

**POROČILO O DELU RAČUNSKEGA SODIŠČA
ZA LETO 2001**

3105-1/01-4

5. marca 2002

VSEBINA

UVODNE BESEDE	5
PODLAGE ZA IZVAJANJE REVIZIJSKEGA PROGRAMA	7
Cilji računskega sodišča v letu 2001	7
Okolje revidiranja	7
Novi zakon o računskem sodišču	8
Izpolnjevanje zakonskih obveznosti	9
Odzivanje na predloge in pobude	9
Uporaba informacijske tehnologije	10
IZVAJANJE REVIZIJSKEGA PROGRAMA	11
Uresničevanje revizijskega programa	11
Poraba časa za izvedbo revizij	12
Vrste revizij	13
Mnenja, ki smo jih izrekli v revizijskih poročilih	15
PREDSTAVITEV POMEMBNEJŠIH REVIZIJ	17
Revidiranje računovodskih izkazov in pravilnosti izvršitve državnega proračuna	17
Revizija zaključnega računa in pravilnosti izvršitve državnega proračuna za leto 1998	17
Revizije pravilnosti izvršitve finančnih načrtov neposrednih proračunskih uporabnikov za leto 1999	17
Revizija računovodskih izkazov zaključnega računa državnega proračuna za leto 2000	18
Revizija pravilnosti izvršitve državnega proračuna za leto 2000	18
Revidiranje poslovanja Slovenske razvojne družbe, d.d., Ljubljana	20
Revidiranje smotnosti poslovanja državnih tožilstev	21
Revidiranje občin	23
Revidiranje smotnosti poslovanja	24
Revidiranje javnih zavodov	25
SVETOVANJE UPORABNIKOM JAVNIH SREDSTEV	27
SPREMLJANJE UČINKOV REVIZIJSKEGA DELA	29
Ukrepanja na podlagi revizijskih razkritij	29
Uresničevanja danih priporočil	31
Prijave prekrškov in kaznivih dejanj	32
RAZVOJNA PRIZADEVANJA RAČUNSKEGA SODIŠČA	34
Projekt twinning	34
Zaposlovanje	35
Izobraževanje	36
Medinstitucionalno sodelovanje	38
Mednarodno sodelovanje	38
FINANČNO POSLOVANJE	41
Pregled finančnih sredstev	41
Poraba po namenih	41
Notranja revizija	41
Podlage in cilji	42
Mnenje	42
SEZNAM VSEH REVIZIJ, OPRAVLJENIH V LETU 2001	43
Revizije računovodskih izkazov	43
Revizije skladnosti poslovanja s predpisi	43
Revizije smotnosti poslovanja	43
Revizije pravilnosti poslovanja po ZRacS	44
Revizije pravilnosti poslovanja po ZRacS-1	45

UVODNE BESEDE

Lani je začel veljati novi zakon o računskem sodišču. Leto 2001 je bilo zato leto uvajanja sprememb in privajanja nanje. Z uvajanjem sprememb smo prilagajali delo računskega sodišča novemu zakonu. Preoblikovali smo organizacijo računskega sodišča, v soglasju z državnim zborom določili nov poslovnik, uvajali nova pravila v revizijske postopke in sprejeli nove akte o poslovanju računskega sodišča. Računsko sodišče je sedaj organizirano tako, da ima tri kabinete, šest revizijskih oddelkov in oddelek podpornih služb. Vsak revizijski oddelek ima svoje področje revidiranja. Pri določanju področij revidiranja posameznim revizijskim oddelkom smo upoštevali obveznosti računskega sodišča iz četrtega odstavka 25. člena novega zakona. Ali drugače povedano, nova oddelčna struktura organizacijsko podpira izvrševanje revizijskih obveznosti računskega sodišča.

Ker je bilo leto 2001 leto uvajanja sprememb, je bilo hkrati leto prehodnega režima, ki pa kmalu ne bo več potreben, saj je ostalo le še nekaj revizij, ki jih je treba končati po zakonu iz leta 1994. Zaradi prehajanja iz enega načina delovanja v drugega se naša revizijska dejavnost ni zmanjšala: lani smo izdali več revizijskih poročil kot katero koli leto prej. In lahko bi izdali še kakšno več, če ne bi zastalo revidiranje poslovanja občin.

Za celovito oceno učinkov novega zakona je še prezgodaj, lahko pa ocenim prvo leto delovanja po novem zakonu. Znano je, da so nekateri vrhovni državni revizorji, ki so bili po prejšnjem zakonu člani računskega sodišča, odločno proti novemu zakonu. V takšnih okoliščinah uvajanje novega načina dela seveda ne poteka vedno gladko. Kljub temu pa so dobri učinki novega zakona že vidni. Med njimi velja omeniti predvsem naslednje:

- revizijski oddelki so bolj vodeni;
- strokovne zahteve pri izvajanju revizij se ostrijo;
- revizijski postopki se krajšajo;
- izpodbojnih ugovorov je manj kot prej;
- vse kaže, da bodo porevizijski postopki prerasli v pomembne dopolnitve revizijskih procesov.

Ena od pomembnih novosti, ki jih uvaja novi zakon, je prav porevizijski postopek. Porevizijski postopek se začne z zahtevo računskega sodišča uporabniku javnih sredstev, naj predloži *odzivno poročilo*. Uporabnik javnih sredstev, pri katerem je bila izvedena revizija, mora v odzivnem poročilu izkazati popravljalne ukrepe, se pravi ukrepe, ki jih je uvedel zato, da bi odpravil razkrite nepravilnosti ali nesmotnosti v svojem preteklem poslovanju, ali zato, da bi zmanjšal tveganje za pojavljanje določenih nepravilnosti ali nesmotnosti v svojem prihodnjem poslovanju. Prejeli smo že nekaj odzivnih poročil. Menim, da že prva odzivna poročila dokazujejo, da je uvedba porevizijskega postopka koristna dopolnitev revizijskega procesa.

Leto 2001 pa ni bilo samo leto uveljavljanja novega zakona o računskem sodišču. Bilo je tudi leto, v katerem smo poleg revizijskega programa, kar je naša osnovna naloga, izvajali tudi projekt, ki je financiran iz sredstev PHARE in je oprt na tesno sodelovanje z vrhovno revizijsko institucijo Velike Britanije. Imenujemo ga projekt *twinning*. To je razvojni projekt, cilj, ki ga uresničujemo z njim, je izpopolnjevanje revizijske metodike računskega

sodišča. Izvajanje projekta twinning in uveljavljanje novega zakona se medsebojno podpirata, zato lahko rečemo, da twinning in novi zakon sinergično učinkujeta na povečevanje strokovnosti in učinkovitosti dela računskega sodišča.

Dr. Vojko A. Antončič,
predsednik računskega sodišča

PODLAGE ZA IZVAJANJE REVIZIJSKEGA PROGRAMA

Cilji računskega sodišča v letu 2001

Računsko sodišče Republike Slovenije si prizadeva, da bi v zahtevnih nalogah revidiranja javne porabe uveljavljalo najvišja etična in strokovna merila ter da bi s stalnim izboljševanjem in izpopolnjevanjem svojih delovnih metod dosegalo cilje, ki si jih je zastavilo že na samem začetku: vizija računskega sodišča je postati ugledna strokovna ustanova, ki bo izdelovala pomembna in pravočasna poročila o tem, ali uporabniki javnih sredstev porabljajo denar davkoplačevalcev v skladu z zakonom ter gospodarno, učinkovito, uspešno in v skladu z namenom, zaradi katerega jim je bil dodeljen.

V letu 2001 so bili cilji, ki smo si jih zastavili, naslednji:

- pravočasno in kakovostno izvesti revizije, ki jih zakon nalaga računskemu sodišču kot obvezne revizije,
- izvesti revizije pravilnosti poslovanja skoraj vseh neposrednih uporabnikov državnega proračuna,
- izvesti 10 revizij smotrnosti poslovanja uporabnikov javnih sredstev,
- izvesti ustrezno število revizij poslovanja občin,
- uvesti nekaj revizij, ki jih doslej računsko sodišče ni izvajalo,
- okrepiti sodelovanje z Evropskim računskim sodiščem,
- se še bolj uveljaviti v mednarodnem strokovnem okolju,
- povečati usposobljenost revizorjev za zahtevne revizijske naloge,
- pripraviti podlage za izdelavo revizijskega priročnika.

Na podlagi tako začrtanih ciljev smo pripravili podroben plan dela, v katerega smo vključili revizije, ki jih moramo opraviti po zakonih, in tiste, ki jih izvršimo po lastni presoji. Pri vsaki reviziji smo tudi določili cilje glede na vrsto revizije.

