reke.

- Meritve onesnaženja reke Rabe kažejo na visoko kemijsko in biološko onesnaženje ob avstrijski in tudi ob madžarski strani reke. Razlogi za onesnaženje so odvajanje industrijskih odpadnih voda v reko na avstrijski strani ter odvajanje neočiščenih komunalnih voda in kanalizacije na madžarske strani. Občasno zato nastaja pena, predvsem ob madžarskem bregu reke. Vrhovne revizijske institucije ocenjujejo, da so bila prizadevanja avstrijsko – madžarske komisije za reko Rabe, da bi odkrila vzroke nastanka pene, ustrezna ter priporočajo pristojnim institucijam, da oblikujejo ukrepe za nadaljnje zmanjšanje onesnaževanja reke.
- Tri zavarovana področja na obmejnem območju držav Krajinski park Goričko, Narodni park Őrség in Naravni park Raab poglavitno prispevajo k ohranjanju narave in krajinskih posebnosti, kakor tudi pospeševanju regionalnega razvoja na obmejnem območju. Vrhovne revizijske institucije so priporočile, naj se sodelovanje med parki še okrepi, tako da se ustanovi trideželni park Őrség – Goričko – Raab in izdela skupni upravljalni načrt parka.
- S projektom »Natura 2000« je Evropska unija oblikovala enotno podlago za zaščito naravnega življenjskega okolja in prosto – živečih živalskih ter rastlinskih vrst, s čimer je vzpostavila evropsko omrežje zaščenih območij. Vrhovne revizijske institucije so priporočile, naj države okrepijo sodelovanje pri odločanju o predlogih za imenovanje območij Natura 2000 na mejnih območjih. S tem bodo zagotovile enotno odločanje o trajnostni rabi ter premišljeno upravljanje teh območij.

Revizija ohranjanja in zaščite biotske raznovrstnosti

V letu 2006 je računsko sodišče pričelo izvajati okoljsko revizijo o ohranjanju in zaščiti biotske raznovrstnosti skupaj z hrvaškim Državnim uredom za reviziju, v okviru katere je računsko sodišče v decembru 2006 izdalo revizijsko poročilo o pravilnosti in smotrnosti poslovanja Ministrstva za okolje in prostor, Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano in Zavoda za gozdove Slovenije pri ohranjanju in zaščiti biotske raznovrstnosti na področju predvidenih regijskih parkov Snežnik in Kočevsko – Kolpa v obdobju od leta 1996 do konca leta 2005. Državni ured za reviziju pa je v letu 2006 izvajal vsebinsko enako revizijo na območju Nacionalnega parka Risnjak.

Računsko sodišče je o pravilnosti poslovanja Ministrstva za okolje in prostor pri ohranjanju in zaščiti biotske raznovrstnosti izreklo mnenje s pridržkom, ker ni pravočasno sprejelo strateških dokumentov, potrebnih za izvajanje politike ohranjanja in zaščite biotske raznovrstnosti, aktov o zavarovanju predvidenih zavarovanih območij, in ni pripravilo strategije upravljanja z volkom in risom ter novega akcijskega načrta upravljanja z rjavim medvedom.

Računsko sodišče je ugotovilo, da revidirani uporabniki javnih sredstev glede na njihovo vlogo pri ohranjanju in zaščiti biotske raznovrstnosti niso poslovali učinkovito, ker Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano ni spremljalo izvajanja strategije upravljanja z rjavim medvedom in ni zagotovilo stalnega spremljanja izvajanja zaključkov in sklepov komisije za spremljanje stanja podlubnikov, Zavod za gozdove Slovenije pa ni zagotovil doslednega izvajanja aktivnosti, povezanih s sanitarno sečnjo iglavcev, prizadetih s podlubniki. Ministrstvo za okolje in prostor ni zagotovilo uspešne zaščite in ohranjanja biotske raznovrstnosti, saj v načrtovanem roku ni pripravilo aktov o zavarovanju predlaganih naravnih parkov in ustanovilo predvidenih regijskih parkov Snežnik in Kočevsko – Kolpa. Tako ni vzpostavilo ustreznih pogojev za uresničevanje koncepta trajnostne rabe prostora in sestavin biotske raznovrstnosti na tem območju.

Računsko sodišče je od Ministrstva za okolje in prostor zahtevalo predložitev odzivnega poročila za pripravo načrta aktivnosti ustanavljanja zavarovanih območij do leta 2008, ki so predvidena v Resoluciji Nacionalnega programa varstva okolja, vsebovati pa mora opredelitev aktivnosti za pripravo različnih strategij za ohranitev in zaščito biotske raznovrstnosti.

Izvajanje revizij smotrnosti poslovanja

Revizijski oddelek, ki izvaja le revizije smotrnosti poslovanja in revizije informacijskih sistemov, je bil ustanovljen v drugi polovici leta 2005 in je v letu 2006 izdal tri revizijska poročila, poleg tega pa so revizorji izvajali še sedem revizij. Pri tovrstnih revizijah, ki jih v tujini imenujejo tudi študije, se morajo revizorji zelo poglobiti v naravo revidiranega področja, uporabljati pester nabor kvalitativnih in kvantitativnih tehnik in metod revidiranja, ter na sploh izkazati precej prilagodljivosti in vsestranskosti pri svojem delu.

Revizija smotrnosti porabe proračunskih sredstev pri izvedbi projekta Portal za oddajo javnih naročil

V okviru te revizije je računsko sodišče skušalo poiskati vzroke, zakaj portal za javna naročila ni bil vzpostavljen in je ob izdaji revizijskega poročila zamujal z zakonskim rokom že za več kot eno leto. Revizija je uspela osvetliti kompleksno dogajanje, ki je pripeljalo do neizvršitve zakonske obveznosti vzpostavitve portala in dokazala, da se je pri vodenju postopkov pojavila vrsta nepravilnosti, ki jim niso sledili ustrezni popravljalni ukrepi. Ocenjen je bil znesek nerealiziranih prihrankov, ki bi jih vzpostavitev portala prinesla, ministrstvu, pristojnemu za njegovo vzpostavitev, pa je računsko sodišče naložilo izvedbo popravljalnih ukrepov, ki pa jih je izvedlo le delno.

Revizija izvrševanja instituta brezplačne pravne pomoči

Revizijsko poročilo o izvrševanju instituta brezplačne pravne pomoči je pravzaprav primer preveritve učinkovitosti organizacije, ki naj bi zagotavljala izvajanje novega, v letu 2001 oblikovanega instituta brezplačne pravne pomoči. Revizija je zajela 18 revidiranih uporabnikov javnih sredstev in obdobje štirih let. Cilj revizije in s tem ključno vprašanje je bilo, kako država zagotavlja brezplačno pravno pomoč, ali dosega cilje, ki si jih je zastavila ob sprejetju Predloga Zakon o brezplačni pravni pomoči, oziroma ali je izvrševanje instituta brezplačne pravne pomoči uspešno in učinkovito.

Težišče revizije je predstavljalo proučevanje tistega dela izvajanja brezplačne pravne pomoči, ki se nanaša na izvajanje upravnega postopka, v okviru katerega se nudi prvi brezplačni pravni nasvet in se odloča, kdo, za kakšen namen in v kolikšnem obsegu je upravičen do brezplačne pravne pomoči.

Revizorji računskega sodišča so ugotovili, da ministrstvo zadev na področju brezplačne pravne pomoči ne spremlja zadovoljivo, predvsem v povezavi z gibanjem števila zadev, stroškov, povezanih z izvrševanjem instituta brezplačne pravne pomoči, in stanja na področju kadrovanja. Zbirna statistična poročila o delu pravosodnih organov so nepravočasna, netočna in nepopolna, kar pa je posledica sedanjega načina evidentiranja podatkov, predvsem v povezavi z načinom vodenja evidenc na sodiščih in predpisanimi roki za posredovanje podatkov.

Vrhovno sodišče ne zagotavlja enotne tehnološke podpore za poslovanje sodišč. Računsko sodišče ocenjuje, da je evidentiranje zadev s področja brezplačne pravne pomoči neustrezno, saj vodenje evidenc razen na enem sodišču poteka ročno. Prenos ročno vodenih evidenc na pristojnih sodiščih v enotno elektronsko zbirko podatkov bi omogočilo spremljanje stanja na področju gibanja zadev, transparenten pregled porabe proračunskih sredstev in kvalitetnejši nadzor nad izvajanjem brezplačne pravne pomoči ter preprečevanje morebitnih zlorab.

Uresničevanje javnega interesa na področju športa

V revizijskem poročilu Kdo in kako uresničuje javni interes na področju športa je računsko sodišče koherentno predstavilo področje športa v Sloveniji, ki je v letih 2000 do 2004 prejelo več kot 76 milijard tolarjev (317.142.380 evrov) javnih sredstev. Ugotovitev revizije je bila, da je sistem financiranja športa, tudi zaradi nezadovoljivega opravljanja nalog pristojnega ministrstva, preveč razpršen, nepregleden, ima slabo zastavljene in nemerljive cilje. Ministrstvu je računsko sodišče priporočilo, naj določi, kakšni so javni interes in cilji na področju športa, in jasno razmeji vloge akterjev v tem sistemu, predvsem pa naj pritegne udeležene subjekte k bolj aktivni udeležbi in sodelovanju.

Revidiranje porabe sredstev Evropske unije

Oddelek, ki se ukvarja le z izvajanjem revizij porabe evropskih sredstev in je bil ustanovljen v letu 2005, je v letu 2006 izdal eno revizijsko poročilo, izvajal pa je štiri čezletne revizije. Revizorji računskega sodišča so revidirali učinkovitost sistema črpanja sredstev Evropskega socialnega sklada za leti 2004 in 2005 v delu, ki se nanaša na spodbujanje podjetništva in prilagodljivosti delovne sile, sposobnost črpanja sredstev Evropskega sklada za regionalni razvoj v letih 2004 in 2005 pri spodbujanju razvoja inovacijskega okolja in razvoja raziskovalne infrastrukture ter informiranje in obveščanje javnosti v zvezi s pomočjo iz strukturnih skladov in kohezijskega sklada v programskem obdobju od leta 2000 do 2006. Revidirali so tudi delovanje in učinkovitost administrativnih metod Vlade RS za načrtovanje, spremljanje in vrednotenje transferov iz evropskega proračuna v letu 2005.

Učinkovitost sistema za črpanje sredstev evropskega socialnega sklada za izvajanje ukrepa 2.4 Spodbujanje podjetništva in prilagodljivosti v letih 2004 in 2005

Z vstopom Slovenije v Evropsko unijo je postala Republika Slovenija prejemnik sredstev evropskih strukturnih skladov. Prejeta sredstva naj bi pomembno prispevala h gospodarski rasti in ustvarjanju novih delovnih mest. Gre za javna sredstva Evropske unije, do katerih je država prejemnica upravičena zgolj časovno omejeno obdobje in le ob doslednem upoštevanju strogih pravil, ki zagotavljajo namensko uporabo sredstev.

Po višini sredstev predstavlja ukrep, ki ga je revidiralo računsko sodišče, le nekoliko manj kot 10 odstotkov vseh sredstev Evropske unije v okviru Enotnega programskega dokumenta. Vendar pa ni nepomembno dejstvo, da je bilo za enake namene v letu 2004 v okviru proračuna Republike Slovenije za izvajanje aktivne politike zaposlovanja namenjenih dvakrat več sredstev, kot jih je bilo namenjenih za izvajanje revidiranega ukrepa. Revizorji računskega sodišča so zaznali predvsem, da sistem projektnega vodenja revidiranih aktivnosti ni obstajal, saj ni bilo dovolj natančno določeno, kaj kdo dela, s kakšnimi pooblastili

in kako se rešujejo nastale težave in da je sistem izvajana zelo nestabilen, predvsem zaradi kadrov, posledica tega pa so pomembne zamude pri izvajanju aktivnosti. Pomanjkljiv je sistem nadzora nad ustvarjenimi (upravičenimi) stroški, aktivnosti pred začetkom izvajanja niso bile dovolj domišljene, da bi bilo mogoče ugotoviti, kaj je dejansko najbolj smiselno sofinancirati in zakaj. Tveganja za povrnitev sredstev iz evropskega proračuna se pomembno razlikujejo glede na vrsto aktivnosti, ki so predmet sofinanciranja.

Sistem najučinkoviteje deluje pri *usposabljanju in izobraževanju* na delovnem mestu v podjetjih, kjer so zastavljeni cilji glede števila vključenih oseb preseženi trikrat oziroma dvakrat, in so tveganja, da sredstva za povrnitev iz proračuna Evropske unije ne bi bila povrnjena, zanemarljiva. Nasprotno pa so pri *lokalnih zaposlitvenih programih* ta tveganja zelo velika, dodatno zastavljeni cilj glede ustvarjenega števila novih delovnih mest je bil samo delno dosežen. Neučinkovitost izvajanja te aktivnosti in slabo doseganje zastavljenih ciljev terjata nov pristop k oblikovanju programov pomoči lokalnim zaposlitvam ne glede na vir sredstev.

Najpogostejše napake in nepravilnosti, ki jih je ugotovilo računsko sodišče

Najpogostejše kršitve predpisov, ki jih je v svojih poročilih iz leta 2006 predstavilo računsko sodišče, so predstavljene v tabelah v nadaljevanju.

Tabela 10: Kršitve Zakona o računovodstvu

Predpis	Člen	Ugotovljena kršitev	Skupaj
ZR	15	• Prejemki ali izdatki so bili napačno razvrščeni.	9
	28	• Revidiranec je prenizko ali previsoko izkazal prejemke ali izdatke.	4
	36	• Revidiranec ni uskladił knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom.	2
	38	• Popis sredstev in obveznosti do njihovih virov je bil izveden v neskladju z zakonom oz. ni bil izveden.	2
	42	• Javni zavod je pri obračunu amortizacije uporabil nepravilne amortizacijske stopnje.	3
SRS		• Izkazovanje v nasprotju s slovenskimi računovodskimi standardi.	24

Tabela 11: Kršitve Zakona o javnih financah (ZJF)

Člen	Ugotovljena kršitev	Skupaj
2	• Izplačana so bila sredstva s proračunske postavke, čeprav za ta namen v finančnem načrtu niso bila načrtovana na tej postavki, oz. so bila porabljena sredstva in prevzete obveznosti v višjem znesku, kot so bila določena s proračunom.	28
5	• Dana poročstva in garancije občin niso bili predvideni v proračunu.	3
7	• Sredstva, predvidena za zakonsko določene namene, so bila uporabljena nenamensko.	8
13	• Občina ni sprejela letnega programa prodaje premoženja in ni pripravila posameznih programov prodaje; postopek prodaje in nakupa nepremičnine je izvedla v nasprotju s predpisi.	2
50	• Obveznosti so bile prevzete brez pisne pogodbe.	29
	• Občina je dodelila transfere na področju kmetijstva v neskladju s predpisi.	4
51	• Obveznosti so bile prevzete za večletno obdobje, za katerega niso bila načrtovana sredstva.	2
52	• Roki plačil so se podaljševali.	3
	• Obveznosti so bile plačane, še preden so bila dela ali storitve izvršene ali so nastali stroški.	13
53	• Javno naročilo ni bilo izvedeno v skladu s predpisi o javnem naročanju oz. ni bil izveden javni razpis.	17
	• Javna naročila male vrednosti je občina oddala v nasprotju z internim predpisom o naročilih male vrednosti.	8
	• Tekoče transfere je občina dodelila brez javnega razpisa.	47

Člen	Ugotovljena kršitev	Skupaj
54	• Prevzete in izplačane so bile obveznosti v večji vrednosti, kot so bile dogovorjene s pogodbo, ali niso bile predmet pogodbe.	30
	• Okrožno državno tožilstvo ni poslovalo v skladu s predpisi pri izvedbi javnih naročil male vrednosti.	3
	• Izplačana so bila sredstva s proračunske postavke, čeprav sredstva za ta namen v finančnem načrtu niso bila načrtovana na tej postavki, oz. so bila porabljena sredstva v višjem znesku, kot so bila določena s proračunom.	14
	• Obveznost je bila prevzeta brez pisne pogodbe, pri izplačilih nista bili preverjeni pravna podlaga in obseg obveznosti; izplačila niso imela podlage v verodostojni knjigovodski listini.	63
	• Obveznosti so bile prevzete ali plačane, še preden so bila dela ali storitve izvršene ali so nastali stroški.	5
80	• Občina ni ustrezno zavarovala plačila.	2
80c	• Občina ni imenovala komisije za izvedbo priprave in vodenje postopkov prodaje finančnega premoženja oz. jo je neustrezno sestavila; niso bili izpolnjeni pogoji za prodajo premoženja.	6
80d	• Občina ni sprejela letnega programa prodaje premoženja in ni pripravila posameznih programov prodaj, postopek prodaje in nakupa nepremičnine je občina izvedla v nasprotju s predpisi.	4
100	• Ustrezne notranje kontrole niso bile vzpostavljene.	4

Tabela 12: Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2004 in 2005 (ZIPRS0405), Zakona o financiranju občin (ZFO), Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS (PPIP)

Predpis	Člen	Ugotovljena kršitev	Skupaj
ZIPRS0405	20	• Sredstva so se prejemnikom dodelila v nasprotju z določili ZJN in internim predpisom o naročilih male vrednosti.	8
		• Občina ni pridobila bančnih garancij za dobro izvedbo pogodbenih del in za brezhibno delovanje oziroma za odpravo stvarnih napak.	1
	21	• Sklenjena je bila pogodba v breme prihodnjih proračunov, ne da bi se upoštevale omejitve zakonodaje.	4
ZFO	23	• Zakonsko določeni plačilni roki niso bili upoštevani.	15
	6	• Občina je prevzela je obveznosti in odobrila ali izvršila dohodke, ki so presegle s proračunom načrtovan znesek v določenem letu, oz. ki niso bili načrtovani s proračunom.	15
	17	• Občina se je čezmerno zadolžila.	4
PPIP	86,96	• Okrožno državno tožilstvo ni poslovalo v skladu s predpisi pri izvedbi javnih naročil male vrednosti.	2
	105	• Obveznosti so bile prevzete brez pisne pogodbe.	4
	12. pogl.	• Predpisani postopki dodelitve transferov niso bili spoštovani.	19

Tabela 13: Kršitve Zakona o javnih naročilih (ZJN-1)

Člen	Ugotovljena kršitev	Skupaj
4	• Pri ocenjevanju ponudnikov so bila uporabljena merila, ki niso bila smiselno povezana z vsebino javnega naročila.	3
5	• Pri oddaji javnega naročila male vrednosti je bila v povabilu k oddaji ponudbe navedena tehnična specifikacija, ki omenja blago določene blagovne znamke.	3
	• Sredstva se niso porabila le v okviru pogodbe in predmeta pogodbe, sklenjene na podlagi izvedenega postopka javnega naročila.	2
	• Pri oddaji naročil male vrednosti so bila kršena temeljna načela ZJN-1.	4
	• Filmski sklad je imel z izvajalci sklenjene pogodbe za nedoločen čas.	4
	• Holding Slovenskih železnic je objavil diskriminatorne pogoje za izbiro ponudnika pri nabavi računalniške opreme.	1
	• Občina je oddala javno naročilo v nasprotju s predpisi o javnem naročanju.	2
15	• Vlada RS je oddala javno naročilo, ne da bi bilo predvideno v načrtu nabav.	1
	• Sredstva so se prejemnikom dodelila v nasprotju z določili ZJN (kršitev Programa Soča 2006).	2
17	• Postopki javnega naročanja so bili izvedeni v nasprotju s predpisi oz. niso bili izvedeni.	21
20	• Pogoji za neposredno sklenitev pogodbe/ aneksov niso bili izpolnjeni.	3
	• Javno naročilo je bilo oddano po postopku s pogajanjem brez predhodne objave, čeprav za takšen način oddaje naročila niso bili izpolnjeni pogoji.	5
	• Javni zavod pred sprejetjem sklepa iz 21. člena ZJN-1 ni obvestil Ministrstva za finance.	1
	• Občina je izvedla postopek prodaje in nakupa nepremičnine v nasprotju s predpisi, ni izvedla postopka javnega naročila za najetje finančnega leasinga v vrednosti 250.000 tisoč tolarjev (1.043.231 evrov).	3

Člen	Ugotovljena kršitev	Skupaj
23	• Sredstva se niso porabila le v okviru pogodbe in predmeta pogodbe, sklenjene na podlagi izvedenega postopka javnega naročila.	2
	• Vsebina objave javnega razpisa oziroma natečaja se ni ujemala z zahtevami v razpisni dokumentaciji, razpisna dokumentacija ni bila (pravilno) pripravljena.	2
	• Občina je z izbranim ponudnikom sklenila pogodbo, ki presega znesek ponudbe.	1
	• Občina ni pridobila bančnih garancij za dobro izvedbo pogodbenih del in za brezhibno delovanje oziroma za odpravo stvarnih napak.	1
	• Občina ni oddala javnega naročila v skladu z določili javnega razpisa in razpisne dokumentacije.	1
26	• Z delitvijo javnih naročil na manjše sklope se je izognilo postopku oddaje javnega naročila z javnim razpisom.	17
42	• Javna naročila so se oddala ponudnikom, ki niso predložili vseh dokazov za izpolnjevanje pogojev za priznanje sposobnosti.	3
50	• Pri oddaji javnega naročila in ocenjevanju ponudb niso bili upoštevani predpisi o javnem naročanju.	8
	• Vsebina objave javnega razpisa oziroma natečaja se ne ujema z zahtevami v razpisni dokumentaciji, razpisna dokumentacija ni bila pripravljena.	2
	• Pri ocenjevanju ponudnikov so bila uporabljena (diskriminatorna) merila, ki niso bila smiselno povezana z vsebino javnega naročila.	2
	• Merilo je bilo ocenjeno brez ustreznih dokazov.	2
	• V razpisni dokumentaciji niso bila opisana in ovrednotena merila za izbiro najugodnejšega ponudnika.	3
51	• Družba Stadion, d. o. o. javnih naročil ni oddala po predpisanem postopku.	3
76	• Javna naročila so bila oddana ponudnikom, ki niso predložili vseh dokazov za izpolnjevanje pogojev za priznanje sposobnosti, sprejeta je bila nepravilna in nesprejemljiva ponudba ali ni bila izbrana najugodnejša ponudba.	7
	• Občina ni oddala javnega naročila v skladu z določili javnega razpisa in razpisne dokumentacije.	3
84	• Dodatne storitve so bile naročene v nasprotju s predpisi o javnem naročanju.	2
89	• Naročilo dodatnega blaga je bilo oddano na podlagi podaljšanja veljavnosti pogodbe, dodatne storitve pa so bile naročene v nasprotju s predpisi o javnem naročanju.	3
	• Sredstva so se prejemnikom dodelila v nasprotju z določili ZJN-1 (kršitev Programa Soča 2006).	2
97	• Javno naročilo je bilo oddano po postopku s pogajanjem brez predhodne objave, čeprav za takšen način oddaje naročila niso bili izpolnjeni pogoji.	4
109	• Holding Slovenskih železnic je nabavil blago in storitve, ne da bi sklenil pogodbo na podlagi izvedenega postopka oddaje javnega naročila.	2
124	• Javni zavod ni izbral dobaviteljev v skladu z zakonom.	1
	• Storitve rednega vzdrževanja lokalnih cest in zimske službe občina ni oddala s podelitvijo koncesije niti z javnim razpisom.	1
	• Občina je sklenila pogodbi za čiščenje in varovanje poslovnih prostorov za nedoločen čas.	2
125	• Pri oddaji javnega naročila male vrednosti je bila v povabilu k oddaji ponudbe navedena tehnična specifikacija.	1
	• Družba Stadion d. o. o. ni imela veljavnega notranjega akta o oddaji naročil malih vrednosti.	1
	• Občina postopkov oddaje storitev z naročilnico ni izvedla v skladu s predpisi.	1
*	• Kršen interni akt za oddajo naročil male vrednosti.	129

Legenda: * Interni akt za naročila male vrednosti

Tabela 14: Kršitve Zakona o lokalnih skupnostih (ZLS), Zakona o gospodarskih javnih službah (ZGJS)

Predpis	Člen	Ugotovljena kršitev	Skupaj
ZLS	61	• Ni bil ustanovljen skupni organ občin ustanoviteljic.	3
	100b	• Direktorju družbe je bila obračunana ali izplačana previsoka plača.	16
		• Merila za določanje plač direktorjev skupnih javnih podjetij, javnih skladov in agencij niso bila sprejeta.	8
		• Občina je nepravilno določila količnik osnovne plače.	2
		• Županu, ki funkcijo opravlja nepoklicno, je bil nezakonito izplačan dodatek za delovno dobo.	1
		• Plačilo za opravljanje funkcije podžupanje in sejnine članom OS je občina obračunala od plače župana z njegovim dodatkom za delovno dobo.	2
ZGJS	6	• Občina ni zagotovila izvajanja gospodarskih javnih služb v eni do oblik, ki jih določa ZGJS.	2

Tabela 15: Kršitve delovnopravne zakonodaje

Predpis	Člen	Ugotovljena kršitev	Skupaj
ZDDO ²	3,4	• Delavci so bili razporejeni na delovna mesta, za katera ne izpolnjujejo pogojev.	15
	60	• Vlada RS je nepravilno izplačala dodatek za delovno dobo.	2
ZRPJZ ³	3	• Javni zavod je delavcem izročil vrednostne bone, za kar ni imel podlage v veljavnih predpisih.	1
		• Javni zavod je nepravilno določil izhodiščni količnik delovnih mest zaposlenih, pri obračunu plač je bila uporabljena višja izhodiščna plača.	4
	8	• Tajniku in dvema svetovalcema župana je občina nepravilno določila količnik osnovne plače.	3
	17	• Previsoka izplačila za delovno uspešnost.	7
		• Nepravilno obračunana delovna uspešnost.	6
	17/3	• Javni zavod ni ocenjeval uspešnosti direktorice na podlagi meril za ugotavljanje delovne uspešnosti, svet zavoda je določil delovno uspešnost z uporabo meril, vendar v nasprotju z določili pravilnika.	2
		• Merila za ugotavljanje delovne uspešnosti zaposlenih niso bila sistemizirana.	1
	18	• Del plače za delovno uspešnost je bil obračunan in izplačan v neskladju z zakonom ali nad dovoljenim mesečnim obsegom sredstev za plačilo delovne uspešnosti.	6
	19/1	• Javni zavodi so zaposlenim in direktorjem izplačeval dodatke, ki nimajo podlage v zakonu, kolektivni pogodbi ali podzakonskem predpisu.	13
		• Javni zavod je direktorju izplačeval dodatek za delo, za katerega iz verodostojnih listin ni razvidno, da bi to delo opravljal.	6
	20	• Zaposlenim so bili nepravilno izplačani dodatki ali jim pripadajoči dodatki niso bili izplačani.	17
ZPSDP ⁴	7,11	• Obračunanih in izplačanih je bilo preveč povračil stroškov za prehrano med delom in potnih stroškov.	9
ZJU ⁵	5	• Delavci so bili razporejeni na delovna mesta, za zasedbo katerih ne izpolnjujejo pogojev.	23
	21	• Vsa delovna mesta, za katera so bile sklenjene pogodbe o zaposlitvi, niso bila sistemizirana.	2
	79, 85, 86, 87	• Delavci so bili razporejeni na delovna mesta, za zasedbo katerih ne izpolnjujejo pogojev.	14
	96	• Izplačan je bil dodatek za povečan obseg dela in nadpovprečno delovno obremenjenost brez ustrezne obrazložitve ali v nasprotju s predpisi.	3
	194	• Naziv zaposlene v uradniški naziv je bil preveden nepravilno.	20
	195	• Vlada RS je nepravilno izplačala dodatek za delo v državni upravi.	2
ZDR ⁶	11	• Delo se je opravljalo na podlagi podjemnih pogodb, čeprav so obstajali elementi delovnega razmerja.	2
	17	• Pogodbo o zaposlitvi in aneks k njej z direktorjem je v svojem imenu sklenil ustanovitelj.	2
	20	• Delavci so bili razporejeni na delovna mesta, za zasedbo katerih ne izpolnjujejo pogojev.	23
	216	• Plačila za delo prek študentskega servisa so bila izvedena v neskladju z zakonom.	3
		• Pripravnikom je bil v neskladju s pogodbami o zaposlitvi izplačan dodatek	4
ZTPDR ⁷	43	• Sredstva, predvidena za zakonsko določene namene, so bila uporabljena nenamensko.	6
KPND ⁸	38	• Občina je obračunala in izplačala dodatke v nasprotju z internim predpisom o plačah in določili kolektivne pogodbe.	13
		• Dodatek za delovno dobo je bil obračunan in izplačan od nepravilne osnove.	3

² Zakon o delavcih v državnih organih.³ Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti.⁴ Zakon o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov.⁵ Zakon o javnih uslužbencih.⁶ Zakon o delovnih razmerjih.⁷ Zakon o temeljnih pravicah iz delovnega razmerja.⁸ Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji.

Tabela 16: Kršitve ostale zakonodaje

Predpis	Člen	Ugotovljena kršitev	Skupaj
ZSKZ⁹	2, 4	• Sklad je gospodaril z zemljišči v nasprotju s predpisi oz. ni izpolnjeval svojih obveznosti glede tega.	5
	17	• Sklad je nepravilno obračunaval zakupnino ali je zakupnino neupravičeno pobotal.	3
OZ¹⁰	588	• Sklad je v najem oddal zemljišča, ki niso bila v lasti države, pogodbe za nekmetsko rabo zemljišč je sklepal v nasprotju s predpisi in ni zaračunal najemnine.	2
SPZ¹¹	37, 66	• Sklad je oddal v najem zemljišča, ki niso bila v lasti države, pogodbe za nekmetsko rabo zemljišč sklepal v nasprotju s predpisi in ni zaračunal najemnine.	2
ZUJIK¹²		• Občina je dodelila transfere na področju kulture v nasprotju s predpisi.	29
		• Vlada RS je financirala javni zavod, ki mu svet zavoda ni potrdil programa dela in finančnega načrta.	2
		• Filmski sklad je sklepal nepopolne pogodbe.	1
ZPRPGDT¹³		• Nadzor nad izvajanjem programa prestrukturiranja in namensko rabo sredstev je bil opuščen.	5
		• Sredstva državne pomoči in posojil so bila porabljena nenamensko, načrtovana poraba sredstev za dosego ciljev tržnega prestrukturiranja ni bila realizirana.	3
		• Steklarna ni predložila dokazil o porabi namenskih sredstev državne pomoči za tržno prestrukturiranje na podlagi pogodbe o dolgoročnem posojilu z Ministrstvom za gospodarstvo.	1
	13	• Dodelitev pomoči ni temeljila na predpisanem dokumentu, to je programu prestrukturiranja.	2
		• Struktura dodeljenih sredstev državne pomoči steklarni je odstopala od strukture, predvidene v programu prestrukturiranja, skupni znesek dodeljenih sredstev državne pomoči je presegel predvidenega; steklarna ni (pravočasno) dopolnila ali spremenila programa prestrukturiranja.	1
	21	• Podlaga za odločanje komisije ni bila dopolnjena pravočasno.	2
		• Komisija Ministrstva za gospodarstvo ni (pravočasno) pripravila predloga za spremenjen skupni obseg dodeljenih subvencij steklarni, ni se opredelila do (nobenega) strokovnega predloga za steklarstvo.	2
		• Komisija Ministrstva za gospodarstvo ni pripravila celovitega mnenja o izpolnjevanju vseh pogojev.	1
ZASP¹⁴		• Nepravilno so bile sklenjene avtorske pogodbe za dela, ki niso avtorska dela.	2
ZPPJPSŽ¹⁵	6	• V delitvenem načrtu Slovenskih železnic je bil v neskladju s slovenskimi računovodskimi standardi določen posebni prevrednotovalni popravek kapitala in prenesen v poslovne knjige novih odvisni družb.	1
		• Slovenske železnice na novi družbi za tovorni in za potniški promet niso prenesle izvajanja prevozne storitve vleke vlakov in premoženja organizacijske enote za vleko vlakov, niso bili zaposleni delavci, niso bile prenesene pravice za opravljanje dejavnosti železniškega prometa in vzdrževanje javne železniške infrastrukture in vodenja prometa.	3
ZGD¹⁶	533a	• V delitvenem načrtu Slovenskih železnic je bil določen in v poslovne knjige novih odvisnih družb prenesen posebni prevrednotovalni popravek kapitala v neskladju s slovenskimi računovodskimi standardi.	1
		• Na nove družbe s Slovenskih železnic niso bile prenesene pravice za opravljanje dejavnosti železniškega prometa in vzdrževanja javne železniške infrastrukture in vodenja prometa.	1
ZJC¹⁷	8	• Občina ni oddala storitev rednega vzdrževanja lokalnih javnih cest in izvajanja zimske službe po predpisanih postopkih.	6
ZSpo¹⁸		• Občina je izvedla javne razpise za dodelitev transferov na področju športa v neskladju s predpisi.	5
		• Tekoče transfere na področju športa je občina dodelila brez javnega razpisa.	10
ZSRR¹⁹	7	• Sklad ni pravočasno sklepal koncesijskih pogodb in aneksov k pogodbam za izkoriščanje gozdov in je sklepal pogodbe v nasprotju z uredbo.	2
		• Sklad je koncesionarjem neupravičeno priznal stroške za varstvena in gojitvena dela.	3
*		• Sredstva za sofinanciranje filmov, za katere so prijavitelji oddali nepopolne vloge oziroma so jih oddali prepozno, je Filmski sklad dodelil.	5

*Javni razpis za filme 2001.