Ena izmed glavnih strategij, kako bomo zastavljene cilje dosegli, je bila sodelovanje z vrhovno revizijsko institucijo Velike Britanije, s katero smo podpisali sporazum o tesnem medinstitucionalnem sodelovanju, ki ga delovno imenujemo projekt twinning, cilj projekta pa je razviti revidiranje javne porabe v Sloveniji.

Okolje revidiranja

V okolju revidiranja javne porabe prihaja do večjih sprememb, na katere se odzivamo tudi na računskem sodišču, leto 2001 pa je bilo v nekaterih pogledih za delovanje računskega sodišča prelomno, saj je prineslo vrsto novosti.

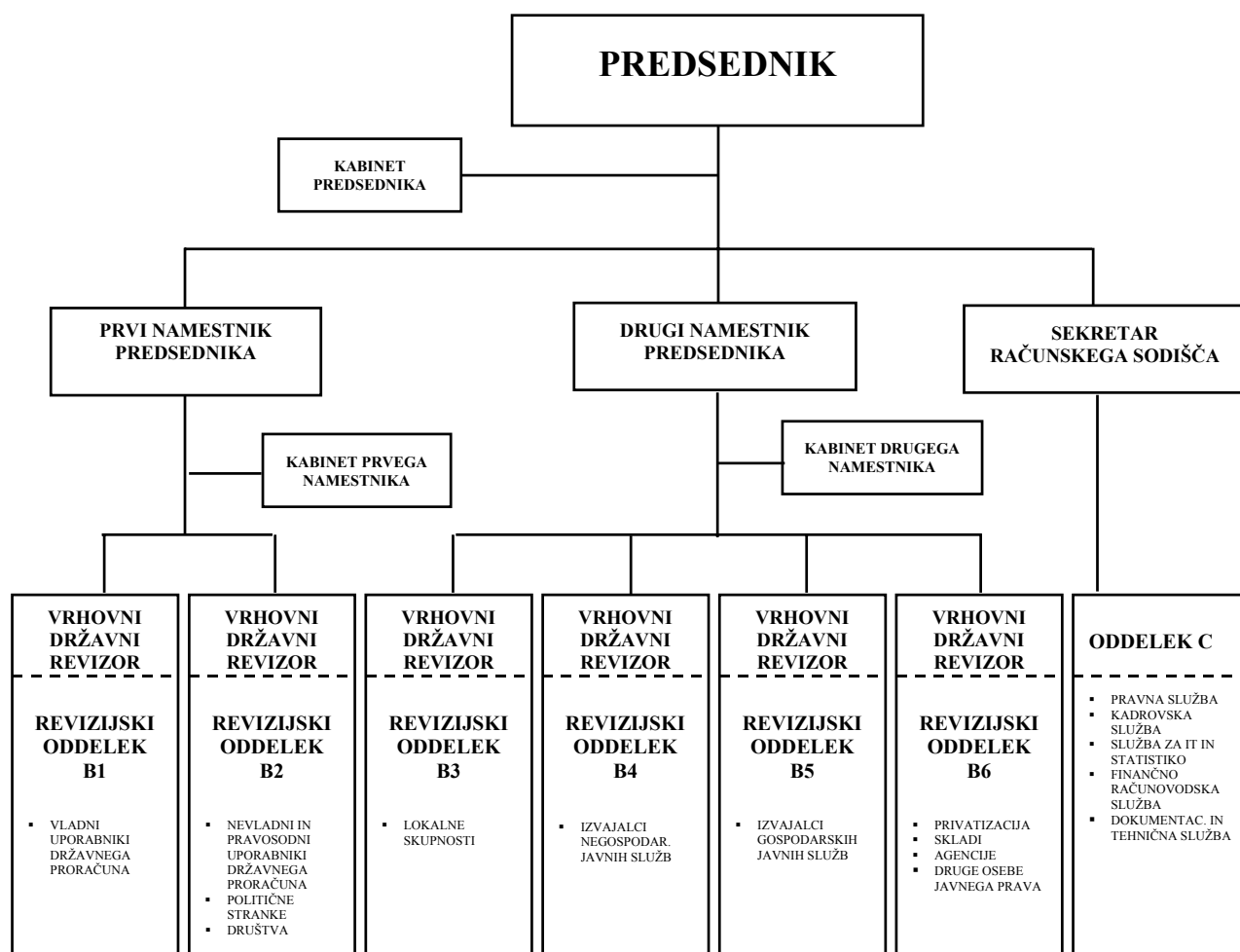
Novi zakon o računskem sodišču

Februarja 2001 je bil sprejet nov zakon o računskem sodišču, ki je povzročil kar precej sprememb v našem revizijskem delu:

- razširjena je pristojnost glede vrste revizij, ki jih lahko opravlja računsko sodišče,
- spremenjena je pristojnost glede subjektov, katerih poslovanje lahko računsko sodišče revidira,
- razširjena je obveznost glede revizij, ki jih mora računsko sodišče opraviti vsako leto,
- uvedena je možnost poizvedovanja, preden se uvede revizija (predrevizijski postopek),
- uvedene so novosti v revizijskem in porevizijskem postopku,
- predsednik računskega sodišča ima večja pooblastila,
- zmanjšalo se je število članov senata in zmanjšale so se pristojnosti senata.

Zaradi spremembe zakona o računskem sodišču, se je spremenila tudi organizacijska shema računskega sodišča, ki je po novem taka, kot jo prikazuje slika št. 1.

Slika št. 1: Organizacijska shema računskega sodišča



Izpolnjevanje zakonskih obveznosti

V letu 2001 smo izvajali revizije po obeh zakonih o računskem sodišču, starem (ZRacS, Uradni list RS, št. 48/94) – ta je veljal za vse revizije, začete po tem zakonu, in novem (ZRacS-1, Uradni list RS, št. 11/01); z revizijami pa smo izpolnjevali zahteve določil iz obeh omenjenih zakonov in nekaterih drugih zakonov.

Iz obeh zakonov o računskem sodišču smo upoštevali naslednja določila:

- četrti odstavek 21. člena ZRacS oziroma 1. točka četrtega odstavka 25. člena ZRacS-1: Računovodski izkazi državnega proračuna oziroma pravilnost izvršitve državnega proračuna,
- četrti odstavek 21. člena ZRacS oziroma 2. točka četrtega odstavka 25. člena ZRacS-1: Računovodski izkazi oziroma pravilnost poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije,
- četrti odstavek 21. člena ZRacS oziroma 3. točka četrtega odstavka 25. člena ZRacS-1: Računovodski izkazi oziroma pravilnost poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije,
- četrti odstavek 21. člena ZRacS: Računovodski izkazi Zavoda RS za zaposlovanje,
- četrti odstavek 21. člena ZRacS: Računovodski izkazi skladov, ki jih je ustanovila Republika Slovenija,
- 4. točko četrtega odstavka 25. člena ZRacS-1: Poslovanje mestnih in drugih občin,
- peto točko četrtega odstavka 25. člena ZRacS-1: Poslovanje izvajalcev gospodarskih javnih služb in
- 6. točko četrtega odstavka 25. člena ZRacS-1: Poslovanje izvajalcev negospodarskih javnih služb,

iz drugih zakonov pa

- 17. člen Zakona o Slovenski razvojni družbi in programu prestrukturiranja podjetij: Pravilnost poslovanja Slovenske razvojne družbe, d.d., Ljubljana,
- 24.a člen Zakona o volilni kampanji: Poročila organizatorjev volilne kampanje ob volitvah poslancev v državni zbor in
- 24. člen Zakona o političnih strankah: Pregled letnih poročil o poslovanju strank.

Odzivanje na predloge in pobude

V novem zakonu je nova tudi določba o predlogih za izvajanje revizij (25. člen): Pri določanju revizij, ki jih bo izvedlo v posameznem koledarskem letu, računsko sodišče obravnava predloge poslancev in delovnih teles državnega zbora, vlade, ministrstev in organov lokalnih skupnosti. Upoštevati mora najmanj pet predlogov iz državnega zbora, od tega najmanj dva predloga opozicijskih poslancev in najmanj dva predloga delovnih teles državnega zbora.

Računsko sodišče po lastni presoji upošteva tudi pobude civilnodružbenih subjektov in posameznikov, vključno s tistimi, ki jih je mogoče razbrati iz člankov in prispevkov v medijih.