⁹ Zakon o skladu kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije.¹⁰ Obligacijski zakonik.¹¹ Stvarnopravni zakonik.¹² Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo.¹³ Zakon o pomoči za reševanje in prestrukturiranje gospodarskih družb v težavah.¹⁴ Zakon o avtorski in sorodnih pravicah.¹⁵ Zakon o preoblikovanju in privatizaciji javnega podjetja Slovenske železnice, d. d.¹⁶ Zakon o gospodarskih družbah.¹⁷ Zakon o javnih cestah.¹⁸ Zakon o športu.¹⁹ Zakon o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja.

Pomembnejše ugotovitve po področjih revidiranja

Državni proračun in neposredni uporabniki državnega proračuna

Pri reviziji predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2005 so revizorji računskega sodišča ugotovili, da v bilanci prihodkov in odhodkov ni bilo izkazano financiranje Javnega zavoda Onkološki inštitut Ljubljana, Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije in Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije, za katere je država prevzela dolg. Dolg tudi ni bil izkazan kot zadolževanje države v računu financiranja.

Pri zaposlovanju, plačah in drugih osebnih prejemkih je računsko sodišče opozorilo na napačne prevedbe količnikov uradnikov, na preveliko uporabo zakonskih določil, ki omogočajo povečan obseg dela, in na prevelik obseg nadurnega dela paznikov v zaporih.

Pri izvrševanju proračuna so revizorji računskega sodišča ugotovili nenamensko in čezmerno prevzemanje obveznosti ter nenamensko in čezmerno porabo sredstev. Zaradi posledic, ki jih ima na plačilno nedisciplino, je treba opozoriti tudi na nespoštovanje plačilnih rokov.

Pri javnih naročilih je bilo veliko nepravilnosti pri postopkih oddaj javnih naročil, večkrat pa revidirani uporabniki javnih sredstev javnih razpisov sploh niso izvedli.

Pri dodeljevanju transferov je Ministrstvo za kulturo je financiralo dva javna zavoda, ki nista imela potrjenega programa dela in finančnega načrta, in ko je financiralo javni sklad, ki k finančnemu načrtu in programu dela ni predložil soglasja ustanovitelja – Vlade RS.

Lokalne skupnosti

Prevzemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev v občinah

Računsko sodišče v letnem poročilu vsako leto opozarja predvsem na kršitve pri prevzemanju obveznosti v breme občinskega proračuna nad obsegom, določenim v proračunu. Kršitve na navedenem področju se sicer zmanjšujejo, pri sestavi proračuna, ki nemalokrat otežuje tudi presojo navedene nepravilnosti, in prevzemanju obveznosti v breme proračunov prihodnjih let, pa je bilo nepravilnosti več. Najpogostejše revidirani uporabniki sestavijo proračun in zaključni račun zgolj po ekonomski ali zgolj po funkcionalni klasifikaciji ali proračun in zaključni račun ne vsebujeta zahtevanega elementa in proračunu niso predložene obvezne priloge.

Prevzemanje obveznosti v breme prihodnjih let

Nepravilnosti na področju prevzemanja obveznosti v breme prihodnjih let so bile ugotovljene pri revizijah petih občin, pri dveh občinah pa je treba posebej opozoriti na zakonska določila na tem področju, saj bodo prevzete obveznosti zapadle v plačilo v prihodnjih letih v obsegu celotnih prihodkov proračuna.

Opozoriti je treba tudi, da občine ob sprejemanju odloka o proračunu pogosto spregledajo, da je sestavni del proračuna v skladu z Zakonom o javnih financah tudi načrt razvojnih programov, v katerem se v skladu z Zakonom o javnih financah izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih štirih letih. Dovoljen obseg prevzemanja obveznosti v breme prihodnjih let, ki je določen z odlokom o proračunu, mora namreč vključevati tudi sprejete obveznosti iz načrta razvojnih programov, drugače sta si odlok in načrt razvojnih programov, ki je sestavni del proračuna, v nasprotju. Računsko sodišče meni, da je sprejeti načrt razvojnih programov ustrezna podlaga za podpis pogodbe za investicije tudi v obdobju začasnega financiranja.

Prodaja premoženja

Področje prodaje premoženja je vselej vključeno v revizije poslovanja občin. Vzrok je v dejstvu, da so prihodki od prodaje premoženja, tudi ko materialno niso pomembni, pomembni po svoji naravi, saj premoženje praviloma prehaja iz javne sfere v zasebno. Najpogostejše nepravilnosti, ki jih računsko sodišče odkriva pri prodaji premoženja, so v zvezi programi prodaje, ki pogosto niso sestavljeni, postopki prodaje so izvedeni, ne da bi se za to imenovala komisije, prodaje pa so tudi večkrat opravljene brez poprejšnje cenitve premoženja.

Revizorji računskega sodišča pri izvajanju revizij v občinah vselej preverijo izvajanje predpisov na področju plač, plačil za opravljanje funkcije in drugih osebnih prejemkov in ugotavljajo, da so najpogostejše nepravilnosti pri tem nepravilne prevedbe – nepravilni količniki in nepravilni nazivi, nepravilno določeni osnovni količniki, neizpolnjevanje pogojev za razporeditev na delovno mesto, nepravilni dodatki in nepravilen obračun sejin.

Oddaja javnih naročil

Najpogostejše nepravilnosti *na področju tekočih in investicijskih odhodkov* so pri oddaji javnih naročil, na katere računsko sodišče opozarja v vsakem letnem poročilu. Število kršitev na področju javnih naročil se sicer zmanjšuje, izvajanje zakona pa še vedno ni zadovoljivo in bo tudi v prihodnje deležno posebne pozornosti tudi zato, ker je bil v letu 2006 sprejet nov Zakon o javnih naročilih.

Na področju *tekočih in investicijskih transferov* so v občinah transfere dodeljevali, ne da bi upoštevali predpise in specialne zakone, ki urejajo dodeljevanje transferov, transferi so bili dodeljeni, ne da bi bil za to izveden javni razpis ali javni poziv ali pa pri razpisih niso bila opredeljena merila in kriteriji za dodeljevanje sredstev in tudi namena uporabe transferjev občina ni spremljala.

Podeljevanje koncesij

Opozoriti velja na nepravilnosti pri izvajanju javne gospodarske službe vzdrževanja cest, ki jih je mogoče najti pri poslovanju vsake občine in na katero računsko sodišče opozarja že dlje časa. Občine v svojih odlokih o gospodarskih javnih službah predvidijo dodelitev navedene javne službe s podelitvijo koncesije, vendar postopka dodelitve koncesije ne izvedejo. Računsko sodišče dvomi, ali je podelitev koncesije ustrezna oblika izvajanja gospodarske javne službe, oziroma ali je vzdrževanje cest sploh primerno za podelitev koncesije. Ko občine dejansko podelijo koncesije za vzdrževanje cest, gre za klasično javno naročilo, ki bi moralo biti oddano v skladu z Zakonom o javnih naročilih.

Zadolževanje

Zadolževanja v občinah je v nekaterih občinah precej zaskrbljujoče, saj se pogosto dogaja, da občine presegajo dovoljene zneske dolgoročne in kratkoročne zadolžitve, prenašajo likvidnostni dolg v prihodnje proračunsko leto, s čimer ta postane dolgoročni dolg, posledica tega pa je preseganje dovoljenega zneska dolgoročnega dolga, dana poročila in garancije niso predvidena v odloku o proračunu ali pa je dano pravni osebi, katere ustanoviteljica ni občina, česar zakonodaja ne dovoljuje.

Negospodarske javne službe in društva

Pri poslovanju so javni zavodi in društva najpogosteje kršili delovnopravne predpise (skoraj 70 odstotkov ugotovljenih nepravilnosti), posledica česar so bile nepravilnosti pri izplačilih plač in drugih z delom povezanih stroškov. Na osnovno plačo se je nanašala slaba desetina ugotovljenih nepravilnosti. Šlo je za nepravilnosti pri določanju osnovne plače, delno pa tudi za nepravilnosti pri razporejanju zaposlenih (razporejanje na nesistemizirana delovna mesta; razporejanje na delovna mesta, za katera zaposleni niso izpolnjevali predpisanih pogojev). Več kot 20 odstotkov ugotovljenih kršitev delovnopravnih predpisov se je nanašalo na določanje in obračunavanje dela plače za delovno uspešnost. Zaskrbljujoče je zlasti dejstvo, da se je dobra tretjina tovrstnih kršitev nanašala na nepravilna izplačila delovne uspešnosti vodilnim kadrom, to je direktorjem javnih zavodov. Več kot 20 odstotkov kršitev se je nanašalo tudi na določanje in obračunavanje različnih dodatkov. Največkrat so revidirani uporabniki javnih sredstev zaposlenim izplačevali dodatke, ki niso imeli podlage v zakonu, kolektivni pogodbi ali v predpisu, izdanem na podlagi zakona ali pa so zaposlenim določali in obračunavali dodatke v višini in na način, da so presegali določila kolektivnih pogodb. Pogosteje je bilo ugotovljeno še, da so zaposleni prejeli dodatke, ki jim glede na delo, ki so ga opravljali, niso pripadali. Nepravilnosti na področju ostalih z delom povezanih stroškov so v glavnem predstavljale previsoka izplačila različnih povračil stroškov oziroma drugih prejemkov iz delovnega razmerja ter na sklepanje pogodb civilnega prava, kadar so bili dejansko podani elementi delovnega razmerja.

Drugi obsežen sklop nepravilnosti (skoraj 30 odstotkov) so predstavljale kršitve predpisov in notranjih aktov javnih zavodov s področja javnega naročanja blaga, materiala, storitev in gradenj. Skrb vzbujajoča je zlasti ugotovitev, da se predpisani postopki za oddajo javnih naročil še vedno sploh ne izvajajo – izbira dobavitelja, ne da bi bil izveden ustrezen postopek oddaje javnega naročila, je nepravilnost, ki je bila v zvezi z javnim naročanjem največkrat ugotovljena (v skoraj 40 odstotkih kršitev v zvezi z javnim naročanjem). Navedena nepravilnost je po vsebini zagotovo najpomembnejša nepravilnost, povezana z javnimi naročili. Precej manjkrat pa so bile ugotovljene nepravilnosti pri samem izvajanju postopkov (npr. naročnik je popravil ponudbo, navajanje blagovnih znamk, pomanjkljivosti v zvezi z merili za izbiro).

Izvajalci gospodarskih javnih služb

Pravilnost poslovanja izvajalcev gospodarskih javnih služb

Poslovanje javnih skladov – namensko premoženje

Poslovanje javnih ustanov kot vrste javnih skladov v Zakonu o javnih skladih ni ustrezno opredeljeno, zato se pojavljajo neskladja med Zakonom o javnih skladih in aktih o ustanovitvi javnih skladov glede opredelitve in ravnanja z namenskim premoženjem, posledica tega pa je bila, da javne ustanove ne spremljajo ločeno poslovanja z namenskim premoženjem od sredstev za delo. Kljub temu da Zakon o javnih skladih od leta 2000 določa obvezno ločevanje namenskega premoženja od sredstev za delo in obvezno revizijo letnega poročila s posebno izjavo revizorja o ustreznosti ravnanja z namenskim premoženjem, računsko sodišče ugotavlja, da javni skladi (javne ustanove) ne zagotavljajo ločenega spremljanja namenskega premoženja, ustanovitelj pa kljub temu zagotavlja finančna sredstva za njihovo poslovanje, čeprav ne daje soglasij niti na letne načrte niti na poslovna poročila.

Poslovanje izvajalcev gospodarskih javnih služb in drugih pravnih oseb v lasti Republike Slovenije ali lokalnih skupnosti

Ob lastninjenju izvajalcev gospodarskih javnih služb v letu 1993 je občina dovolila preoblikovanje izvajalca gospodarske javne službe v gospodarsko družbo zasebnega prava in družbi ni določila statusa javnega podjetja. Ker gre za pravno osebo zasebnega prava, bi morala občina za izvajanje gospodarskih javnih služb podeliti koncesijo ali izvesti vlaganje javnega kapitala v osebo zasebnega prava, vendar to ni bilo izvedeno, kar je v nasprotju z Zakonom o gospodarskih javnih službah.

V aktih o ustanovitvi pravnih oseb, ki nimajo natančno opredeljenega statusa (npr. javno podjetje), ki bi pravno osebo uvrščal med osebe javnega prava, ni zaslediti jasne navedbe glede uvrstitve pravne osebe med osebe javnega ali zasebnega prava. Ker so teoretične razdelitve lahko deloma različne, splošne zakonske opredelitve pa ni, imajo tako take pravne osebe kot tudi revizorji težave pri opredelitvi, ali gre za pravno osebo javnega prava in kateri predpisi za te družbe veljajo. V splošni statusni zakonodaji bi bilo treba natančno določiti kriterije, kdaj gre za pravne osebe javnega prava oziroma da ustanovitelji v akte v ustanovitvi natančno zapišejo svoj namen.

Plače zaposlenih in direktorjev izvajalcev gospodarskih javnih služb in drugih oseb javnega prava

V več primerih je bilo pri povračilih stroškov v zvezi z delom ugotovljeno, da se ne upoštevajo določbe Zakona o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov. Razlogi za to so predvsem v tem, ker je to edini zakon, ki posega v obračune plač in drugih prejemkov pri javnih podjetjih in drugih osebah javnega prava, saj so druge vrste izplačil in tudi višina povračil stroškov v zvezi z delom urejene s kolektivnimi pogodbami, slednje pa določajo višje zneske povračil, kot jih dovoljuje navedeni zakon. Mnenje računskega sodišča je, da takšna ureditev zgolj dela prejemkov zaposlenih v posebnem zakonu ni smiselna, saj bi veljalo enotno urediti vsa izplačila – bodisi s kolektivno pogodbo bodisi z zakonom.

V javnih podjetjih, ki so v lasti Republike Slovenije, so bila ugotovljena odstopanja od Sklepa o kriterijih za sklepanje pogodb o zaposlitvi direktorjev javnih podjetij, agencij in skladov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija, pri izplačilih osnovnih plač, projektne del, nagrad, izredne delovne uspešnosti in božičnice.

Dodeljevanje nepovratnih oziroma sofinancerskih sredstev

Nezadostne notranje kontrole nemalokrat povzročijo nepravilnosti v postopkih dodeljevanja in porabe sredstev. Računsko sodišče je takšne vrste nepravilnosti odkrilo pri poslovanju Filmskega sklada, pri reviziji dodelitve in porabe sredstev državnih pomoči podjetjem v težavah (Steklarna Rogaška, d. d.) in pri reviziji dodeljevanja in porabe razvojnih pomoči Posočju.

Smotrnost poslovanja izvajalcev javnih služb

Občina pred sprejemom odločitve o odlaganju odpadkov ni proučila vseh možnosti za odlaganje odpadkov ob upoštevanju stroškov odlaganja odpadkov ter dobe odlaganja, ki jo omogoča posamezno odlagališče, zato je sklenila pogodbo o odlaganju na odlagališču s 70 odstotkov višjimi povprečnimi stroški odlaganja odpadkov, kot če bi se vključila v regijski projekt odlaganja odpadkov.

Pred odločitvijo o obnovi oziroma novi gradnji nogometnega stadiona mestna občina ni sprejela ustrezne dolgoročne strategije razvoja športa, v kateri bi opredelila dolgoročne potrebe glede vrst in števila športnih objektov. Tako je izdelala primerjalne analize dveh lokacij zgolj z neustreznim ocenjevanjem kratkoročnih stroškov, pri čemer ni jasno razdelila nalog in odgovornosti med družbo Stadion in mestno občino.

Mestna občina pred nakupom zemljišč ni preverila vseh bremen kupljenega zemljišča (sanacija, denacionalizacija, hipoteke) in se v kupoprodajni pogodbi ni ustrezno zavarovala pred tveganji, ki izhajajo iz teh bremen.

Pri revidiranju smotrnosti poslovanja pa so bile pogoste naslednje ugotovitve:

- pravne podlage na revidiranih področjih so pogosto pomanjkljive, nejasne, med seboj nasprotujoče in v svoji zasnovi včasih tudi nesmotne;
- revidirani organi prepočasi in neuspešno sprejemajo in upravljajo spremembe, ki jih prednje postavljajo spremembe v družbi;
- cilji, ki si jih revidirani uporabniki javnih sredstev zastavljajo, prepogosto niso povezani z želenimi izidi, niso merljivi oz. se sploh ne merijo, ali pa je za njihovo meritev zadolžen kdo, ki ne meri ali ne poroča na predvideni način.

Poraba sredstev Evropske unije

Pri smotrnosti upravljanja s sredstvi Evropskega socialnega sklada za spodbujanje podjetništva so revizorji računskega sodišča ugotovili predvsem, da sistem najučinkoviteje deluje pri *usposabljanju in izobraževanju* na delovnem mestu v podjetjih, v katerih so zastavljeni cilji glede števila vključenih oseb preseženi trikrat oziroma dvakrat, in so tveganja, da sredstva iz proračuna Evropske unije ne bi bila povrnjena, zanemarljiva. Pri *lokalnih zaposlitvenih programih* pa so ta tveganja zelo velika, dodatno zastavljeni cilj glede ustvarjenega števila novih delovnih mest je bil samo delno dosežen. Neučinkovitost izvajanja te aktivnosti in slabo doseganje zastavljenih ciljev terjata nov pristop k oblikovanju programov pomoči lokalnim zaposlitvam ne glede na vir sredstev.

Evropski socialni sklad sofinancira aktivnosti za ohranjanje in ustvarjanje novih delovnih mest z visoko dodano vrednostjo, kar je temelj za trajnostno gospodarsko rast. Revizija učinkovitosti sistema za črpanje sredstev Evropskega socialnega sklada je pomembna predvsem zaradi pomena pravočasne zaznave potencialnih tveganj za učinkovito črpanje sredstev. Na takšen način lahko pri oblikovanju novih programov, za katere bo Sloveniji v obdobju od 2007 do 2013 na voljo 262 milijona evrov, odgovorne institucije odpravijo zaznana tveganja in pomanjkljivosti in s tem pomembno povečajo učinkovitost črpanja sredstev in doseganja zastavljenih ciljev.

UČINKI DELA RAČUNSKEGA SODIŠČA

Računsko sodišče pri tistih uporabnikih javnih sredstev, ki jih je revidiralo in pri katerih je ugotovilo nepravilnosti ali nesmotrnosti, zahteva ustrezne popravljalne ukrepe, s katerimi so nepravilnosti odpravljene in izvajanje aktivnosti – predvsem vzpostavitev ustreznih notranjih kontrol, ki zagotavljajo, da do nepravilnosti oziroma nesmotrnosti v prihodnje ne bi prišlo. V takšnih primerih se učinki dela računskega sodišča kažejo v izboljševanju poslovanja tistih uporabnikov javnih sredstev, ki so bili revidirani. Računsko sodišče preverja zadovoljivost popravljalnih ukrepov v porevizijskem postopku in o tem izda porevizijsko poročilo.

Neposredni učinek opravljenih revizij je mogoče izmeriti predvsem na področju plač in drugih stroškov, povezanih z delom. V letu 2006 so revidirani uporabniki javnih sredstev, pri katerih so bile ugotovljene nepravilnosti na tem področju, so nekatere ugotovljene nepravilnosti odpravili že med izvajanjem revizije, predvsem pa v porevizijskem postopku, in s tem nadaljnja izplačila plač zmanjšali ter vrnili preveč izplačane plače in letne nagrade za uspešno poslovanje²⁰. Večina sprejetih ukrepov, s katerimi so revidirani uporabniki javnih sredstev sicer zadovoljivo odpravili ugotovljene nepravilnosti (na primer: pridobitev ustreznega soglasja ustanovitelja ali sprejem ustreznih notranjih predpisov), pa nima neposrednih finančnih učinkov na njihovo poslovanje, vendar povzroči, da postane poslovanje pravilno.

Porevizijska poročila

Uporabnik javnih sredstev, v čigar poslovanju so bile razkrite nepravilnosti ali nesmotrnosti, lahko te odpravi med revizijskim postopkom, če pa jih ne odpravi, mora računskemu sodišču poročati o popravljalnih ukrepih v odzivnem poročilu. Namen popravljalnih ukrepov je odprava nepravilnosti oziroma nesmotrnosti in izboljšanje poslovanja v prihodnosti. Roki za oddajo odzivnega poročila so od 30 do 90 dni in so odvisni od zahtevnosti popravljalnih ukrepov. Za nekatere revizije, izdane na koncu leta 2006, zato ta rok še ni potekel. Revizorji računskega sodišča izkazane ukrepe ovrednotijo v porevizijskem poročilu. Večina revidiranih uporabnikov javnih sredstev v odzivnih poročilih dokaže, da so nepravilnosti 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.

²⁰ V letu 2006 so revidirani uporabniki javnih sredstev na podlagi ugotovitev računskega sodišča že v postopku revidiranja ali po zahtevi za popravljalne ukrepe vrnili 3.938 tisoč tolarjev (16.433 evrov) že izplačanih plač, za 2.256 tisoč tolarjev (9.414 evrov) preveč izplačanih plač pa rok za vrnitev zapade v letu 2007.

Nekateri popravljalni ukrepi so tudi takšne vrste, pri katerih mora revidirani uporabnik javnih sredstev izkazati, da je vsaj pričel 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 se lahko natančno oceni le z novo revizijo po daljšem časovnem obdobju.

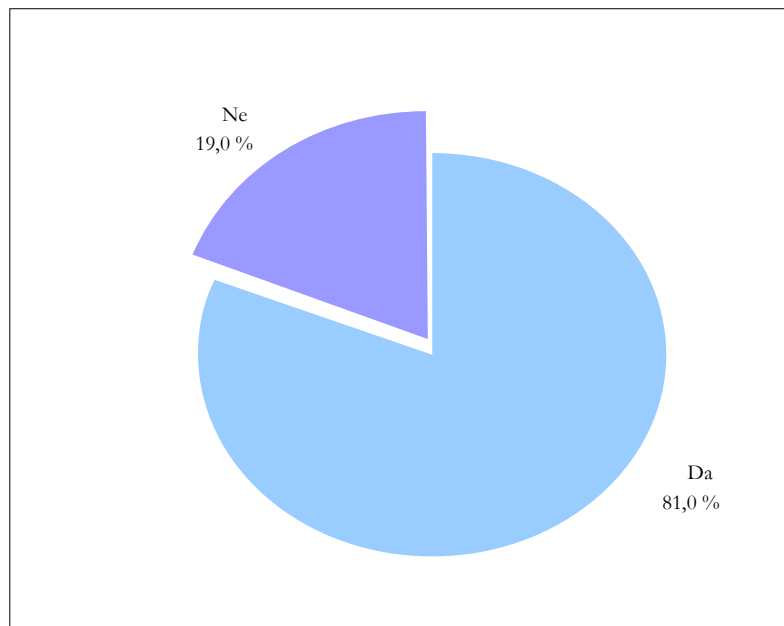
Če računsko sodišče oceni, da ugotovljene nepravilnosti oziroma nesmotnosti niso zadovoljivo odpravljene, lahko izda poziv za ukrepanje, naslovljen na organ, ki je za to pristojen. To je organ, za katerega računsko sodišče oceni, da lahko v mejah svojih pristojnosti ukrepa zoper odgovorno osebo uporabnika javnih sredstev in o svojem ukrepanju v 30 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.

Računsko sodišče je v letu 2006 izdalo 34 porevizijskih poročil. Dve porevizijski poročili sta se nanašali na reviziji, pričeti v letu 2004, 32 pa na revizije, pričete v letu 2005. V letu 2005 je računsko sodišče od 43 odstotkov revidiranih uporabnikov javnih sredstev zahtevalo odzivno poročilo, v letu 2006 pa od 81 odstotkov revidiranih uporabnikov javnih sredstev. Število se je v primerjavi z letom 2005 povečalo za 89 odstotkov. Število porevizijskih poročil se je povečalo, ker se je v letu 2006 povečalo število revizij, pri katerih so bile odkrite nepravilnosti ali nesmotnosti, revidirani uporabniki javnih sredstev pa med revizijskim postopkom niso sprejeli ustreznih popravljalnih ukrepov za odpravo teh nepravilnosti ali nesmotnosti.

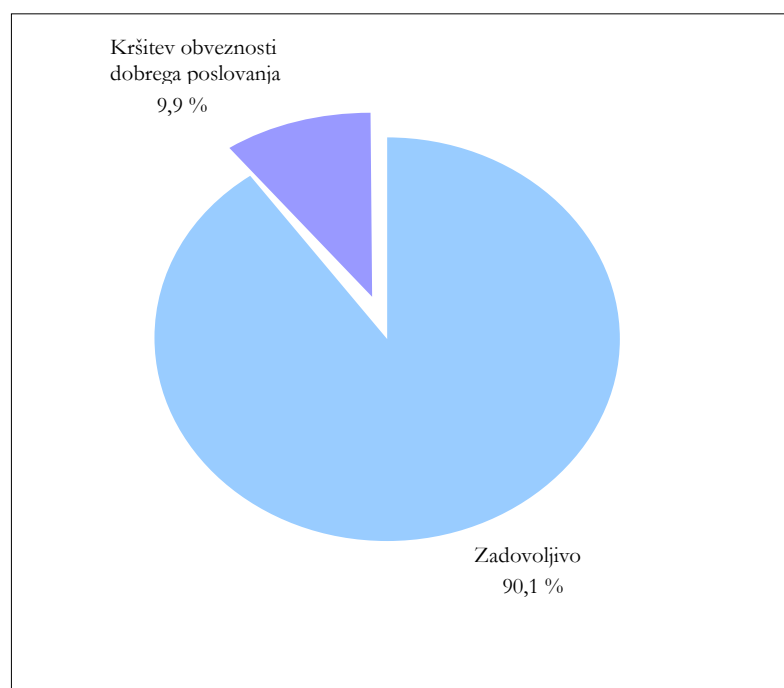
Revidirani uporabniki javnih sredstev so v odzivnih poročilih izkazali 224 popravljalnih ukrepov za ugotovljene nepravilnosti, napake in nesmotnosti. Računsko sodišče je ocenilo, da je bilo 185 ukrepov zadovoljivih, osem je bilo delno zadovoljivih, 11 nezadovoljivih, 20 ukrepov pa bo ocenjenih v letu 2007. Zaradi nezadovoljivih popravljalnih ukrepov je računsko sodišče ugotovilo kršitev oziroma hudo kršitev obveznosti dobrega poslovanja in na tej podlagi podalo organom, za katere je ocenilo, da lahko ukrepajo, štiri pozive za ukrepanje zoper uporabnika javnih sredstev in en poziv za razrešitev odgovorne osebe.

Največji del ukrepov, ki so jih morali izkazati revidirani uporabniki javnih sredstev, se je nanašal na izboljšave, povezane s postopki javnega naročanja, s stroški dela in z zaposlovanjem, na odpravljanje kršitev Zakona o lokalni samoupravi, krepitev notranjih kontrol in zamenjavo neustreznih notranjih aktov. Delež zahtev za predložitev odzivnih poročil v izdanih revizijskih poročilih in izdanih porevizijskih poročilih z oceno zadovoljivosti sprejetih ukrepov prikazuje slika 8.

Slika 8: Delež zahtev za predložitev odzivnih poročil v izdanih revizijskih poročilih in izdanih porevizijskih poročilih



Podana zahteva za predložitev odzivnih poročil v izdanih revizijskih poročilih



Ocena ukrepov v izdanih porevizijskih poročilih

Pomembnejše zahteve za popravljalne ukrepe ter priporočila in njihova realizacija

Na podlagi ugotovitve revizije *zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2005*, da servis skupnih služb Vlade RS (sedaj Ministrstvo za javno upravo) nima podatkov o realizaciji načrta odprodaje stvarnega premoženja ter nima vzpostavljene skupne evidence nepremičnin, je računsko sodišče Vladi RS naložilo vzpostavitev evidenc. Vlada RS je imenovala medresorsko delovno skupino, ki je pripravila projekt, s katerim so opredeljene faze za vzpostavitev evidenc.

Na podlagi ugotovitev, da Ministrstvo za obrambo nima izdelanega načrta gospodarjenja s praznimi stanovanji, da nima podatkov o tem, koliko najemnin bi morale dobiti za stanovanja, oddana v najem, in da najemnin ne nakazuje redno v proračun Republike Slovenije, je računsko sodišče ministrstvu naložilo izdelavo načrta gospodarjenja, vzpostavitev evidenc in redno nakazovanje najemnin v državni proračun. Ministrstvo je izdelalo načrt obnove stanovanj, od upravnikov prevzelo evidence odprtih terjatev in začelo pobirati najemnine.

Kupnini od prodaje dveh nepremičnin, ki ju je prodalo Ministrstvo za okolje in prostor, sta bili nakazani na račun javnega zavoda Triglavski narodni park, ki je z nepremičninama upravljal, in ne na račun proračuna. Napaka je bila odpravljena in s tem zagotovljena pravilnost pri izkazovanju prihodkov, niso pa bili pravilno izkazani odhodki zaradi nakupa nove nepremičnine in v bilanci stanja niso bila pravilno evidentirana sredstva v upravljanju. Na podlagi zahteve računskega sodišča je ministrstvo evidentiralo odhodek in v svojih poslovnih knjigah vzpostavilo terjatve za sredstva, dana v upravljanje zavodu Triglavski narodni park.

V zahtevah po odzivnih poročilih je računsko sodišče v letu 2006 *na področju revidiranja lokalne samouprave* zahtevalo 29 ukrepov za 78 nepravilnosti. Najpomembnejši zahtevani popravljalni ukrepi so bili:

- sprejem ukrepov za izboljšavo kontrolnih okolij na številnih področjih, kot so dodeljevanje transferov, javna naročila, prevzemanje obveznosti, prerazporejanje proračunskih sredstev, zadolževanje in podobno;
- aktivnosti za sprejem različnih aktov občine (odloki o opravljanju javne službe, akti o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest, pravilniki, navodila);
- aktivnosti za sprejem proračuna in zaključnega računa v obliki, kot jo določa zakonodaja (po zahtevanih klasifikacijah, z obrazložitvami, z zahtevanimi klasifikacijami);
- prerazporeditev delavcev na delovna mesta, za katere izpolnjujejo predpisane pogoje;
- aktivnosti za sprejem raznih, s specialnimi zakoni določenih dokumentov, kot so programi, načrti (npr. na področju vzdrževanja cest, načrta razvoja in vzdrževanja občinskih cest, na področju kulture lokalni program za kulturo, na področju športa letni program športa in podobno).

Vsi popravljalni ukrepi so bili ocenjeni kot zadovoljivi, le ukrepi za eno od nepravilnosti Mestne občine Maribor ter ukrepi za del ene od nepravilnosti pri Občini Hoče kot nezadovoljivi.

Med popravljivimi ukrepi, ki jih je računsko sodišče naložilo revidiranim uporabnikom javnih sredstev na področju *zavodov, gospodarskih javnih služb in društev* so prevladovala zahteve po odpravi nepravilnosti pri določanju in obračunavanju plač zaposlenim. Popravljalni ukrepi so se nanašali na:

- določanje in opredeljevanje delovnih mest, potrebnih za izvajanje delovnih nalog, v aktu o sistemizaciji,
- vrednotenje delovnih mest in razporejanje zaposlenih,
- zmanjšanje previsoko določene izhodiščne plače,
- določanje osnovne plače vodilnim in vodstvenim delavcem,
- določanje obsega sredstev in izplačevanje delovne uspešnosti vodilnim delavcem in ostalim zaposlenim in
- določanje in izplačevanje dodatkov, kot so: dodatek za vodenje, za delovno dobo, za vplive delovnega okolja in obremenitve pri delu, za posebne obremenitve in odgovornosti, za tarifno skupino, za delo v manj ugodnem delovnem okolju, za delo v manj ugodnem delovnem času.

Večino izvedenih popravljivih ukrepov, ki so se nanašali na določanje in obračunavanje plač zaposlenim, je računsko sodišče ocenilo kot zadovoljive, v dveh primerih je bil popravljalni ukrep, ki se je nanašal na določanje in izplačevanje dodatkov ocenjen kot nezadovoljiv, pri razporejanju zaposlenih na delovna mesta, za katera niso izpolnjevali predpisanih pogojev, pa kot delno zadovoljiv. Revidiranemu uporabniku javnih sredstev je zato računsko sodišče izdalo sklep o kršitvi obveznosti dobrega poslovanja.

Kot zadovoljivi so bili ocenjeni tudi vsi popravljalni ukrepi, ki jih je računsko sodišče zahtevalo za odpravo nepravilnosti pri določanju in izplačevanju plač direktorjev domov za starejše občane: štirje direktorji so vrnil preveč izplačan del plače za delovno uspešnost oziroma neupravičeno izplačano enkratno letno nagrado, vsi domovi, od katerih je bilo zahtevano, pa so izkazali, da po izvedenih popravljivih ukrepih, s katerimi so bile odpravljene ugotovljene nepravilnosti, ni prišlo do drugih sprememb pri obračunu plače.