Na predloge in pobude se je računsko sodišče odzivalo tudi doslej, saj smo vsako leto uvedli nekaj revizij na podlagi pobud, ki smo jih dobili. V letu 2000 smo prejeli 83 pobud, v letu 2001 pa 86. V letu 2000 so največ pobud poslali posamezniki (42), občine (15), ministrstva in uradi vlade (8), državni zbor in v različne skupine združeni posamezniki pa po eno. V letu 2001 smo na podlagi teh pobud oziroma z upoštevanjem pobud kot dodatne utemeljitve uvedli 14 revizij.

Na podlagi predlogov delovnih teles državnega zbora iz prejšnjih let smo v letu 2001 dokončali revizijo pravilnosti poslovanja RTV Slovenija v letih 1998 in 1999, leta 2000 smo prejeli predlog odbora za nadzor proračuna državnega zbora za revidiranje poslovanja Doma Lukavci, na podlagi katerega bomo revizijo pravilnosti poslovanja zavoda uvedli v letu 2002.

V letu 2001 smo na podlagi predloga odbora državnega zbora za gospodarstvo, prejetega istega leta, uvedli revizijo skladnosti s predpisi in smotrnosti poslovanja z naslovom Izvajanja gospodarske javne službe nakupa in prodaje električne energije in transportnih poti od leta 1998 do 2001 javnega podjetja Elektro Slovenije d.o.o.

Uporaba informacijske tehnologije

Največje spremembe so nastale na področju informacijske tehnologije, ki so zahtevale prilagajanje metod in tehnik revidiranja ter širšo uporabo programskih orodij. Ta tehnologija nam je omogočila, da smo si pri pridobivanju dokazov za izrek mnenja vedno bolj pomagali s sistemskim pristopom, s katerim smo preizkušali delovanje procesov v računalniško podprtem okolju. S tem smo povečali obseg pridobivanja podatkov za revidiranje na elektronskih nosilcih, saj vedno več naših revidirancev vodi in shranjuje finančne podatke s pomočjo sodobne računalniške opreme. Postopke revidiranja za analiziranje in vzorčenje pridobljenih podatkov smo podprli z računalniškim programom WinIdea, ki nam omogoča obsežnejšo analizo pravilnosti prihodkov in odhodkov, s pomočjo zunanjih revizorjev pa smo z informacijskimi sistemi preizkusili razpoložljivost, varnost delovanja, neoporečnost in vzdrževanje informacijskega sistema na Zavodu za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije ter preverili njegovo skladnost s predpisi, ki urejajo delovanje informacijskega sistema in baze podatkov.

Zaradi uporabnosti programa WinIdea smo se v letu 2001 odločili za nakup 35 licenc nove različice tega programa z imenom Idea2000. Program povečuje učinkovitost našega dela in je zelo uporaben, saj je pomembna podpora pri večini revizij: večji del podatkov, pomembnih za revizijo, lahko pridobimo v elektronski obliki, jih s programom analiziramo in tako prihranimo precej zamudnega iskanja in pregledovanja posameznih listin.

IZVAJANJE REVIZIJSKEGA PROGRAMA

Uresničevanje revizijskega programa

V planu dela za leto 2001 smo imeli 120 revizij: iz prejšnjih let smo v leto 2001 prenesli 73 nedokončanih revizij, na novo pa smo jih uvedli 47. V letu 2001 smo dokončali 90 revizij, od tega smo jih 20 izvedli po novem zakonu. V leto 2002 smo prenesli 30 nedokončanih revizij: 1 iz leta 1997, 1 iz leta 1999, 6 iz leta 2000 in 22 iz leta 2001. Število koledarskih dni od uvedbe revizije oziroma izdaje prvega poročila do dokončnega poročila prikazuje tabela št. 1.

Tabela št.1: Število koledarskih dni od uvedbe revizije oziroma izdaje prvega poročila do dokončnega poročila

Aktivnost	Povprečno št. koledarskih dni na revizijo	
	Po ZRacS	Po ZRacS-1
Od izdaje sklepa o uvedbi revizije do dokončnosti revizijskega poročila	343	228
Od izdaje predhodnega poročila (ZRacS) oz. osnutka poročila (ZRacS-1) do dokončnosti revizijskega poročila	102	72

Pri podatkih o poteku revizij po starem zakonu smo izločili vseh 16 poročil organizatorjev volilne kampanije za državnozbornske volitve, ker te vrste revizij niso tipične, saj trajajo povprečno zelo malo časa v primerjavi z drugimi revizijami. Povprečni čas izvedbe te vrste revizij je bil od izdaje sklepa o uvedbi revizije do dokončnosti revizijskega poročila 69 koledarskih dni, od izdaje predhodnega poročila do dokončnosti revizijskega poročila pa 33 koledarskih dni.

Primerjava poteka revizijskih aktivnosti po obeh zakonih kaže, da je izvajanje revizij po novem zakonu učinkovitejše, saj smo za revizije v povprečju porabili manj časa. Pričakujemo, da se bo čas izvajanja revizij z večjo usposobljenostjo revizorjev in daljšo prakso izvajanja po novem zakonu o računskem sodišču še skrajšal.

V letih od 1995 do 2001 smo izdali skupno 490 dokončnih poročil, od tega 90 v letu 2001. Število poročil po vrstah in letih prikazujemo v tabeli št. 2.

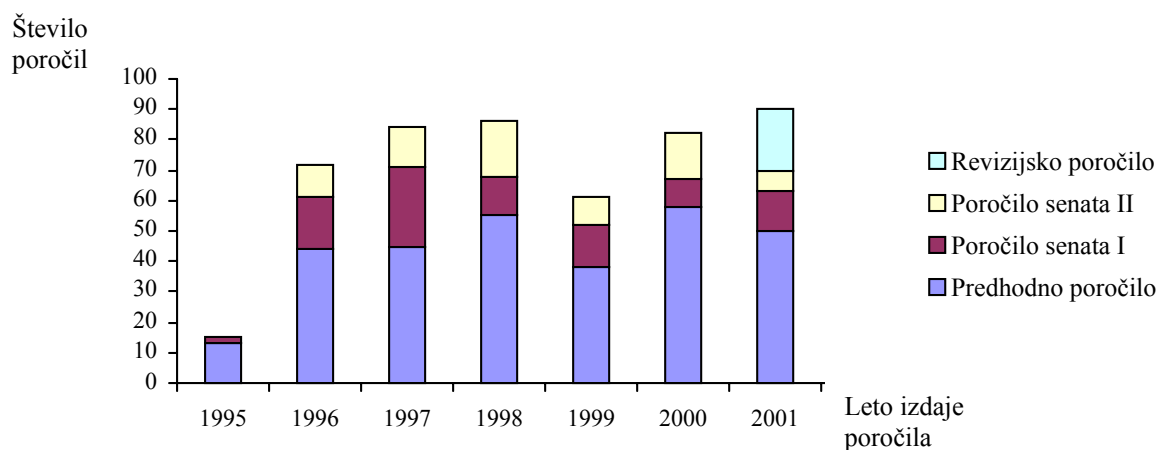
Tabela št. 2: Število dokončnih revizijskih poročil po vrstah in letih

Vrsta poročila	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001
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
Revizijska poročila po ZRacS-1	-	-	-	-	-	-	20
Skupaj vsa poročila	15	72	84	86	61	82	90

Po uveljavitvi novega zakona o računskem sodišču se je s spremembo postopka spremenilo tudi poročanje. Prejšnje tri vrste poročil (predhodno poročilo, poročilo prvostopenjskega senata in poročilo drugostopenjskega senata), ki so jih izdajali in podpisovali pristojni predstojniki revizijskih oddelkov (predhodno poročilo) oziroma predsedniki senatov, je nadomestilo eno revizijsko poročilo, ki ga vselej podpiše predsednik. Vse revizije, ki so bile uvedene še po prejšnjem zakonu, potekajo po postopkih, določenih po prejšnjem zakonu. Na tej podlagi smo v letu 2001 dokončali 70 revizij, 20 revizijskih poročil pa smo izdali že na podlagi novega zakona.

Strukturo revizijskih poročil glede na vrsto prikazuje slika št. 2.

Slika št. 2: Struktura revizijskih poročil po vrstah



V zadnjih letih se je povečeval delež predhodnih poročil v skupnem številu vseh dokončnih poročil. Manjše število poročil v letu 1999 je bilo posledica načina izvajanja projekta revizije zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 1998, saj je bila več kot polovica revizorjev zaposlena z izvajanjem te revizije. Preverjali so pravilnost izvršitve finančnih načrtov pri 21 neposrednih proračunskih uporabnikih pri vseh ministrstvih in nekaterih drugih državnih organih – za vse naštetе uporabnike pa smo izdali le eno revizijsko poročilo.