Za izboljšanje poslovanja na področju javnega naročanja je računsko sodišče od revidiranih uporabnikov javnih sredstev zahtevalo popravljalne ukrepe, s katerimi bi vzpostavili ustrezne kontrole oziroma okrepili obstoječe, da bodo v prihodnje lahko uspešno preprečevale, odkrivala in odpravljale nepravilnosti pri javnem naročanju. Prav tako pa je zahtevalo, da revidirani uporabniki javnih sredstev izkažejo konkretne aktivnosti in postopke, ki so jih uvedli, da bi zagotovili spoštovanje predpisov o javnem naročanju. Popravljalni ukrepi, ki so jih izvedli revidirani uporabniki javnih sredstev in so se nanašali tako na vzpostavitev ustreznih poslovno informacijskih sistemov na področju nabave kot tudi na posamezne aktivnosti na področju ugotavljanja potreb, analiziranja tržišča, priprave terminskih načrtov in same izvedbe predpisanih postopkov, so bili – razen v enem primeru - ocenjeni kot zadovoljivi.

Računsko sodišče je zahtevalo popravljalne ukrepe tudi ob ugotovljenih nepravilnosti pri plačevanju stroškov zdravstvenih pregledov in pri sklepanju pogodb civilnega prava, kadar so obstajali elementi delovnega razmerja. Omeniti je potrebno tudi zahtevo računskega sodišča po izvedbi popisa muzejskih predmetov in nadaljevanju priprave metodologije za ovrednotenje muzejskih predmetov. Tudi ti popravljalni ukrepi revidiranega uporabnika javnih sredstev so bili ocenjeni kot zadovoljivi.

Pri revidiranju uporabnikov javnih sredstev v *gospodarskih javnih službah* je računsko sodišče v zahtevah za predložitev odzivnega poročila revidiranim uporabnikom javnih sredstev naložilo, da izvedejo popravljalne ukrepe na naslednjih področjih:

Notranje revidiranje

- Revidirani uporabnik javnih sredstev je moral zagotoviti, da je izvajanje nalog notranjega revidiranja v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, kar je bilo zagotovljeno s podpisom pogodbe za izvedbo nalog notranjega revidiranja.
- Notranja revizijska služba je morala predložiti načrt dela, ki je moral vsebovati ustrezen delež nadzora nad naročanjem storitev, vključno z naročili uprave, kar je revidirani uporabnik javnih sredstev predložil.

Poslovanje z namenskim premoženjem

- Filmskemu skladu je računsko sodišče naložilo, naj začne postopke za opredelitev namenskega premoženja, prične s poslovanjem z namenskim premoženjem prek ločenega računa ter opredeli postopke ločenega spremljanja in evidentiranja namenskega premoženja. Filmski sklad je odprl poseben račun, opredelil način ločenega spremljanja namenskega premoženja v Pravilniku o računovodstvu ter pričel s postopki opredelitve namenskega premoženja, vendar je dokončna ureditev ločenega spremljanja namenskega premoženja odvisna tudi od ustanovitelja (Vlade RS), ki mora sprejeti popravke akta o ustanovitvi javnega sklada in predlagati dopolnitve Zakona o javnih skladih.

Javna naročila

- Računsko sodišče je v osmih primerih zahtevalo, naj se izvedejo postopki javnega naročila za nabavo blaga, materiala in storitev, kar je bilo tudi izvršeno, v petih primerih pa, naj se vzpostavijo notranje kontrole v postopkih izvajanja javnih naročil oziroma naročanja blaga in storitev, kar je bilo upoštevano v štirih primerih, v enem pa ne, zato je bil izdan poziv nadzornemu svetu družbe, naj zagotovi izvedbo ukrepa v okviru svojih pristojnosti.

Poslovanje izvajalcev gospodarskih javnih služb in drugih pravnih oseb v lasti Republike Slovenije ali lokalnih skupnosti

- Računsko sodišče je revidiranemu uporabniku javnih sredstev naložilo, naj začne postopke bodisi za preoblikovanje izvajalca gospodarske javne službe v javno podjetje bodisi za spremembo odloka o izvajanju gospodarske javne službe in podelitev koncesije, kar ni bilo izvedeno, zato je bil izdan poziv občinskemu svetu, naj ukrepa v okviru svojih pristojnosti.
- Od revidiranega uporabnika javnih sredstev je računsko sodišče zahtevalo, naj prenese naloge z gospodarske družbe na mestno občino in preuči smiselnosti obstoja te gospodarske družbe, kar je ta upošteval in pričel z likvidacijo te gospodarske družbe, od nekega drugega pa, naj vzpostavi terjatve in začne postopke za izterjavo preveč izplačanih osebnih prejemkov, kar je bilo tudi izvedeno.

Odločitve o izvajanju dejavnosti

Računsko sodišče je predlagalo, naj revidirani uporabnik javnih sredstev ponovno prouči smotrnost odločitve za odlaganje odpadkov, kar je ta upošteval in izbral drugo (cenejšo in dolgoročnejšo) možnost odlaganja odpadkov.

Revidirani uporabniki javnih sredstev na področju gospodarskih javnih služb so del popravljalnih ukrepov izvedli že med postopkom izvajanja revizij. Od 43 zahtevanih popravljalnih ukrepov po izdaji revizijskega poročila je 11 revidiranih uporabnikov javnih sredstev v odzivnih poročilih izkazalo 38 zadovoljivo

izvedenih popravljalnih ukrepov, trije ukrepi so bili ocenjeni kot delno zadovoljivi, dva pa kot nezadovoljiva. Na podlagi izkazanih delno zadovoljivih oziroma nezadovoljivih popravljalnih ukrepov je bila trem revidirancem izrečena kršitev dobrega poslovanja in izdana dva poziva za ukrepanje (nadzornemu svetu Elektro Celje, Občinskemu svetu Občine Hrastnik) ter obvestilo državnemu zboru glede neustreznih popravljalnih ukrepov Mestne občine Ljubljana.

V vseh izdanih poročilih *o smotrnosti poslovanja* je računsko sodišče zahtevalo odzivno poročilo. Ugotoviti je treba, da so revidirani uporabniki javnih sredstev zadovoljivo izvedli le tri od zahtevanih desetih popravljalnih ukrepov ter enega delno. Kar šest zahtevanih popravljalnih ukrepov ni bilo zadovoljivih. Trije od teh se nanašajo na portal za javna naročila, ki še vedno ni vzpostavljen, trije pa na revizijo nacionalnega programa športa, kjer verodostojnost navedb v odzivnem poročilu revizorji računskega sodišča še preverjajo, saj obstaja verjetnost, da popravljalni ukrepi niso bili izvedeni.

Pri revizijah smotrnosti poslovanja računsko sodišče podaja celo vrsto priporočil, najpogosteje v obliki vprašanj, ki bi si jih revidirani uporabnik javnih sredstev moral zastaviti, preden se odloči za nove korake na revidiranem področju. Ker gre za dolgoročneje ukrepe in z njimi povezanimi priporočila, iz odzivnih poročil, ki jih računsko sodišče prejme najkasneje 90 dni po izdaji revizijskega poročila, še ni mogoče v celoti sklepati o dejanskem upoštevanju priporočil. Dejansko upoštevanje priporočil je mogoče oceniti le z naknadno revizijo po daljšem časovnem obdobju.

Na področju revidiranja *evropskih sredstev* je računsko sodišče v zvezi z izvajanjem Evropskega socialnega sklada na področju spodbujanja podjetništva in prilagodljivosti izreklo devet zahtev za popravljalne ukrepe. Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve je zadovoljivo izvedlo vse zahtevane ukrepe. Med pomembnejše popravljane ukrepe sodi zahteva, da se ministrstvo projektno organizira in imenuje odgovorno osebo, ki bo skrbela za izvajanje ukrepa in pripravo navodil za delo in ki bo imela tudi ustrezna pooblastila in pristojnosti za reševanje problemov. Ena od zahtev je bila tudi, da se ustrezno reši nadomeščanja odsotnih in izvede potrebna izobraževanja zaposlenih na nalogah, povezanih z upravljanjem s sredstvi evropskega socialnega sklada in s tem poveča administrativna usposobljenost ministrstva in zavoda za zaposlovanje. Kontrolna enota ministrstva je morala pripraviti načrt izvajanja kontrol upravičenosti izdatkov, tako da v prihodnje zaradi tega ne bo več prihajalo do zamud pri pripravi zahtevkov za povračilo iz evropskega proračuna. Poleg popravljalnih ukrepov je računsko sodišče ministrstvu za delo, družino in socialne zadeve podalo tudi 12 priporočil, katerih uresničevanje bo spremljalo v naslednjih letih.

Druga ukrepanja na podlagi revizijskih razkritij

Predlogi za spremembe zakonov in zahteve za oceno zakonitosti

Računsko sodišče na podlagi opravljenih revizij ugotavlja, da prihaja do nepravilnosti tudi zato, ker predpisi nekaterih področij ne urejajo dovolj natančno. Ob izdaji revizijskih poročil zato v takšnih primerih predlaga ministrstvu ali Vladi RS, kako bi bilo mogoče zakone izboljšati. Kadar se pojavi dvom, ali so akti posameznih revidiranih uporabnikov javnih sredstev v skladu z zakoni, pa takšne akte pošlje v presojo ustavnemu sodišču.

Zakonodaja na področju poslovanja občin

- Zakon o javnih financah:
 - nujna bi bila opredelitev oziroma podrobnejša opredelitev nekaterih izrazov v Zakonu o javnih financah in njihova dosledna uporaba v tem ter v zakonih, povezanih z njim (Zakon o računovodstvu, Zakon o financiranju občin), in na njegovi podlagi izdanih podzakonskih predpisih (tekoči transferi, investicijski transferi, dotacije, zadolževanje, likvidnostno zadolževanje ...);
 - neustrezna je definicija neposrednih proračunskih uporabnikov občinskega proračuna, saj njihovo enačenje bodisi z organi občine bodisi s posameznimi oddelki znotraj občinske uprave ni ustrezno;
 - Zakon o javnih financah ne predvideva primerov, ko je potrebno (npr. pri zahtevnih investicijah) obveznosti proračunskega uporabnika prevzeti za daljše obdobje, kot je predvideno v načrtu razvojnih programov;
 - Zakon o javnih financah bi lahko združeval določila glede zadolževanja in s tem odpravil dvotirnost ureditve področja (Zakon o javnih financah in Zakon o financiranju občin), limite za zadolžitev bi postavil tako, da so odvisni od sposobnosti občine za normalno poslovanje in zadovoljevanje potreb ter interesov prebivalcev občine; natančno opredelil razmerja med dolgoročnim in likvidnostnim dolgom in jasno postavil zahtevo po vračilu likvidnostnega dolga do konca proračunskega leta;
 - nujna je čimprejšnja dopolnitev ali sprejetje novega podzakonskega akta, ki določa postopek pridobitve soglasja ministrstva za finance, zaradi spremembe zakonodaje na področju zadolževanja;
 - veljalo bi razmisliti o sprejemu pravilnika za izvrševanje občinskih proračunov, ki bi pomenil za občine prilagojena urejena področja, ki so pomembna pri izvrševanju občinskega proračuna.
- Zakon o lokalni samoupravi:
 - sprejeti podzakonski akt, predviden s spremembo Zakona o lokalni samoupravi v letu 2005, ki bo določal obvezne sestavite poročila nadzornega odbora;
 - razmislek o dopolnitvi določb glede razlogov za razrešitev župana z dodatnim razlogom – neizvršitev popravljalnih ukrepov, ki jih občini naloži računsko sodišče.

Zakonodaja, predvsem Zakon o lokalni samoupravi s podzakonskimi predpisi, je zelo obsežna in zahtevna, posebej kadar so določila namenjena neposredno občinam. Zlasti občinske uprave najmanjših občin morajo zadostiti enakim ali skoraj enakim zahtevam, kot vse ostale občine (npr. glede priprave proračunskih dokumentov in njihove vsebine). Še zahtevnejša pa postane, ko je za zakonodajo, sprejeto za državno raven, predpisana smiselna uporaba na občinski ravni. Posebej velja poudariti področje podeljevanja transferov in prodaje premoženja. V obeh primerih se določila Zakona o javnih financah in podzakonskih aktov prepletajo z zahtevami množice področnih predpisov (področje pomembnejših občinskih transferov ureja več kot deset področnih zakonov, od tega samo področje kulture najmanj pet). Občine pogosto področne predpise spregledajo ali pa so v dilemi, kako reševati situacije, ko področni predpis posameznega področja (npr. postopka dodelitve transfera ali postopka prodaje premoženja) ne ureja v celoti. Kako v mejah zakonodaje poiskati najboljše rešitve? Kako v mejah zakonodaje »smiselno prevesti« rešitev za ravnanje neposrednega uporabnika državnega proračuna za občinsko raven? Ob takšnih vprašanjih si je zakonito pot pri dodeljevanju transferov, prodaji premoženja in na mnogih drugih področjih utiralo 193 občin (v letu 2007 si jo bo že 210), med njimi tudi takšne, ki v občinski upravi ne premorejo niti pet zaposlenih.

- Javni skladi

Zaradi neustrezne zakonske ureditve poslovanja javnih ustanov kot vrste javnih skladov in neustrezne opredelitve namenskega premoženja je računsko sodišče opozorilo Vlado RS, da je potrebno v Zakonu o javnih skladih in aktih o ustanovitvi takih organizacij natančneje določiti način poslovanja javnih ustanov, predmet namenskega premoženja ter načine evidentiranja nepovratnih sredstev, ki jih dodeljujejo javne ustanove.

- Plače direktorjev javnih podjetij in podjetij v večinski državni lasti

Kljub temu, da je bil Zakon o lokalni samoupravi spremenjen v letu 2005, še vedno obstajajo sistemske težave pri urejanju plač direktorjev v javnih podjetjih in podjetjih v večinski državni lasti, zato sta bili Vladi RS že posredovani dve pobudi za ponovno preučitev načina omejevanja plač direktorjev javnih podjetij in družb v večinski lasti Republike Slovenije ali občin. Po prejemu odzivnih poročil in izdaji porevizijskih poročil, bo računsko sodišče Vlado RS ponovno seznanilo z ugotovljenimi težavami pri izvajanju veljavne zakonodaje, vsekakor pa priporoča, naj Vlada RS razmisli o načinu urejanja plač direktorjev vseh javnih podjetij v sistemskem zakonu, ki bo urejal poslovanje vseh pravnih oseb s takim statusom.

- Računsko sodišče je podalo tudi pripombe k predlogu Zakona o funkcionarjih ter dodatne predloge k predlogu za spremembo Zakona o javnih uslužbencih.

Zahteve za oceno ustavnosti in zakonitosti

Na ustavno sodišče je bila v letu 2006 vložena ena zahteva za presojo zakonitosti odloka Mestne občine Maribor (Odlok o merilih in kriterijih za določanje višine priključnin na vodovodno kanalizacijsko, toplotno in plinovodno omrežje).

Predlogi za uvedbo postopka o prekršku

V letu 2006 je računsko sodišče v dveh primerih obvestilo pristojno inšpekcijo (Inšpekcijo za sistem javnih uslužbencev in Inšpekcijo za delo) o nepravilnostih v zvezi z Zakonom o delovnih razmerjih in Zakonom o javnih uslužbencih.

Za kršitve Zakona o javnih financah, Zakona o financiranju občin in Zakona o javnih naročilih, ki so opredeljene kot prekrški in jih računsko sodišče največkrat ugotavlja v revizijah, predlogi niso bili vloženi, ker prekrškovni organ v teh predpisih za leto 2006 še ni bil določen.

Naznanitev kaznivih dejanj

V letu 2006 je računsko sodišče sedem naznanil kaznivih dejanj posredovalo Vrhovnemu državnemu tožilstvu, ki jih kot dogovorjeni koordinator med računskim sodiščem in tožilstvom pošlje v reševanje krajevno pristojnemu tožilstvu.

Predlogi ministrstvu za nadzor nad zakonitostjo aktov lokalnih skupnosti

Na podlagi ugotovitev v reviziji, da občinski odlok (Odlok o uvedbi prispevka za izgradnjo infrastrukturnih objektov in naprav za odvajanje in čiščenje odpadnih voda v občini Rogaška Slatina in Odlok o občinskih cestah Občine Dobropolje) ni v skladu z zakonom, je računsko sodišče poslalo dva predloga Ministrstvu za okolje in prostor, naj ukrepa v skladu s 64. členom Zakona o državni upravi, na podlagi katerega je ministrstvo pristojno za nadzor nad zakonitostjo občinskih predpisov.

SVETOVANJE

Delovanje računskega sodišča je namenjeno tudi svetovanju uporabnikom javnih sredstev o javnofinančnih vprašanjih. O javnofinančnem vprašanju poda mnenje senat računskega sodišča, član računskega sodišča ali vrhovni državni revizor, predvsem na podlagi revizijskih izkušenj, lahko pa tudi v obliki osebnega strokovnega mnenja. Svetovanje se izvaja tudi med revizijo, ko revizorji svetujejo revidirancu, kako odpraviti ugotovljene nepravilnosti, na razčiščevalnih sestankih, v okviru razprave o nepravilnostih, ugotovljenih v osnutku revizijskega poročila, ali pa v obliki priporočil za izboljšanje poslovanja, ki jih računsko sodišče poda v revizijskem poročilu. Nemalo svetovanj pa strokovnjaki računskega sodišča opravijo tudi na podlagi zaprosil uporabnikov javnih sredstev v zvezi z javnofinančnimi vprašanji.