Poraba časa za izvedbo revizij

V letu 2001 smo po prejšnjem zakonu o računskem sodišču dokončali 38 obveznih revizij (revizije državnega proračuna, Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije, Zavoda Republike Slovenije za zaposlovanje ter državnih skladov). Za njihovo izvedbo smo porabili 2.629 revizor-dni, kar predstavlja 54,7 % časa, ki smo ga porabili za izvedbo vseh revizij, dokončanih v letu 2001. (Pri izvajanju revizij razločujemo izvedbeni čas in čas trajanja revizij. Čas trajanja merimo navadno v koledarskih ali delovnih dnevih, pri izvedbenem času pa je enota revizor-dan.). V skupno porabljenem

času nismo upoštevali dela revizorjev na projektu revizije zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 1998, ki smo ga izvajali v letih 1999 in 2000, in o katerem smo podrobneje poročali že v poročilu o delu računskega sodišča za leto 1999.

Za izvedbo revizij občin smo porabili skupno 381 revizor-dni, kar je 7,9 % časa, ki smo ga porabili pri vseh revizijah, za katere smo revizijsko poročilo izdali v letu 2001.

Revidiranje poročil organizatorjev volilnih kampanj, ki nam jih kot obveznost predpisuje zakon o volilni kampanji, je tudi v letu 2001 zahtevalo veliko dela. Izdali smo skupno 29 poročil o reviziji poslovanja organizatorja volilne kampanje za redne volitve poslancev v državni zbor 15. 10. 2000 (poročila od št. 1217-10/00 do 1217-38/00) in za izvedbo teh revizij porabili 534 revizor-dni, kar je 11,1 % časa, ki smo ga porabili pri vseh revizijah, za katere smo revizijsko poročilo izdali v letu 2001.

Novi zakon o računskem sodišču nam omogoča, da izvajamo tudi revizije smotrnosti poslovanja. Namen teh revizij je oblikovati mnenje o tem, ali se z javnimi sredstvi ravna na gospodaren, učinkovit in uspešen način, ter ali so uvedeni postopki, ki zagotavljajo ustrezno spremljanje in nadziranje gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti poslovanja. Za 10 revizij smotrnosti poslovanja smo porabili skupno 786 revizor-dni ali 16,4 % časa, ki smo ga porabili za vse revizije, za katere smo revizijsko poročilo izdali v letu 2001. Tovrstne revizije so praviloma obsežnejše od drugih in zahtevajo izdelavo predhodnih študij z analizami podatkov, ki se nanašajo na daljše časovno obdobje.

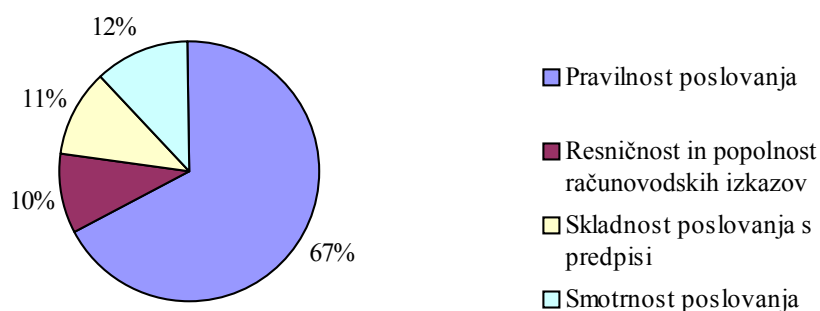
Vrste revizij

Revizije lahko razvrstimo glede na cilje, ki smo si jih postavili pri revidiranju, v štiri temeljne skupine, cilji pa so:

- pravilnost poslovanja, ki vsebuje resničnost in poštenost (pri evidentiranju po nastanku poslovnega dogodka) oziroma popolnost (pri evidentiranju po denarnem toku) računovodskih izkazov ali drugega akta o poslovanju ter skladnost poslovanja s predpisi,
- resničnost in poštenost oziroma popolnost računovodskih izkazov ali drugega akta o poslovanju,
- skladnost poslovanja s predpisi,
- smotrnost poslovanja.

Sestavo revizij, za katere smo revizijsko poročilo izdali v letu 2001, prikazuje slika št. 3.

Slika št. 3: Vrste revizij glede na revizijske cilje

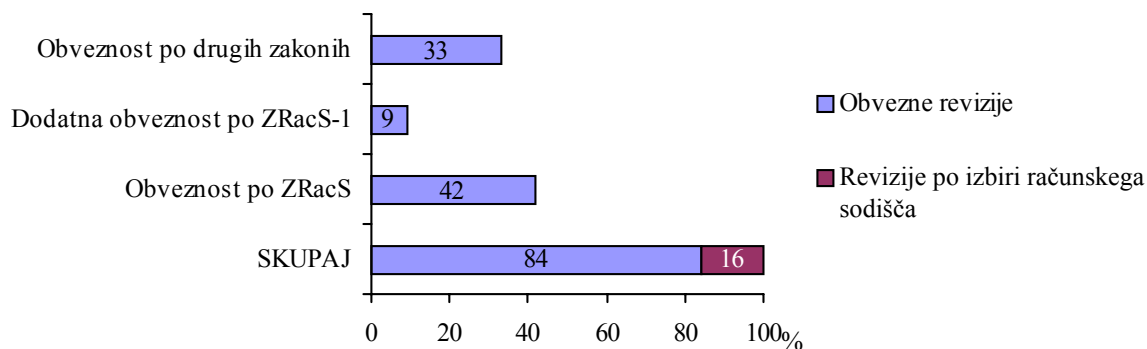


Od 90 revizij, ki smo jih dokončali v letu 2001, jih je 60 ali 66,7 % spadalo med revizije pravilnosti poslovanja, ki so tudi najpogostejša vrsta revizij na računskem sodišču. Ugotavljanje pravilnosti poslovanja je bil cilj pri revidiranju uporabnikov državnega proračuna in organizatorjih volilnih kampanj. Pri revidiranju občin so bili cilji predvsem preverjanje skladnosti poslovanja s predpisi, medtem ko smo pri revidiranju skladov, ki jih je ustanovila Republika Slovenija, pregledovali predvsem računovodske izkaze z vidika resničnosti in popolnosti izkazovanja poslovnih dogodkov.

Glede na pravno podlago za izvedbo revizij lahko revizije ločimo v dve skupini, in sicer na tiste, ki jih moramo opraviti, ker nam to obveznost določa zakon, in tiste, ki jih lahko uvrstimo v program dela po lastni izbiri. Od skupnega števila 90 revizij, ki smo jih dokončali v letu 2001, jih 76 ali 84,4 % spada med obvezne revizije in samo 14 ali 15,6 % med revizije, pri katerih je imelo računsko sodišče možnost odločanja, kaj naj revidira. Tudi iz analize porabljenega časa za te revizije lahko ugotovimo, da smo porabili več kot 80 % naših zmogljivosti za izvajanje revizij, ki nam jih določajo zakon o računskem sodišču in drugi zakoni.

Razvrstitev revizij, za katere smo revizijsko poročilo izdali v letu 2001 glede na pravno podlago prikazuje slika št. 4.

Slika št. 4: Vrste revizij glede na pravno podlago



Med revizije, ki smo jih izvajali po lastni izbiri, spadajo revizije smotrnosti poslovanja in revizije skladnosti poslovanja s predpisi.

Mnenja, ki smo jih izrekli v revizijskih poročilih

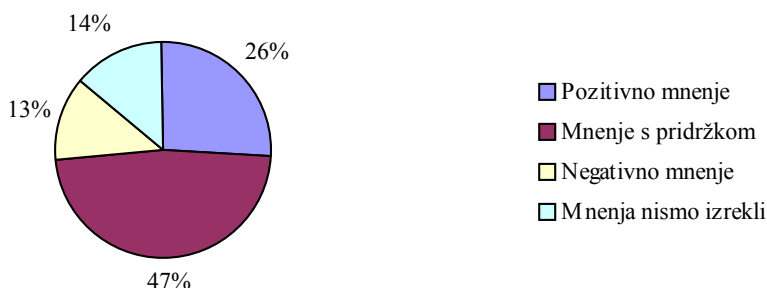
Pri revizijah, ki jih moramo izvršiti glede na zahteve zakonov, sta cilja praviloma dva:

- izrek mnenja o tem, ali so računovodski izkazi izdelani v skladu z veljavnimi predpisi, računovodskimi standardi in drugimi strokovnimi zahtevami ter ali resnično in popolno prikazujejo finančno stanje in poslovni izid revidiranja,
- izrek mnenja o skladnosti poslovanja s predpisi, ki urejajo finančno poslovanje uporabnikov javnih sredstev in delovanje revidiranja.

V izdanih revizijskih poročilih smo izrekli skupno 102 mnenji, od tega smo 45-krat podali eno mnenje, 29-krat pa dve mnenji, in sicer posebej mnenje o resničnosti in popolnosti računovodskih izkazov oziroma drugega akta, ki smo ga revidirali, ter posebej mnenje o skladnosti poslovanja revidiranja s predpisi, ki urejajo njegovo poslovanje. V 16 poročilih mnenja nismo podali. Razlogi, zakaj mnenja nismo izrekli, so različni. V 11 primerih je bil cilj revizije preizkušanje smotrnosti poslovanja, pri katerih se mnenje izrazi opisno, v 1 primeru (poročilo organizatorja volilne kampanje združenih strank zelenih, poročilo št. 1207-26/00-12) revidiranec ni predložil zadostne dokumentacije in nismo mogli zbrati ustreznih in zadostnih dokazov za izrek mnenja, v 4 primerih pa revidiranje skladnosti poslovanja občin s predpisi, glede na tedanjo prakso revidiranja občin, ni bilo zaključeno z izrekom mnenja v standardni obliki, temveč le opisno z navedbo razkritih nepravilnosti.

Najpogostejša oblika izrečenega mnenja je bilo mnenje s pridržkom. V revizijskih poročilih, ki smo jih izdali v letu 2001, smo takšno mnenje izrekli skupno 56-krat, od tega 21-krat, ko smo izrekli dve mnenji. Sestavo mnenj po vrstah prikazujemo v sliki št. 5.

Slika št. 5 : Vrsta izrečenih mnenj



Pozitivno mnenje smo v izdanih revizijskih poročilih izrekli skupno 31-krat, od tega 23-

krat v poročilih z dvema mnenjema, negativno mnenje pa 15-krat, od tega 13-krat v poročilih z dvema mnenjema. Najpogostejši razlogi za izrek negativnega mnenja so bili kršitve zakonov in drugih predpisov, ki urejajo financiranje uporabnikov javnih sredstev, področje plač in oddajo javnih naročil.

Pri revizijah, ki smo jih izvajali na podlagi četrtega odstavka 21. člena prejšnjega zakona, smo pri revidiranju zavodov in skladov preverjali predvsem resničnost in poštenost računovodskih izkazov.

PREDSTAVITEV POMEMBNEJŠIH REVIZIJ

Revidiranje računovodskih izkazov in pravilnosti izvršitve državnega proračuna

Revizija zaključnega računa in pravilnosti izvršitve državnega proračuna za leto 1998

Poročilo o reviziji zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 1998 (poročilo št. 1202-18/99-170) je rezultat obsežnih postopkov preizkušanja pravilnosti in popolnosti podatkov v računovodskih izkazih proračuna ter skladnosti izvrševanja finančnih načrtov za 18 skupin proračunskih uporabnikov. Ta del poročila združuje rezultate revidiranja in izrek mnenja na ravni celotnega državnega proračuna in na ravni posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov. Zaradi obsežnosti in zahtevnosti projekta ter dolgotrajnih postopkov, ki so potekali ob obravnavi pripomb in ugovorov revidirancev na senatih, smo z izdajo poročila precej zamujali. Napake, ki smo jih razkrili pri izkazovanju nedavčnih prihodkov in sredstev kupnin, ter manjše napake pri evidentiranju materialnih stroškov, dotacij in plačil storitev, unovčenih jamstev in kapitalskih naložb, so bile razlog, da smo o pravilnosti zaključnega računa za leto 1998 izrekli mnenje s pridržkom. Tudi o pravilnosti izvršitve državnega proračuna za to leto smo izrekli mnenje s pridržkom, saj smo pri preizkušanju razkrili nepravilnosti v 25,3 % primerih od skupno 4.217 pregledanih izplačil. Proračunskim uporabnikom, ki so bili zajeti v revidiranje, smo v tem poročilu izrekli skupno 34 mnenj, od tega jih je bila polovica pozitivnih, 41,6 % pa mnenj s pridržkom. V enem primeru mnenja nismo oblikovali zaradi omejitve v obsegu preveritev, Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano pa smo izrekli negativno mnenje predvsem zaradi razkritih primerov nenamenske porabe sredstev, neodobrenih izplačil ter nepravilnosti pri razpisih in oddaji javnih naročil.

Revizije pravilnosti izvršitve finančnih načrtov neposrednih proračunskih uporabnikov za leto 1999

V letu 2001 smo izdali devet poročil o revizijah izvršitve finančnih načrtov neposrednih proračunskih uporabnikov za leto 1999, ki so podpirale revizijo zaključnega računa državnega proračuna. V izdanih poročilih smo revidirancem v 77,8 % izrekli mnenje s pridržkom, 2-krat smo izrekli negativno mnenje o resničnosti in popolnosti računovodskih izkazov (Ministrstvo za gospodarske dejavnosti in Ministrstvo za malo gospodarstvo in turizem) ter 3-krat negativno mnenje o pravilnosti izvršitve finančnega načrta (Ministrstvo za ekonomske odnose in razvoj, Ministrstvo za gospodarske dejavnosti in Ministrstvo za zunanje zadeve). Med najpogostejše napake, ki smo jih ugotavljali pri preizkušanju pravilnosti računovodskih izkazov, spadajo nepravilno razvrščanje odhodkov, nepravilno zajemanje odhodkov v proračunskem letu in netočno izkazovanje višine investicijskih transferov. Pri izvrševanju proračuna smo nepravilnosti ugotovili zlasti pri dodeljevanju subvencij, dotacij in drugih transferov, pri oddaji javnih naročil in financiranju projektov. Razkrili smo tudi primere plačevanja obveznosti pred rokom

zapadlosti in pri Ministrstvu za gospodarske dejavnosti tudi nepravilnosti pri razporejanju sredstev kupnin za dokapitalizacijo, pri Ministrstvu za zunanje zadeve pa primere nenamenske porabe proračunskih sredstev.

Revizija računovodskih izkazov zaključnega računa državnega proračuna za leto 2000

Poročilo o reviziji zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2000 (poročilo št. 1201-2/01-46) smo izdali s trimesečno zamudo zaradi težav pri zaključevanju revizije in potrebnih razčiščevanj o spornih razkritjih z Ministrstvom za finance. Na izrek mnenja s pridržkom o resničnosti in popolnosti zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2000 so vplivale napake v bilanci prihodkov in odhodkov, ki se nanašajo na izkazovanje presežka prihodkov nad odhodki Banke Slovenije in obresti od izdaje obveznic, zajemanje sredstev kupnin in provizije, ki jo je državi za opravljanje komisijskih poslov zaračunavala Slovenska razvojna družba, d.d., razvrščanje odhodkov med investicijske odhodke in investicijske transfere ter nepopolno izkazani prejemki in napačno evidentirano posojilo, ki ga je Ekološko razvojni sklad, d.d. prejel iz sredstev PHARE, v računu finančnih terjatev in naložb.

Revizija pravilnosti izvršitve državnega proračuna za leto 2000

V letu 2001 smo v program dela uvrstili projekt revidiranja izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2000. V okviru tega projekta smo pri 21 neposrednih proračunskih uporabnikih izvedli predhodne revizije, ki so obsegale preveritev obstoja in delovanja sistemov notranjega kontroliranja. Izsledke teh revizij smo uporabili pri načrtovanju revizij pravilnosti izvrševanja finančnih načrtov neposrednih proračunskih uporabnikov za leto 2000, v katere smo vključili 19 neposrednih proračunskih uporabnikov, od tega 15 ministrstev, 3 vladne službe (Protokol Vlade RS, Urad za invalide, Servis za protokolarne storitve) in Urad predsednika Vlade. V tem projektu smo pri revidiranju pregledali 90,7 % realiziranih odhodkov državnega proračuna za leto 2000.

Projekt je izvajalo 31 revizorjev, ki so za načrtovanje, zbiranje dokazov in poročanje porabili 1725 revizor-dni. Načrtovanje revizij se je pričelo konec februarja 2001, revizijska poročila pa so bila izdana v novembru in decembru 2001.

Poleg izvedbe revizij oziroma izreka revizijskih mnenj je bil pomemben cilj projekta tudi izobraževanje revizorjev, ki je potekalo v okviru projekta twinning sočasno z izvajanjem revizij.