V letu 2006 so člani računskega sodišča in vrhovni državni revizorji na podlagi zaprosil uporabnikov javnih sredstev svetovali predvsem glede naslednjih javnofinančnih vprašanj:

- delovna razmerja in funkcije (razporejanje javnih uslužbencev, ki ne izpolnjujejo pogojev delovnega mesta, zaposlovanje invalidnih oseb, naknadno podeljevanje štipendije, nadomestna zaposlitev za čas odsotnosti, napredovanje, kolektivno prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, vključevanje upokojenih delavcev v delo),
- izplačila plač (izplačilo dodatkov, mentorski dodatek, vodstveni dodatek, način obračuna dodatka za delovno dobo oz. katera obdobja se štejejo v delovno dobo, delovna doba nepoklicnih funkcionarjev, ukinitev dodatka za delo, uporaba službenih mobilnih telefonov, plačilo zavarovalnih premij, upravičenost do delovne uspešnosti, pravilnost obračunavanja plač, plačana odsotnost, obračun dodatka v času dežurstva, določitev plače novozaposleni delavki, preveč obračunane plače, nagrajevanje prostovoljnega dela, sklenitev nezgodnega zavarovanja, sklenitev življenjskega zavarovanja za direktorja javnega zavoda),
- povračila stroškov v zvezi z delom (regres za prehrano med delom, povračila stroškov prevoza na delo in z dela, povračila stroškov v zvezi z izobraževanjem, povračila stroškov službenih potovanj - izplačilo kilometrine in uporaba službenih avtomobilov, pogoji za izplačilo dnevnic za službeno pot),
- drugi osebni prejemki (sejnine) in pogodbe o delu v javnem sektorju,
- pristojnosti občinskih nadzornih odborov,
- različna vprašanja finančnega poslovanja države in občin ter javnih zavodov (izdatki za vrtce, zagotavljanje sredstev za delovanje predstavništev Republike Slovenije v tujini, sofinanciranje društev, prenos premoženja v upravljanje društvu, donacije društvu, prevzemanje obveznosti za daljše obdobje, financiranje javnih zavodov, sofinanciranje projektov za izobraževanje, samostojnost občine pri opredelitvi namenskih prihodkov od turistične dejavnosti, začasno financiranje, dodeljevanje subvencij ter transferov, plačilni roki, obračunavanje zakonskih zamudnih obresti, (višina) plačila najemnine, zadolževanje občine, najem kredita za nakup transportnega vozila, izvedba nadzora ministrstva, oddaja pregleda računovodskih izkazov, preračun proračunskih sredstev, evidentiranje izdatkov, nove oblike evidenc in poročanja, sprejem proračuna občine za leto 2007, koncesije za opravljanje zasebne zdravstvene dejavnosti),

- različna vprašanja finančnega poslovanja javnih podjetij (okoljske dajatve, nepravilnost pri obnovi vodovodnega omrežja),
- lokalne volitve (stroški vodenja transakcijskega računa, izvedba lokalnih volitev, nadomestila volilnih odborov),
- javna naročila,
- prodaja premoženja uporabnikov javnih sredstev (razpolaganje s stvarnim premoženjem občine, cenitev nepremičnin, dopustnost pravnega posla, vlaganje v črne gradnje) in
- nekatera druga vprašanja.

JAVNOST DELA RAČUNSKEGA SODIŠČA

Sodelovanje računskega sodišča z Državnim zborom

Državni zbor Republike Slovenije mora po Zakonu o računskem sodišču obravnavati revizijska in letna poročila računskega sodišča. Računsko sodišče zato pošlje vsa izdana poročila državnemu zboru. Poročila obravnava Komisija za nadzor proračuna in drugih javnih financ. To delovno telo državnega zbora je v letu 2006 na dvanajstih sejah obravnavalo 26 poročil računskega sodišča: nekatera poročila so bila še iz leta 2003, na eni izmed sej je obravnavalo obvestilo računskega sodišča o hudi kršitvi obveznosti dobrega poslovanja, obravnavalo pa je tudi letno poročilo računskega sodišča za leto 2005. Komisija za nadzor proračuna in drugih javnih financ vabi na vse seje, na katerih obravnavajo poročila računskega sodišča, predsednika računskega sodišča in tudi druge predstavnike računskega sodišča in seveda predstavnike revidiranih uporabnikov javnih sredstev.

Tabela 17: Seznam poročil, obravnavanih v državnem zboru

Št. seje	Datum	Poročilo
18.	26. 1. 2006	• Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije v letu 2004 • Pravilnost in smotrnost prodaje poslovnega deleža družbe Sistemska tehnika, d. o. o., Ravne na Koroškem v letu 2003 • Poslovanje Občine Ig v letu 2003 • Poslovanje Občine Lenart v letu 2003 • Poslovanje Občine Logatec v letu 2003
20.	10. 3. 2006	• Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Slovenske razvojne družbe, d. d. v likvidaciji za obdobje od začetka likvidacije do zaključka likvidacije • Pravilnost in smotrnost porabe namenskih javnih sredstev, dodeljenih skupini Elan • Pravilnost odobritve in porabe namenskih javnih sredstev Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve za sofinanciranje razreševanja presežnih delavcev pri delodajalcih in pospeševanja novega zaposlovanja v družbi Elan Line, d. d., Ljubljana v letih 2000 do 2003 • Pravilnost in smotrnost odobritve in porabe namenskih javnih sredstev Ministrstva za okolje in prostor za financiranje investicije v obnovljive vire energije v družbi Elan, d. d., Begunje na Gorenjskem v letu 2001 • Poslovanje Občine Ig v letu 2003
21.	24. 3. 2006	• Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Centra za socialno delo Kamnik v letu 2003 • Pravilnost določanja in izplačevanja plač direktorjev javnih zdravstvenih zavodov v letu 2003 in prvem trimesečju leta 2004 • Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Zavoda za farmacijo in preizkušanje zdravil Ljubljana v letu 2003 • Poslovanje Občine Lenart v letu 2003 • Obvestilo Računskega sodišča Republike Slovenije o hudi kršitvi obveznosti dobrega poslovanja
22	5. 4. 2006, korespondenčna do 28. 4. 2006	• Poslovanje Občine Ig v letu 2003 • Poslovanje Občine Lenart v letu 2003

Št. seje	Datum	Poročilo
23.	14.4.2006	• Pravilnost poslovanja Območne obrtne zbornice Maribor v letih 2002 in 2003 • Pravilnost poslovanja Območne obrtne zbornice Kranj v letih 2002 in 2003 • Pravilnost poslovanja ter pravilnost in smotrnost dodeljevanja in uporabe transferov Pospeševalnega centra za malo gospodarstvo v letih od 2001 do 2003
24.	18. 5. 2006	• Poročilo o delu računskega sodišča za leto 2005
25.	8. 6. 2006	• Poslovanje Občine Moravče v letu 2003 • Poslovanje Občine Puconci v letu 2003 • Poslovanje Mestne občine Maribor v letu 2004 • Pravilnost poslovanja Nigrad, javnega komunalnega podjetja, d. d., Maribor v letih 2002 in 2003
26.	14. 6, 28. 6. 2006	• Poslovanje Mestne občine Ljubljana v letu 2004 • Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Živalskega vrta Ljubljana v letu 2004 • Poslovanje Občine Hoče-Slivnica v letu 2004 • Pravilnost poslovanja Javnega podjetja Kovod Postojna, vodovod in kanalizacija, d. o. o., v letu 2004
27.	28. 6. 2006	• Pravilnost in smotrnost poslovanja Sklada kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije v letih 2003 in 2004
28.	1. 9. 2006	• Pravilnost in smotrnost poslovanja Sklada kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije v letih 2003 in 2004
29.	14. 9. 2006	• Zbirno poročilo o ugotovitvah revizij o pravilnosti poslovanja lekarn v letu 2004
30.	19. 10. 2006	• Pravilnost poslovanja Javnega podjetja Kovod Postojna, vodovod in kanalizacija, d. o. o., v letu 2004

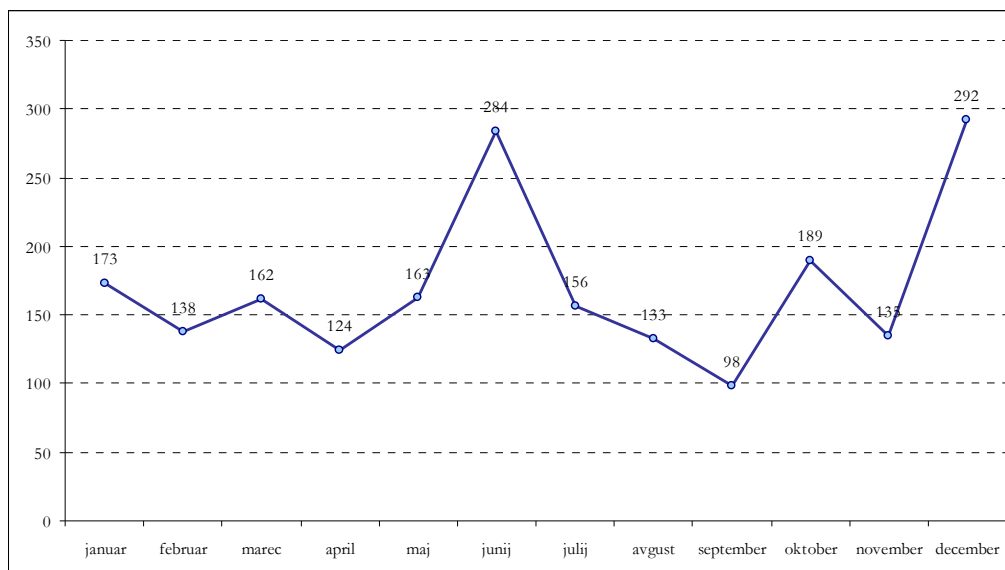
Novinarske konference in izjave

V letu 2006 je računsko sodišče organiziralo štirinajst novinarskih konferenc, na katerih so bila predstavljena aktualna izdana revizijska in porevizijska poročila, ustanovitev in delovanje enote Maribor ter prenovljeno spletišče računskega sodišča. Dvanajst novinarskih konferenc je bilo v Ljubljani, dve pa v enoti Maribor. Poleg tega je računsko sodišče dobilo še 58 pisnih novinarskih vprašanj, na katera so odgovorni na računskem sodišču tudi pisno odgovorili, in približno 120 telefonskih vprašanj in prošenj za pojasnila z delovnega področja računskega sodišča, na katere je bilo odgovorjeno sproti, kadar je šlo za vprašanja, ki so terjala kompleksnejši odgovor, pa tudi pisno. Poleg navedenih novinarskih konferenc so člani računskega sodišča in vrhovni državni revizorji podali še približno 70 izjav, ki so se nanašale na izdana revizijska poročila ali mnenja in stališča računskega sodišča.

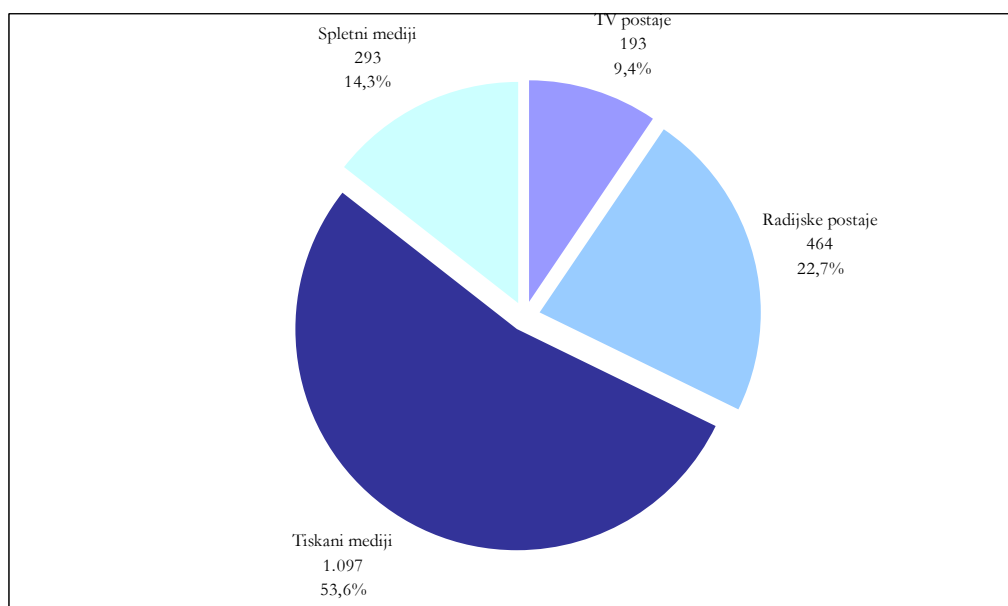
Statistični pregled objav v medijih

V letu 2006 je bilo v medijih objavljenih 2047 prispevkov, ki zadevajo delovno področje računskega sodišča. Gibanje števila objavljenih prispevkov v medijih je v neposredni korelaciji z objavo revizijskih in porevizijskih poročil na spletišču računskega sodišča ter posledica izvedenih novinarskih konferenc in podanih izjav, na katerih so bile predstavljene pomembnejše revizije ali podana stališča in mnenja, povezana z delovnim področjem računskega sodišča.

Slika 9: Število objavljenih prispevkov v medijih po mesecih za leto 2006



Slika 10: Število objavljenih prispevkov po tipu medija za leto 2006



Prenova spletne strani

Analiza potreb in želja uporabnikov spletnih strani računskega sodišča in nove spletne tehnologije sta botrovali temeljiti prenovi spletišča računskega sodišča. Poleg razširjenega nabora vsebin je prenovljeno spletišče uporabnikom ponudilo aktualne podatke o revizijah v teku, naročanje na novice ter naročanje na spremembe v fazah posamezne revizije ali na vse revizije v teku. Izboljšana je povezljivost objavljenih informacij, ki sedaj omogoča lažje iskanje, saj je želja računskega sodišča ustvariti čim boljše pogoje za uporabnike spletišča in vse, ki spremljajo aktivnosti računskega sodišča.

Cilji, ki si jih je računsko sodišče zastavilo ob idejni zasnovi prenove:

- nazorna in uporabniku prilagojena predstavitev poslanstva in aktivnosti računskega sodišča, posebej enostaven naj bi bil dostop do revizij v teku,
- širjenje namena spletnega mesta z obveščanjem o popravljalnih ukrepih tudi na dialog o preventivi,
- nagovarjanje širše, predvsem strokovne, javnosti,
- spletnemu mediju prilagojeno podajanje vsebin, ki med drugim omogoča tudi avtomatsko zajemanje oz. naročanje,
- sistemsko zadovoljevanje informacijskih in komunikacijskih potreb vseh javnosti.

S prenovo spletišča je računsko sodišče svoje obsežne vsebine in znanje (več kot deset let priprave dokaj zahtevnih javnih dokumentov s področja revidiranja javne porabe) želelo čim bolj prilagoditi glavnim skupinam uporabnikov (predstavnikom medijev, bivšim, sedanjim in potencialnim prihodnjim revidiranim uporabnikom javnih sredstev, strokovni in splošni javnosti). Želja pri prenovi je bila vsaj 100-odstotno povečanje obiska ter vsaj 50 odstotkov večje število naročnikov na novice in obvestila. Oba cilja sta bila že v letu 2006 presežena, saj je obisk za približno 400 odstotkov presegal povprečje obiska pred prenovo.

Povečala se je tudi citiranost obvestil računskega sodišča v medijih in stopnja odziva medijev. Prek prenovljenih spletnih strani prispe tudi bistveno več pobud in komentarjev na revizije v teku. Po prenovi se je izboljšala prepoznavnost strani, nekajkrat pa se je povečala tudi stopnja vračanja uporabnikov in število klikov na obisk ter čas, ki ga uporabniki prebijejo na spletišču računskega sodišča, kar vse kaže na dejstvo, da so bili s prenovo zastavljeni cilje tudi doseženi.

Slovenska različica spletišča vsebuje več kot 900 revizijskih poročil, podatke o več kot 600 revidiranih uporabnikih javnih sredstev, 800 izvedenih revizijah ter približno 100 revizijah, ki trenutno potekajo. Podrobno sta opisana tudi delovanje računskega sodišča, revizijski proces, na voljo so poglobljeni podatki (mnenja) računskega sodišča o posameznih javnofinančnih vprašanjih, dvojezični glosar revizijskih izrazov, podatki o zgodovini revidiranja kakor tudi podrobni kontaktni podatki odgovornih oseb.