Cilj vsake posamezne revizije projekta je bil preizkusiti

- ali je revidiranec pravilno izkazal odhodke v zaključnem računu finančnega načrta za leto 2000 in
- ali je revidiranec izvrševal finančni načrt za leto 2000 v skladu s predpisi, ki jih mora spoštovati neposredni uporabnik javnega proračuna.

Poleg tega smo v reviziji tudi ugotavljali, kako ministrstva izpolnjujejo svojo odgovornost za pravilnost transfernih izdatkov. Ocenili smo sistem in delovanje notranjih kontrol ministrstev na področju dodeljevanja proračunskih sredstev končnim uporabnikom.

Revidiranje smo izvedli s preizkušanjem posameznih poslovnih dogodkov, na katerih temelji izkazovanje odhodkov. Sestavili smo ustrezne revizijske programe za preizkušanje pravilnosti evidentiranja in izkazovanja odhodkov ter programe za preizkušanje skladnosti odhodkov s predpisi. Revizijske programe smo uporabili na primerno velikih vzorcih odhodkov, ki smo jih določili po metodi MUS (MUS je kratica za Monetary Unit Sampling – vzorčenje denarnih enot). Neskladnosti s predpisi in napake v računovodskih izkazih, ki smo jih ugotovili na vzorcu, smo projicirali na celotne odhodke, ki so bili vzorčeni, in tako na podlagi statističnih izračunov določili spodnjo in zgornjo mejo in najbolj verjetno vsoto nepravilnosti oziroma napak. Najbolj verjetni vsoti napak oziroma nepravilnosti smo prišteli še znano vsoto napak oziroma nepravilnosti, ki je izhajala iz 100 % preveritve dela odhodkov. Na tej podlagi smo revidiranim proračunskim uporabnikom v revizijskih poročilih izrazili mnenja, zapisana v tabeli št. 3.

Tabela št. 3: Mnenja o izkazu odhodkov in o izvršitvi finančnega načrta za leto 2000

Proračunski uporabnik	M n e n j e	
	o izkazu odhodkov	o izvršitvi finančnega načrta
Ministrstvo za finance	pozitivno	s pridržkom
Ministrstvo za notranje zadeve	pozitivno	s pridržkom
Ministrstvo za obrambo	pozitivno	negativno
Ministrstvo zunanje zadeve	negativno	s pridržkom
Ministrstvo ekonomske odnose in razvoj	pozitivno	negativno
Ministrstvo pravosodje	s pridržkom	s pridržkom
Ministrstvo šolstvo in šport	pozitivno	s pridržkom
Ministrstvo kulturo	pozitivno	pozitivno
Ministrstvo zdravje	s pridržkom	s pridržkom
Ministrstvo delo, družino in socialne zadeve	pozitivno	pozitivno
Ministrstvo gospodarske dejavnosti	s pridržkom	negativno
Ministrstvo malo gospodarstvo in turizem	pozitivno	negativno
Ministrstvo kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	negativno	negativno
Ministrstvo promet in zveze	pozitivno	s pridržkom
Ministrstvo okolje in prostor	pozitivno	s pridržkom
Urad predsednika Vlade RS	pozitivno	s pridržkom
Urad invalide za invalide in bolnike	pozitivno	pozitivno
Servis za protokolarne storitve	s pridržkom	negativno
Protokol Vlade RS	pozitivno	s pridržkom

Na podlagi opravljenih revizij smo ocenili, da je bil najbolj verjeten odstotek nepravilnosti - neskladnosti s predpisi pri izvrševanju državnega proračuna v letu 2000 1,4 % vseh odhodkov proračuna in zajema vse znane nepravilnosti in najbolj verjetne nepravilnosti za vse revidirance.

Najpogostejše nepravilnosti pri izvrševanju proračuna RS v letu 2000 so bile:

- Nepravilna oddaja javnih naročil - kar pri 13 revidirancih. Proračunski uporabniki še vedno ne spoštujejo predpisanih postopkov oddaje javnih naročil (ne izvajajo razpisov, kot je predpisano, nabavljajo z naročilnico ali z neposrednim sklepanjem pogodb, ne da bi preverjali več ponudb). V postopkih oddaje del so bile ugotovljene velike pomanjkljivosti v razpisnih dokumentacijah in pri sklepanju pogodb. Še vedno se plačujejo še neopravljena dela.
- Razporeditve delavcev in obračuni njihovih plač pri 7 revidirancih niso bili v skladu s predpisi. Ugotovljene so bile nepravilnosti pri razporeditvah delavcev, ki niso izpolnjevali pogojev, določanje dodatkov k plačam je bilo v nasprotju s predpisi, v nasprotju s predpisi pa je bilo tudi obračunavanje nadomestil.
- Izdatek oziroma plačilo iz proračuna pri 5 revidirancih ni temeljilo na pravilni (verodostojni) knjigovodski listini, oziroma za izplačilo iz proračuna niso bili izpolnjeni vsi predpisani pogoji. Pogodbe so bile sklenjene v nasprotju s predpisi, v obračunih niso bile upoštevane pogodbeno dogovorjene cene, plačila so se izvajala kot akontacije.
- Nepravilni postopki dodeljevanja subvencij - pri 4 revidirancih. Sredstva transferov se niso dodeljevala z javnim razpisom, oziroma revidiranci niso spoštovali predpisani postopek (preseganje obsega razpisanih sredstev, preseganje zgornje meje za posameznega prejemnika, neupoštevanje razpisnih pogojev, upoštevanje kriterijev izven razpisa, pomanjkljiva razpisna dokumentacija).
- Nenamenska poraba sredstev - sredstva proračuna pri 3 revidirancih niso bila uporabljena za namen, določen s proračunom.

Revidiranje poslovanja Slovenske razvojne družbe, d.d., Ljubljana

V Slovenski razvojni družbi, d.d., Ljubljana smo v letu 2001 dokončali 2 reviziji. Vsako leto opravimo revizijo računovodskih izkazov na podlagi zakona o Slovenski razvojni družbi in prestrukturiranju podjetij Slovenske razvojne družbe, d.d., Ljubljana. V reviziji za leto 1999 (poročilo št. 1202-5/00-11) smo potrdili resničnost in poštenost izkazovanja z opozorilom, da družba med svojimi kapitalskimi naložbami napačno vodi tudi terjatve, ki so bile konvertirane v kapitalske deleže in delnice, katerih lastnica je Republika Slovenija. Družba bi morala v svojih knjigah za protivrečnost navedenih naložb evidentirati obveznost do Republike Slovenije.

V letu 2001 smo nadaljevali z izvajanjem revizij privatizacije. Dokončno je postalo naše prvo revizijsko poročilo te vrste, in sicer o *reviziji prodaje deležev podjetij v letih 1998 in 1999 pri Slovenski razvojni družbi, d.d., Ljubljana* (poročilo št. 1202-22/00-25). Pregledali smo postopke, ki jih je vodila družba pri prodaji deležev družb, pridobljenih v procesu lastninskega preoblikovanja, prestrukturiranja in privatizacije podjetij ali na kakšen drug način, ter preizkusili pravilnost in smotrnost dveh prodaj deležev družb. Ugotovili smo, da Slovenska razvojna družba v revidiranem obdobju ni imela izdelane strategije prodaje deležev in pred sprejemanjem odločitev o prodaji ni podrobneje opredelila ciljev in metode prodaje. Prodajo delnic je družba vodila po postopkih, ki so

bili v skladu z veljavnimi predpisi, vendar za storitve cenilcev in pravnega svetovanja ni zbirala ponudb in ni dosledno upoštevala zakonsko določenih kriterijev pri izboru najboljšega ponudnika za nakup deležev. Slovenski razvojni družbi, d.d. smo v revizijskem poročilu tudi očitali, da ni ustrezno dokumentirala vseh postopkov ter ni spremljala in analizirala stroškov prodaje. Ocenili smo, da so bili z vidika privatiziranih družb dolgoročno doseženi pozitivni učinki.

Revidiranje smotrnosti poslovanja državnih tožilstev

V letu 2001 smo končali obsežen projekt revidiranja smotrnosti poslovanja državnih tožilstev. Cilj revizij je bil ugotoviti učinkovitost izvajanja nalog državnih tožilstev. Revizije smotrnosti poslovanja smo opravili na Ministrstvu za pravosodje (poročilo št. 1205-10/00-12), preverjali pa smo, ali ministrstvo zagotavlja finančne, kadrovske, tehnične in druge pogoje za delovanje državnih tožilstev in izvaja nadzor nad njihovim delovanjem, ter na tožilstvih, in sicer na Državnem tožilstvu Republike Slovenije (poročilo št. 1205-9/00-9), višjem državnem tožilstvu v Ljubljani (poročilo št. 1205-7/00-10) in v Kopru (poročilo št. 1205-8/00-10), pa tudi na okrožnih državnih tožilstvih v Ljubljani (poročilo št. 1205-3/00-11), Mariboru (poročilo št. 1205-4/00-10), Celju (poročilo št. 1205-5/00-11) in Novem mestu (poročilo št. 1205-6/00-9). Na podlagi dokončnih poročil smo izdelali tudi sklepno poročilo (poročilo št. 3105-4/97-37), ki smo ga julija 2001 poslali vsem revidirancem in državnemu zboru.

Državna tožilstva niso imela določenih meril za ugotavljanje učinkovitosti izvajanja svojih nalog, zato smo učinkovitost njihovega dela presojali s primerjavo izvajanja nalog v letih 1997, 1998 in 1999 pri istem državnem tožilstvu, v nekaterih primerih pa tudi s primerjavo izvajanja nalog vseh državnih tožilstev v Republiki Sloveniji. Pri tem smo uporabili naslednja merila:

- opravljen obseg dela glede na prejete ovadbe, ovadbe v delu, rešene ovadbe, vložene obtožne akte in nerešene ovadbe oziroma zadeve,
- število zaposlenih glede na opravljen obseg dela in povprečen obseg dela na tožilca,
- porabljen čas za rešitev posamezne zadeve,
- porabljena sredstva na enoto opravljenega dela – pri tem smo za enoto opravljenega dela šteli ovadbo v delu in rešeno ovadbo oziroma zadevo.

Obseg dela tožilstev smo presojali na podlagi opravljenih analiz števila prejetih zadev, zadev v delu, rešenih in nerešenih zadev glede na vrsto zadev ter s primerjavo podatkov med leti 1997, 1998 in 1999. Uporabili smo statistična poročila o delu tožilstev in skupna poročila o delu državnih tožilstev za leta 1997, 1998 in 1999.

Pregledali smo zasedenost sistemiziranih delovnih mest, predvsem pa razmerje med delovnimi mesti tožilcev in administrativno-tehničnim osebjem na sodiščih. Izračunali smo povprečni obseg dela na tožilca in primerjali število prejetih ovadb, ovadb v delu, rešenih in nerešenih ovadb na tožilca, število vloženi obtožni aktov na tožilca in število rešenih ovadb na število dni prisotnosti tožilcev na delu. V reviziji smo ta merila uporabili

kot standard z namenom, da bi na enakih osnovah ocenili dosežen obseg dela tožilstev v revidiranem obdobju. Državna tožilstva statistično ne spremljajo časa reševanja zadev, zato smo čas reševanja kazenskih zadev preverili sami na ustreznem vzorcu. Z revizijami smo tudi ocenjevali porabo sredstev tožilstev in višino stroškov na rešeno ovadbo in na ovadbo v delu. Uporabili smo podatke iz zaključnih računov in analitičnih evidenc tožilstev. Med porabljenimi sredstvi smo šteli stroške dela, materialne stroške in stroške manjših investicij.

Rezultate opravljenih revizij smotrnosti poslovanja državnih tožilstev lahko povzamemo z naslednjimi skupnimi ugotovitvami:

- Število nerešenih ovadb na revidiranih okrožnih državnih tožilstvih je bilo največje v letu 1998. V letu 1999 se je število nerešenih ovadb zelo zmanjšalo, od tega na tožilstvih za 52,6 %, pri drugih organih pa se je njihovo število povečalo za 8,7 %. Revidirani višji državni tožilstvi v Ljubljani in Kopru nista imeli nerešenih zadev, kljub temu da se je število prejetih zadev po posameznih letih povečevalo. Na Državnem tožilstvu Republike Slovenije je bilo število nerešenih zadev najnižje v letu 1999, in to tako kazenskih kot civilno upravnih zadev. Število prejetih kazenskih zadev se po posameznih letih zmanjšuje, število civilno upravnih zadev pa povečuje.
- Povečevalo se je število ovadenih polnoletnih, mladoletnih in neznanih storilcev. Najbolj se je povečal delež ovadb zoper neznane storilce na okrožnem državnem tožilstvu v Ljubljani. Število polnoletnih storilcev kaznivih dejanj, ki so jih obravnavala revidirana okrožna državna tožilstva, se je v revidiranem obdobju povečalo za 2594 oziroma za 11,3 %. Približno tretjino storilcev, ki so jih obravnavala vsa okrožna državna tožilstva v Republiki Sloveniji, je obravnavalo okrožno državno tožilstvo v Ljubljani.
- Zaradi večjega števila storilcev se je povečevalo tudi število tožilskih odločitev, zavrženih ovadb, zahtev za preiskavo, odstopov od pregona, vloženih obtožnih aktov. Bistveno se je zmanjšalo število nerešenih ovadb na tožilstvih ter število udeležb državnih tožilcev na narokih. Tudi število pritožb je bilo največje v letu 1999, od teh skoraj 60 % zaradi odločbe o kazni. Z upoštevanjem obsodilnih in oprostilnih sodb so revidirana okrožna državna tožilstva vložila pritožbo zoper vsako 11. sodbo. Približno 70 % vloženih ovadb so obravnavala okrajna sodišča, kar pomeni, da so prevladovala lažja kazniva dejanja, za katera so zagrožene kazni do treh let zapora. Vsako leto je bilo vloženih tudi več prijav proti mladoletnim storilcem. Največ sankcij so sodišča izrekla v letu 1997, najmanj pa v letu 1998.
- Na podlagi opravljenih revizij na višjem državnem tožilstvu v Kopru in višjem državnem tožilstvu v Ljubljani smo ocenili, da višje državno tožilstvo z nalogami, ki jih opravlja, ne vpliva odločujoče na potek kazenskega postopka. Nadzorstveni pregledi pa se po 67. členu Zakona o državnih tožilstvih (v nadaljevanju: ZDT) podvajajo, saj jih poleg višjih državnih tožilstev izvaja tudi Državno tožilstvo Republike Slovenije. Poleg tega bi bilo potrebno preučiti smotrnost organiziranja dežurne službe na višjih državnih tožilstvih, ker je bilo opravljenega zelo malo učinkovitega dela.
- Na Državnem tožilstvu Republike Slovenije je bilo največ kazenskih zadev rešenih v letu 1997, in sicer z zavrnitvijo, kar kaže na nekvalitetne vloge strank. Število rešenih civilnih zadev je bilo največje v letu 1999. Največ jih je bilo rešenih po prejeti reviziji, najmanj pa z vložitvijo zahteve za varstvo zakonitosti. Omenjeno tožilstvo je

opravljalo revizije na višjih in okrožnih državnih tožilstvih. Posebno pozornost so namenili zakonitosti in strokovni pravilnosti dela. Ugotovili smo, da je tožilstvo z revizijami doseglo pospešeno reševanje zadev na vseh tožilstvih, po izjavi tožilstva pa naj bi se izboljšala strokovnost dela, povečala aktivnost tožilcev za končno rešitev zadev in uporaba novih institutov, predvsem odloženega pregona. Ocenili smo, da ni potrebno, da nadzorstvene preglede poleg Državnega tožilstva Republike Slovenije opravljajo še višja državna tožilstva.