Prenova prejšnjega spletišča računskega sodišča je obsegala tehnično, vsebinsko in notranje-organizacijsko prenovo. Pred načrtovanjem tehnične prenove so strokovnjaki računskega sodišča s pomočjo zunanjih svetovalcev opravili temeljito analizo potreb glavnih ciljnih skupin (stroke, medijev in notranjih strokovnjakov) ter temu ustrezno pripravili informacijsko arhitekturo spletišča. Spletišče je strukturno zelo »plitko«, do vseh statičnih vsebin je mogoče priti v največ treh klikih, hkrati pa je zelo dobro notranje povezano (več kot enajst tisoč povezav v štirih klikih). Velik poudarek je bil namenjen tudi pripravi povezanih vsebin - glede na različne kriterije/potrebe uporabnikov spletišča. Do informacij je mogoče dostopati prek RSS/XML virov, omogočeno in seveda podrobno obrazloženo pa je tudi naročanje na spremembe v posameznih kategorijah ter naročanje na vsako posamezno revizijo v teku.

V organizacijskem smislu je novo spletišče prineslo tudi precejšnje spremembe v načinu delovanja računskega sodišča. Ker so na prenovljenem spletišču objavljene vse spremembe v statusih vseh revizij, ki so v teku, je bilo treba dopolniti podprocese, ki skrbijo za kvalitetno, točno in ažurno objavo informacij. Poleg komunikacije navzven pa se je s prenovo tudi znatno povečalo število pobud in informacij, ki so pomembne kot dodatne informacije pri izvajanju revizijskih pristojnosti računskega sodišča.

Izobraževalni dogodki za proračunske uporabnike

Konferenca o učinkovitem upravljanju z javnimi sredstvi

Računsko sodišče je v jeseni 2006 drugič zapovrstjo organiziralo konferenco z naslovom *Učinkovito upravljanje z javnimi sredstvi*.

Namen konference je bil opozoriti na problematiko porabe javnih financ pri delovanju javnega sektorja, še zlasti glede nepravilnosti, ki jih računsko sodišče ugotavlja kot nadzorna institucija, in tako delovati s preventivnega vidika. Vsebina ugotovitev, strnjenih v pregleden komentar, je bila razčlenjena po posameznih temah, da bi bila v pomoč in oporo pri oblikovanju zakonite in dobre prakse pri upravljanju z javnimi sredstvi.

Člani računskega sodišča, vrhovni državni revizorji in njihovi namestniki so spregovorili tudi o konkretnih opozorilih računskega sodišča, povezanih z najpogostejše odkritimi nepravilnostmi, in obravnavali javnofinančne teme, za katere menijo, da so utemeljeno deležne posebne pozornosti.

Da bi omogočili udeležbo čim širšemu krogu zainteresirane javnosti, je bila udeležba na konferenci brezplačna, kar je pritegnilo širok krog javnosti, skoraj 400 udeležencev iz vrst 166 proračunskih uporabnikov.

Posvet o požarni varnosti v občinah

Jeseni 2006 je računsko sodišče z Gasilsko zvezo Slovenije v izobraževalnem centru na Igu pripravilo posvet o požarni varnosti v občinah, ki se ga je udeležilo več kot sto predstavnikov gasilskih zvez in lokalnih skupnosti. Računsko sodišče je namreč revidiralo pravilnost poslovanja občin v delu, ki se nanaša na požarno varnost v letih od 2001 do 2005, v revizijo pa je bilo vključenih šest občin. Predsednik računskega sodišča, vrhovni državni revizor, odgovoren za lokalno samoupravo, in njegova pomočnica so predstavili najpogostejše ugotovljene nepravilnosti. Odgovorili so tudi na številna vprašanja s področja Zakona o javnih naročilih, priporočil računskega sodišča za transparentnejše poslovanje ter zakonodaje, ki se nanaša na izvajanje javne gasilske službe.

NADZOR NAD KAKOVOSTJO DELA RAČUNSKEGA SODIŠČA

Notranja revizija

Notranje revidiranje računskega sodišča opravljajo revizorji, ki jih imenuje predsednik računskega sodišča. Pravno podlago za izvajanje notranjih revizij predstavljata Pravilnik o računovodstvu in finančnem poslovanju Računskega sodišča Republike Slovenije in Pravilnik o notranjih kontrolah Računskega sodišča Republike Slovenije. Vrsta in obseg revizij za leto 2006 sta bila določena s kratkoročnim načrtom revidiranja, ki ga je odobril predsednik računskega sodišča.

V letu 2006 je bila izvedena notranja revizija pravilnosti računovodskih izkazov in pravilnosti izvršitve finančnega načrta računskega sodišča, ki je obvezna revizija in jo določa Pravilnik o računovodstvu in finančnem poslovanju računskega sodišča. V letu 2006 so bili predmet revizije računovodski izkazi za leto 2005, ki vključujejo tudi bilanco stanja na dan 31. 12. 2005. Cilj revizije je bil podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov in o pravilnosti izvršitve finančnega načrta. Revizijske ugotovitve so podane v poročilu o reviziji. Na podlagi preverjanj je bilo ugotovljeno, da računovodski izkazi podajajo resnično sliko stanja sredstev in virov na dan 31. 12. 2005 ter poslovnega izida v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2005, izvršitev finančnega načrta računskega sodišča za leto 2005 pa je bila v vseh pomembnih pogledih v skladu s predpisi (*pozitivno mnenje*).

RAZVOJNA PRIZADEVANJA RAČUNSKEGA SODIŠČA

Projekt twinning

V okviru projekta nadaljnje institucionalne krepitve računskega sodišča je bila v začetku aprila 2006 za obdobje 11 mesecev sklenjena pogodba za izvajanje t.i. projekta twinning z Nacionalnim revizijskim uradom Velike Britanije. Izvedbeni del projekta je bil konec leta 2006 zaključen; najpomembnejši rezultati projekta so bili predstavljeni vsem revizorjem računskega sodišča konec novembra 2006, temeljni dokumenti, k sprejetju katerih je projekt pomembno prispeval, pa so javno dostopni in objavljeni na spletni strani računskega sodišča.

Cilji projekta so bili: pomoč računskemu sodišču pri razvijanju strateškega načrta, krepitvi revidiranja smotrnosti poslovanja in revizij k ciljem usmerjenega proračuna ter nadaljnji krepitvi na oceni tveganja temelječega pristopa revidiranja na področju finančnega revidiranja, s čimer bi se povečala učinkovitost in uspešnost računskega sodišča.

V okviru projekta so bile izvedene vse načrtovane aktivnosti, najpomembnejše med njimi so bile naslednje:

- pripravljena je bila strategija računskega sodišča od leta 2007 do leta 2013, v kateri so identificirane prednostne revizijske naloge računskega sodišča in osnovni administrativni načrti, potrebni za implementacijo strategije;
- izdelan je bil priročnik za revizije smotrnosti poslovanja, katerega nastajanje so spremljali trije moduli praktičnega usposabljanja za vodenje revizij smotrnosti poslovanja,
- približno 25 revizorjev računskega sodišča je bilo vključenih v izobraževanje s področja izvajanja revizij smotrnosti poslovanja, poleg tega je bilo približno deset revizorjev vključenih v izobraževanje na področju k ciljem usmerjenega načrtovanja proračuna ter na oceni tveganja temelječega pristopa revidiranja;
- izdelane so bile tri vrste navodil: prva se nanašajo na k ciljem usmerjenemu načrtovanju proračuna, druga na pristop revidiranja državnega proračuna, ki temelji na oceni tveganja, in tretja na pripravo letnega poročila računskega sodišča.

V tem letu je potekal tudi študijski obisk predstavnikov računskega sodišča na Nacionalnem revizijskem uradu v Veliki Britaniji, tema obiska pa je bila seznanitev z načinom dela Nacionalnega revizijskega urada v zvezi z obravnavanimi metodami pri izvajanju projekta twinning.

V letnem poročilu se ugotavljanje rezultatov dela računskega sodišča z ugotavljanjem razmerja med porabljenimi sredstvi ter doseženimi rezultati posamezne revizije kot metoda še ni uporabilo in še ni urejena v aktih sodišča, saj se je v okviru projekta ugotovilo, da je treba za uveljavitev takšnega načina poročanja s pripravami začeti ob začetku leta.

Izvajanje projekta so ovrednotili tudi neodvisni zunanji eksperti. Projekt je bil v skladu z metodologijo Evropske komisije v celoti ocenjen kot zelo zadovoljiv, izvršen v načrtovanem obsegu in času in je pozitivno prispeval k izboljšanemu in bolj učinkovitemu izvajanju nalog računskega sodišča.

Strategija računskega sodišča za obdobje od 2007 do 2013

Računsko sodišče je v letu 2006 sprejelo strategijo za obdobje od leta 2007 do 2013, ki zajema vse ključne dejavnike, ki bodo v tem obdobju vplivali na računsko sodišče, odzive nanje in strateške cilje za naslednjih šest let.

Strateški cilji za obdobje od leta 2007 do 2013 so:

- cilj 1:* pravočasno in kvalitetno poročati državnemu zboru in javnosti o rezultatih revidiranja porabe javnih sredstev;
- cilj 2:* odzivati se učinkovito na spremembe v okolju in na zahteve in interese javnosti;
- cilj 3:* z izvajanjem revizij koristiti javnemu sektorju in prispevati k zmanjšanju nepravilnosti in nesmotnosti v poslovanju uporabnikov javnih sredstev;
- cilj 4:* stopnjevati svetovalno vlogo;
- cilj 5:* povečati sposobnosti in znanja zaposlenih na računskem sodišču in jim nenehno zagotavljati izobraževanja in doseganje strokovnih nazivov;
- cilj 6:* izboljševati komunikacijsko strategijo in krepiti sodelovanje z drugimi;
- cilj 7:* izboljševati organizacijo in upravljanje računskega sodišča.

Računsko sodišče pričakuje, da bo v tem strateškem obdobju doseglo zastavljene cilje na ključnih področjih delovanja. Pomembno je, da bo strategijo redno posodabljal. Nosilce interesov in javnost je treba spodbujati, da podajo svoje mnenje o delu računskega sodišča. Računsko sodišče je pri svojem delovanju usmerjeno k ugotavljanju sprememb v okolju in analiziranju z njimi povezanih tveganj, na podlagi analiz pa oblikuje načrte revidiranja, s katerimi se na ta tveganja odziva.

Izdaja priročnikov računskega sodišča

Računsko sodišče je v letu 2006 posodobilo in izdalo priročnik za izvajanje revizij pravilnosti poslovanja in računovodskih izkazov ter izdalo poseben priročnik za revidiranje smotnosti poslovanja.

IZOBRAŽEVALNA PRIZADEVANJA IN ZAPOSLOVANJE

Izobraževanje in usposabljanje

V skladu s sprejetim letnim načrtom izobraževanja so se zaposleni udeleževali več vrst izobraževanja.

- *Izobraževanje za pridobitev stopnje izobrazbe* na podlagi pogodb iz prejšnjih let. V letu 2006 ni bil izveden interni natečaj in se novih pogodb o izobraževanju za pridobitev stopnje izobrazbe ni sklepalo. Na podlagi sklenjenih pogodb sta v letu 2006 dve javni uslužbenki zaključili izobraževanje, dvema pa so pogodbene obveznosti podaljšane, obveznosti delodajalca pa bodo prenehale veljati. Ob koncu leta 2006 imajo aktivne pogodbe o izobraževanju za pridobitev stopnje še štirje uslužbenci za podiplomski študij in dve uslužbenki za višješolski program.
- *Usposabljanje za delo* za pridobitev naziva državni revizor, notranji državni revizor, pravniški državni izpit in državni izpit iz javne uprave. Izobraževanje za pravniški državni izpit sta v letu 2006 končala dva javna uslužbenca, pogodbo o izobraževanju ima sklenjeno tako le še ena javna uslužbenka, ki naj bi izobraževanje končala v letu 2007. Državni izpit iz javne uprave je opravilo pet zaposlenih.

V letu 2006 se je v izobraževanje za državnega notranjega revizorja po opravljenem internem razpisu vključilo osem zaposlenih. Rok za dokončanje usposabljanja je september 2007. Izobraževanje za pridobitev naziva državni revizor pa so v letu 2006 končali oz. pridobili naziv trije javni uslužbenci, pogodbe imajo še trije.

- *Izpopolnjevanje* na internih in zunanjih seminarjih. Glede na to, da imajo vsi zaposleni zahtevano stopnjo izobrazbe in da ima 95 odstotkov zaposlenih tudi ustrezne strokovne izpite, je največja pozornost namenjena izpopolnjevanju že pridobljene izobrazbe in znanj, saj le tako lahko zaposleni sledijo novostim na svojih strokovnih področjih. Izpopolnjevanje je v letu 2006 potekalo v obliki zunanjih in internih seminarjev ter seminarjev v tujini. Zunanjih seminarjev se je udeležilo več kot 100 zaposlenih, seminarjev v tujini pa so se udeležili trije. V primerjavi z letom 2005 se je bistveno povečalo število internih seminarjev, saj so bili leta 2005 izvedeni štirje interni seminarji, v letu 2006 pa kar trinajst seminarjev, ki se jih je udeležilo 146 zaposlenih. Zaposleni na računskem sodišču so se udeležili tudi seminarja, ki ga je računsko sodišče organiziralo za revidirane uporabnike javnih sredstev z naslovom Učinkovito upravljanje z javnimi sredstvi.

Zaposlovanje

31. decembra 2006 je bilo na računskem sodišču zaposlenih skupaj 131 javnih uslužbencev in funkcionarjev, kar v primerjavi s številom zaposlenih v letu 2005 pomeni povečanje za 3 odstotke. Taka rast števila zaposlenih je bila v skladu s sprejetim načrtom zaposlovanja v letu 2006. V letu 2006 je delovno razmerje sklenilo devet uslužbencev, delovno razmerje pa je prekinilo pet zaposlenih. V letu 2006 je bila fluktuacija 3,6-odstotna, kar pomeni, da se v zadnjih treh letih znižuje, saj je bila v letu 2005 4,5-odstotna.

V letu 2006 je računsko sodišče izvedlo pet javnih natečajev za zaposlitev dvanajstih uradnikov, enega pripravnika in dve objavi prostih strokovno tehničnih mest. Na javne natečaje se je prijavilo 382 kandidatov. Z devetimi izbranimi kandidati za uradniška delovna mesta je bilo delovno razmerje sklenjeno v letu 2006, dva izbrana kandidata nista sklenila delovnega razmerja, izbrani kandidat za zasedbo delovnega mesta pripravnika bo delovno razmerja sklenil v januarju 2007. Zadnji natečaj, peti v tem letu, je bil objavljen v decembru in se v letu 2006 še ni zaključil. Na objavi za strokovno tehnična mesta se je prijavilo skupaj 67 kandidatov. Oba izbrana kandidata za strokovno tehnični delavni mesti bosta delovno razmerje sklenila v januarju 2007.

Tabela 18: Število zaposlenih v letu 2006

Področje dela	Št. zaposlenih 31. 12. 2 005	Št. zaposlenih 31. 12. 2006
Vodenje		
• člani	3	3
• vrhovni državni revizorji	5	6
• sekretar računskega sodišča	1	1
Skupaj vodenje	9	10
Izvajanje revizij		
• svetovalci	9	10
• namestniki vrhovnih državnih revizorjev	6	7
• pomočniki vrhovnih državnih revizorjev	17	16
• višji strokovni delavci za revidiranje	20	24
• strokovni sodelavci za revidiranje	31	35
• pripravniki	3	0
Skupaj izvajanje revizij	86	92
Podpora		
• vodja kabineta	1	1
• svetovalec za mednarodno sodelovanje	1	0
• tajnice	10	10
• javni uslužbenci v podpornih funkcijah	20	18
Skupaj	32	29
Skupaj vsi	127	131

Tabela 19: Izobrazbena struktura zaposlenih

Stopnja izobrazbe oz. znanstveni naslov	Število zaposlenih 31. 12. 2005	Število zaposlenih 31. 12. 2006
Doktorat	1	1
Magisterij, specializacija	14	21
Univerzitetna ali visoka izobrazba	96	94
Višja izobrazba	5	4
Srednja izobrazba	10	10
Poklicna izobrazba	1	1
Skupaj	127	131

V letu 2006 se je v primerjavi z letom poprej povečalo število zaposlenih z nazivom magistra, s povečanjem števila na novo zaposlenih pa se je povečalo število uslužbencev z univerzitetno izobrazbo.

DELOVANJE RAČUNSKEGA SODIŠČA NA MEDNARODNEM PODROČJU

Računsko sodišče si je na področju mednarodnega sodelovanja za leto 2006 zastavilo naslednje cilje:

- *aktivno sodelovati z nacionalnimi vrhovnimi revizijskimi institucijami držav Evrope, predvsem s tistimi iz Evropske unije in z Evropskim računskim sodiščem,*
- *aktivno sodelovati v organizacijah EUROSAI,*
- *aktivno sodelovati v nekaterih delovnih skupinah INTOSAI,*
- *svetovati vrhovnim revizijskim institucijam, ki šele oblikujejo področje svojega delovanja,*
- *se uveljavljati v mednarodnem strokovnem okolju.*

V primerjavi z letom 2005 so bili v letu 2006 cilji računskega sodišča zastavljeni nekoliko širše: na vseh sestankih delovnih skupin, v katere je računsko sodišče vključeno, sodelovati aktivno. Strokovnjaki računskega sodišča so za vse sestanke delovnih skupin pripravili prispevke in so se aktivno vključevali v razprave. V letu 2006 je računsko sodišče postalo član še dveh izmed delovnih skupin INTOSAI – Odbora za krepitev sposobnosti in veččin vrhovnih revizijskih institucij in skupine za okoljsko revidiranje.

Uradni in delovni obiski

Kadar Evropsko računsko sodišče izvaja katero od svojih revizij v Sloveniji, revizorji Računskega sodišča Republike Slovenije navadno vselej spremljajo revizorje te institucije. Ob eni izmed takšnih priložnosti je Slovenijo obiskala tudi članica Evropskega računskega sodišča.

Na uradni delovni obisk na Računsko sodišče Španije je odšla delegacija dveh predstavnikov računskega sodišča, teme pogovorov so bile izvajanje revizij državnega proračuna in revizije smotrnosti.

Predsednik računskega sodišča je v letu 2006 uradno obiskal poljsko, slovaško, črnogorsko in makedonsko revizijsko institucijo ter računsko sodišče Ruske federacije. Na pogovorih so bili sprejeti dogovori o nadaljnjem sodelovanju, predsednika računskih sodišč Ruske federacije in Republike Slovenije pa sta podpisala tudi memorandum o sodelovanju in izmenjavi strokovnjakov.

Na obisk na računsko sodišče je prišla delegacija vrhovne revizijske institucije Bolgarije, pogovori pa so potekali o revidiranju porabe zdravstvenih institucij in revidiranje sredstev iz evropskih skladov. V maju je prišel na uradni obisk predsednik slovaške vrhovne revizijske institucije. Rezultat pogovorov je dogovor o izvajanju skupne revizije na temo ekologije.

Predsednik računskega sodišča je sodeloval tudi na seminarju o javnih naročilih v Rimu, na katerem je imel predstavitev.

Junija je bila uradno zaključene trilateralna revizija avstrijske, madžarske in slovenske vrhovne revizijske institucije in izdano skupno poročilo. Ob tej priložnosti so predsedniki vseh treh institucij sestali v Ljubljani.

V letu 2006 so potekali tudi delovni sestanki o izvajanju paralelne revizije z Državnim uradom za revizijo Republike Hrvaške na temo ohranjanja biotske raznovrstnosti v krajinskih parkih.

Sodelovanje v okviru Evropske unije

Računsko sodišče najbolj aktivno sodeluje v delovnih skupinah vrhovnih revizijskih institucij Evropske unije in je član vseh petih delovnih skupin, ki delujejo v okviru Odbora za stike: za revidiranje javnih naročil, revidiranje na področju davkov in carin, revidiranje strukturnih skladov Evropske unije, v skupini za izdelavo nacionalnih poročil o porabi evropskih sredstev in skupini za koordinacijo.

Odbor za stike se je v letu 2006 sestel v Varšavi. Poleg predstavitve rezultatov delovnih skupin, ki delujejo v okviru tega odbora, je bilo srečanje namenjeno izmenjavi stališč za kar najbolj učinkovito revidiranje sredstev Evropske unije. Predsednik računskega sodišča je predstavil slovenske izkušnje na tem področju.

Delovna skupina za izdelavo nacionalnih poročil o porabi evropskih sredstev je imela sestanek v Pragi in se ga je udeležila tudi predstavnik računskega sodišča. Udeleženci so pridobili potrebne informacije o principih finančnega upravljanja evropskih sredstev in se seznanili s stanjem evropskih projektov in sredstev v državnem proračunu.

Delovna skupina za revizije strukturnih skladov je na sestanku v Varšavi uskladila osnutke poročil štirinajstih vrhovnih revizijskih institucij držav, ki sodelujejo pri tem projektu. Računsko sodišče se je skupini pridružilo na koncu projekta, zato je samo opazovalec, v naslednjem letu pa bo skupina pričela z novo revizijo, pri kateri bo računsko sodišče sodelovalo aktivno.

Delovna skupina za revidiranje na področju davkov in carin se je v letu 2006 sestala v Londonu. Namen te skupne je na podlagi podatkov pridobiti vpogled v metodiko ocenjevanja davčnih izgub kot razlike med ocenjenimi in dejanskimi prihodki iz davka na dodano vrednost, ki naj bi jo kot dobro prakso uveljavljali posamezni centralni davčni organi in ministrstva za finance v Evropski uniji. Drugi namestnik predsednika računskega sodišča, ki je sodeloval na tem sestanku, je predstavil ureditev ugotavljanja davčnih izgub iz davkov na dodano vrednost v Sloveniji.

V prvi polovici leta so potekali trije sestanki *skupine za koordinacijo*, enega od teh je organiziralo računsko sodišče v Ljubljani. Skupina je pripravila dokumente, o katerih je razpravljala skupina predstavnikov vrhovnih revizijskih institucij, sprejel pa jih Odbor za stike. Predstavnik računskega sodišča v tej skupini je pripravila osnutek poslovnika, ki je bil sprejet na sestanku Odbora za stike.

V Budimpešti in Luksemburgu se je sestala *skupina predstavnikov vrhovnih revizijskih institucij*, ki pripravlja srečanja predsednikov vrhovnih revizijskih institucij, Odbora za stike. Na sestankih te delovne skupine so potekale priprave za uskladitev besedila resolucije o nadaljnjih možnostih in načinih sodelovanja vrhovnih

revizijskih institucij Evropske unije, njeno dokončno besedilo pa je sprejel Odbor za stike. Srečanj se je udeležila tudi predstavnica računskega sodišča.

Na temo javno zasebno partnerstvo je bila tudi v letu 2006 organizirana konferenca v Londonu, ki jo je organiziral Nacionalni revizijski urad Velike Britanije, ob tem pa je potekal tudi krajši seminar na Nacionalnem revizijskem uradu Velike Britanije v zvezi s takšnimi vrstami revizij. Revizorka računskega sodišča se je udeležila obeh dogodkov. Strokovnjaki Nacionalnega revizijskega urada Velike Britanije pa so na računskem sodišču v letu 2006 začeli izvajati enajstmesečni projekt *twinnig*. V Ljubljano je prispelo več izvedencev za posamezna področja revidiranja, na študijski obisk na Nacionalni revizijski urad pa je odpotovala skupina strokovnjakov z računskega sodišča.

V letu 2006 so v zvezi z *revidiranjem evropskih skladov* potekali različni seminarji in posveti na Irskem, Nizozemskem, v Belgiji in Avstriji. Udeležili so se jih tudi strokovnjaki računskega sodišča, ki revidirajo porabo evropskih sredstev. Število udeležb na teh sestankih se je povečalo, ker se predstavniki vrhovnih revizijskih institucij na teh sestankih seznanjajo z novimi predpisi in med seboj obveščajo o praksi pri revidiranju tega področja.

Nemško računsko sodišče je organiziralo *seminar o revidiranju proračuna* v Berlinu, na katerem je imel eden od vrhovnih državnih revizorjev predstavitev na temo revidiranja proračunskih sredstev v Sloveniji, v Trieru pa je potekala *delavnica* v zvezi z evropskim zakonom o zaščiti podatkov.

Skupina vrhovnih revizijskih institucij višegradske skupine ter Slovenije in Avstrije, tako imenovana skupina V4+2, je imela v letu 2006 sestanek na Madžarskem, na katerem je predsednik računskega sodišča poročal o skupni reviziji vrhovnih revizijskih institucij Avstrije, Madžarske in Slovenije ter predstavil potek usklajevanja pri oblikovanju poslovnika Odbora za stike.

V Bruslju je potekala predstavitev Evropskega računskega sodišča o načinu priprave poročila o zanesljivosti (tako imenovane DAS), ki se ga je udeležil tudi predstavnik računskega sodišča.

Sodelovanje v organizacijah INTOSAI in EUROSAI

V okviru *Mednarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucij* (INTOSAI), ki šteje 183 vrhovnih revizijskih institucij z vsega sveta, so se predstavniki računskega sodišča udeležili dveh sestankov skupin, v katerih sodelujejo.

Na Švedskem se je strokovnjakinja z računskega udeležila sestanka *delovne skupine za revizijske standarde*, na katerem so pregledali doslej opravljeno delo te skupine in načrtali smernice za v prihodnje.

Vrhovni državni revizor je na sestanku *delovne skupine za privatizacijo* v Londonu prispeval izkušnje računskega sodišča na področju revidiranja privatizacije in se seznanil z izkušnjami drugih članic te skupine.

V letu 2006 se je računsko sodišče vključilo v novi delovni skupini, v *Odbor za krepitev sposobnosti in veščin vrhovnih revizijskih institucij* in *skupino za okoljsko revidiranje*.

Računsko sodišče sodeluje v obeh delovnih skupinah okviru *Evropske organizacije vrhovnih revizijskih institucij* (EUROSAI): v skupini za informacijsko tehnologijo in za okoljsko revidiranje. V začetku leta 2006 je bilo

delovno srečanje *skupine za informacijsko tehnologijo* v Švici, septembra pa v Bratislavi. Skupina pripravlja in pregleduje samoocenjevanje vrhovnih revizijskih institucij na področju informacijske tehnologije. Predstavnik računskega sodišča je član jedrne skupine in se je udeležil obeh sestankov, sodeloval pa je tudi kot koordinator in ocenjevalec projekta samoocenjevanja funkcij informacijske tehnologije na Vrhovnem revizijskem uradu Slovaške.

Delovna skupina za okoljsko revidiranje je imela v tem letu sestanek v Luksemburgu, vsaka od sodelujočih vrhovnih revizijskih institucij – tudi predstavnica računskega sodišča je sodelovala na tem sestanku – pa je predstavila revizije na temo ekologije, opravljene v tem letu.

EUROSAI vsako leto tudi organizira izobraževanje za spoznavanje najnovejših metod za boljše revidiranje državnih pomoči. V letu 2006 je takšno izobraževanje potekalo v Pragi; udeležili ste se ga dve predstavnici računskega sodišča.

Sodelovanje v drugih multilateralnih organizacijah

V okviru organizacije EURORAI (Evropska organizacija regionalnih revizijskih institucij) sta v letu 2006 potekali dve konferenci, in sicer na Poljskem in v Veliki Britaniji. Tema prve je bila izvajanje revizij o javnem dolgu in sta se je udeležila dva predstavnika računskega sodišča, eden od njiju je imel tudi predavanje o prikritem zadolževanju, tema druge, ki se je udeležila revizorka računskega sodišča, pa je bila načrtovanje in izvajanje k tveganjem usmerjene revizije.

SIGMA - organizacija, ki združuje iniciativo OECD in Evropske unije za podporo izboljšavam v državnih upravah in javnih upravah srednje- in vzhodnoevropskih držav, in Evropsko računsko sodišče sta v Litvi in Estoniji organizirala delavnico o preverjanju kakovosti revizijskega dela in o pripravi revizijskega priročnika. Predstavnica računskega sodišča je za ti dve delavnici pripravila predstavitev in tudi usmerjala delo ene izmed skupin.

V letu 2006 je potekalo redno letno srečanje predstavnikov vrhovnih revizijskih institucij (CNABs - Competent National Audit Bodies) s člani Mednarodnega odbora revizorjev za NATO (IBAN - International Board of Auditors for NATO). Srečanje je organiziral Mednarodni odbor revizorjev za NATO, predstavniki iz držav članic NATA pa so obravnavali *letno poročilo Mednarodnega odbora revizorjev za NATO za leto 2005*.

OLAF, *Evropski urad za boj proti prevaram*, je v letu 2006 organiziral konferenco v Bruslju, na kateri so bili predstavljeni predlogi za izboljšanje sodelovanja med evropskimi institucijami na področju preprečevanja korupcije. Konferenca se je udeležil tudi eden izmed revizorjev računskega sodišča.

Konferenca *Izvršilnega odbora Evropskega združenja proti korupciji in goljufijam v zdravstvu* – EHFCN je potekala v Madridu. Namen konference je bil pospešiti vzpostavljanje povezav in sodelovanja različnih organov na področju preprečevanja korupcije in goljufij v zdravstvu po Evropi ter omogočiti razvoj primernih nadzornih mehanizmov. Konferenca se je udeležila tudi predstavnica računskega sodišča.

Revizijski odbor Evropskega združenja za prsto trgovino (EFTA) in norveška vrhovna revizijska institucija sta organizirali posvet o organiziranosti finančni mehanizmi v Evropi in o tem, kako jih revidirati. Posveta se je udeležila revizorka računskega sodišča.

V Belgiji je potekala *konferenca o modernizaciji obračunskega računovodstva v javnem sektorju*, ki se je udeležila vrhovna državna revizorka.

Svetovanje vrhovnim revizijskim institucijam, ki šele oblikujejo področje svojega delovanja

V okviru sodelovanja z vrhovnimi revizijskimi institucijam, ki področje svojega delovanja šele oblikujejo, je na računsko sodišče prišla delegaciji Revizijskega urada Črne gore in skupina predstavnikov Narodne skupščine Republike Srbije, predsednik računskega sodišča pa je imel na seminarjih v Črni gori, Makedoniji in Srbiji predavanja o javnih naročilih.

FINANČNO POSLOVANJE

V sprejetem proračunu Republike Slovenije za leto 2006 so bila za opravljanje dejavnosti računskega sodišča določena finančna sredstva v znesku 1.621.977 tisoč tolarjev (6.768.390 evrov). V navedenem znesku so vključena tudi načrtovana namenska sredstva v znesku 30.500 tisoč tolarjev (127.274 evrov). Na podlagi ocene, da zagotovljena sredstva ne bodo porabljena, je Vlada RS prerazporedila (zmanjšala) pravice porabe računskega sodišča za 49.040 tisoč tolarjev (204.640 evrov), hkrati pa so se pravice porabe povečale za namenska sredstva v znesku 17.567 tisoč tolarjev (73.306 evrov). Veljavni finančni načrt za leto 2006 je tako 1.590.504 tisoč tolarjev (6.637.056 evrov).

Računsko sodišče je porabilo 1.563.663 tisoč tolarjev (6.525.050 evrov). Realizacija finančnega načrta je v primerjavi z veljavnim načrtom 98,3-odstotna, v primerjavi s sprejetim proračunom pa 96,4-odstotna. Na podlagi opravljenih in zaključenih aktivnosti in primerjave odhodkov z veljavnim finančnim načrtom je mogoče ugotoviti, da v letu 2006 ni večjih odstopanj med načrtovanimi in porabljenimi finančnimi sredstvi.

Tabela 20: Realizacija odhodkov po proračunskih postavkah za leto 2006 v primerjavi z veljavnim finančnim načrtom za leto 2006

v tisoč tolarjih			
Naziv	Veljavni finančni načrt	Odhodki 2006	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3):(2) x 100
5911 – Plače in dajatve delodajalca	1.185.105	1.168.114	98,6
5914 – Materialni stroški	140.282	133.627	95,3
2822 – Investicije	217.050	214.426	98,8
8652 – Sredstva odškodnin	1.351	1.351	100,00
1093 – Sredstva od prodaje državnega stvarnega premoženja	711	140	19,7
9118 – TF CFCU Twinning 3	46.005	46.005	100,00
SKUPAJ	1.590.504	1.563.663	98,3

v evrih			
Naziv	Veljavni finančni načrt	Odhodki 2006	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3):(2) x 100
5911 – Plače in dajatve delodajalca	4.945.356	4.874.453	98,6
5914 – Materialni stroški	585.386	557.616	95,3
2822 – Investicije	905.734	894.784	98,8
8652 – Sredstva odškodnin	5.638	5.638	100,00
1093 – Sredstva od prodaje državnega stvarnega premoženja	2.967	584	19,7
9118 – TF CFCU Twinning 3	191.975	191.975	100,00
SKUPAJ	6.637.056	6.525.050	98,3



RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE • THE COURT OF AUDIT OF THE REPUBLIC OF SLOVENIA

Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija • tel.: +386 (0) 1 478 5800 • fax: + 386 (0) 1 478 5891
sloaud@rs-rs.si • www.rs-rs.si

Enota Maribor / Maribor Office

Ulica heroja Bračiča 6, 2000 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 5880 • fax: +386 (0) 2 250 5896