- Z novelo ZDT z dne 23. 7. 1999 je bila postavljena pravna podlaga za osnovanje skupine državnih tožilcev za posebne zadeve, katere pristojnost je pregon organiziranega kriminala. Ugotovili smo, da skupina obvladuje zadeve, kljub temu da se število ovadenih storilcev kaznivih dejanj povečuje.
- Povprečen obseg dela na tožilca je bil skoraj na vseh revidiranih državnih tožilstvih v letu 1999 bistveno večji kot v letih 1997 in 1998. Povečalo se je število rešenih ovadb na tožilca in število vloženi obtožni aktov, zmanjšalo pa se je število nerešenih ovadb na tožilca.
- Na večji obseg dela je vplivala boljša zasedenost delovnih mest. Delež zasedenih delovnih mest državnih tožilcev in pomočnikov državnih tožilcev v Republiki Sloveniji se povečuje, delež zasedenosti delovnih mest strokovnih sodelavcev pa se je v letu 1999 zmanjšal v primerjavi z letoma 1997 in 1998.
- Obseg dela je vplival tudi na porabo sredstev tožilstev in stroške na rešeno ovadbo in ovadbo v delu oziroma zadevo v letih 1997, 1998 in 1999. Stroški dela na rešeno ovadbo so bili na okrožnih državnih tožilstvih v Ljubljani in Celju ter na višjem državnem tožilstvu v Ljubljani v letu 1999 nižji v primerjavi z letom 1997, ker se je povečevalo število rešenih zadev. Na okrožnih državnih tožilstvih v Mariboru in Novem mestu so se v letu 1999 stroški dela na rešeno ovadbo v primerjavi z letom 1997 povečali.
- Glede časa reševanja zadev smo ugotovili, da so okrožna državna tožilstva v Celju, Mariboru in Ljubljani v povprečju rešila kazensko ovadbo za težje kaznivo dejanje v razumnem roku (90 dni), le okrožno državno v Novem mestu je porabilo več časa (144 dni).
- Za rešitev kazenske zadeve je višje državno tožilstvo v Kopru potrebovalo v povprečju 3,1 dneva, višje državno tožilstvo v Ljubljani pa 12 dni. Na Državnem tožilstvu Republike Slovenije smo na podlagi pregleda 30 spisov, ki se nanašajo na kazenske in gospodarsko kazenske zadeve, ugotovili, da je bil povprečni čas trajanja reševanja, od datuma prejema pobude do vložitve zahteve za varstvo zakonitosti, 101,1 dan na spis. Pri pritožbah zoper drugostopno sodbo je bil povprečni čas trajanja postopka, od datuma prejema spisa s pritožbo do mnenja oziroma predloga državnega tožilca za 13 spisov, 12,1 dan. Državno tožilstvo Republike Slovenije je sproti reševalo zadeve.

Revidiranje občin

V letu 2001 smo izdali 6 poročil o revizijah občin. Iz izdanih poročil o opravljenih revizijah poslovanja za obdobje 1999-2000 (pri nekaterih občinah je bilo v revizijo zajeto obdobje od leta 1996 do leta 2000) v občinah Brezovica (poročilo št. 1215-12/00-16),

Gorišnica (poročilo št. 1215-13/00-16), Velike Lašče (poročilo št. 1215-14/00-14), Ruše (poročilo št. 1215-6/00-18) ter dveh mestnih občinah, Velenje (poročilo št. 1215-7/00-18) in Nova Gorica (poročilo št. 1215-7/00-15) lahko povzamemo naslednje pomembnejše ugotovitve, ki so skupne večini revidiranih občin:

- sredstva proračuna so prerazporedili v nasprotju z zakonom o financiranju občin ter s pogoji in načinom, določenim z odlokom o proračunu,
- izplačila iz proračuna so presegala načrtovani obseg sredstev,
- župan je odobril izplačila iz proračuna, ki niso imela podlage v veljavnem proračunu,
- investicije niso bile načrtovane s proračunom,
- investicijska dela so oddajali brez javnih razpisov, pogosto dokončane investicije niso bile evidentirane med dolgoročna sredstva občine,
- od izvajalcev del niso pridobili bančne garancije za odpravo napak v garancijski dobi,
- prevzemali so obveznosti za namene, ki niso bili predvideni v proračunu, ali pa je poraba sredstev za predviden namen presegla načrtovani obseg proračunskih sredstev,
- zadolževanje je preseglo zakonsko dovoljeno višino,
- občina se je zadolževala brez soglasja Ministrstva za finance in brez poprej urejenih premoženjskopравnih razmerij med novo nastalimi občinami,
- predplačila niso bila ustrezno zavarovana,
- zaposlovali so osebe brez ustrezne izobrazbe,
- obračunavanje plač zaposlenih delavcev in funkcionarjev ter dodatkov k njihovim plačam je bilo nepravilno,
- financiranje političnih strank in svetnikov je potekalo nezakonito,
- izdajanje poroštev je presegalo zakonsko dovoljeno višino.

Revidiranje smotrnosti poslovanja

Poleg opisanega projekta revidiranja smotrnosti poslovanja tožilstev in revizije privatizacije, smo v letu 2001 izdali še dve poročili iz vrste revizij smotrnosti poslovanja.

Carinska uprava Republike Slovenije je bila pogosto revidirana v okviru državnega proračuna, saj je poleg Davčne uprave Republike Slovenije eden največjih organov v sestavi Ministrstva za finance, ki ga kot celoto revidiramo vsako leto. Leta 2000 smo pri carinski upravi začeli s samostojno revizijo, s katero smo podrobneje pregledali obstoj in delovanje notranjih kontrol ter pravilnost in smotrnost poslovanja uprave v letih od 1996 do 1999 v delu, ki zajema postopke odvzema, prevoza, skladiščenja, prodaje, uničenja in brezplačne dodelitve zaseženega in prepuščenega carinskega blaga (poročilo št. 1202-4/00-14). S pregledovanjem in preizkušanjem smo potrdili, da ima carinska uprava uvedene ustrezne kontrole, ki delujejo uspešno in zagotavljajo učinkovito odkrivanje nepravilnosti pri sprostitvi blaga v promet in trošarinah. Carinski in trošarinski informacijski sistem zadovoljivo podpirata poslovanje in zagotavljata pravilno evidentiranje poslovnih dogodkov in informiranje pri odločanju. Manj zadovoljivo je bilo ravnanje carinskih uradov z zaseženim in odstopljenim blagom. Nerazumno dolge postopke, različno ravnanje pri vodenju in dokumentiranju postopkov, visoke stroške hrambe blaga ter nesmiselno skladiščenje neuporabnega blaga in blaga, neprimerne za

nadaljnjo uporabo smo ocenili kot nesmotrnost v poslovanju in carinski upravi podali vrsto priporočil, ki bi naj po naši presoji prispevala k odpravi ugotovljenih slabosti in pomanjkljivosti v njenem poslovanju. V poročilu smo Glavni carinski urad tudi opozorili na nezakonito ravnanje enega od uslužbencev carinskega urada v Ljubljani, ki je s svojim ravnanjem v korist carinskega zavezanca oškodoval državni proračun. Od urada smo zahtevali, naj izvede posebno preiskavo in proti uslužbencu ustrezno ukrepa.

Na *Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije* smo opravili revizijo projekta uvajanja kartice zdravstvenega zavarovanja, ki se je pričel leta 1995 in zaključil v letu 2000 (poročilo št. 1213-3/00-32). Preverili smo pravilnost postopkov pri sprejemanju odločitev in izvedbi projekta ter preizkusili pravilnost načrtovanih in porabljenih sredstev za ta projekt. Ugotovili smo, da pri izvajanju projekta niso bili dosledno upoštevani sklepi skupščine in upravnega odbora zavoda, in da je bil del stroškov projekta krit iz tekočih prihodkov, ki niso bili namenjeni za financiranje tega projekta. Prav tako smo razkrili, da je zavod z dobavitelji opreme in izvajalci nekaterih storitev sklepal pogodbe, ki so se glede cen in nekaterih drugih pogojev razlikovale od danih ponudb, ugotovili pa smo še druge kršitve določb zakona o javnih naročilih, zato smo zavodu za ravnanje ob uvajanju projekta kartice zdravstvenega zavarovanja izrekli mnenje s pridržkom.

Revidiranje javnih zavodov

Poleg obveznosti revidiranja pravilnosti izvršitve državnega proračuna moramo vsako leto revidirati tudi poslovanje Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije in Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije, po prejšnjem zakonu o računskem sodišču pa je med obvezne revidirance spadal tudi Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje.

V letu 2001 smo pri naštetih revidirancih dokončali 2 reviziji, za kateri smo izdali *poročilo o reviziji računovodskih izkazov Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije za leto 1999* (poročilo št. 1214-2/00-17), in z njim potrdili, da je zavod resnično in pošteno izkazal stanje in poslovni izid, ter *poročilo o reviziji računovodskih izkazov Zavoda Republike Slovenije za zaposlovanje za leto 1999* (poročilo št. 1214-3/00-24), v katerem smo podali mnenje s pridržkom, ker zavod v svojih izkazih ni zajel vseh terjatev do Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve in prav tako ne vseh obveznosti do upravičencev, poleg tega pa tudi ni oblikoval popravkov vrednosti za zapadle terjatve do neupravičenih prejemnikov programskih sredstev.

Pri *reviziji poslovanja RTV Slovenija v letih 1998 in 1999* (poročilo št. 1212-10/99-35) smo preizkusili pravilnost poslovanja, pri čemer smo se osredotočili na nekatere bilančne postavke in ravnanja tega javnega zavoda. Z revizijo smo razkrili napake pri izkazovanju stroškov, ki izhajajo iz odkupljenih pravic za predvajanje filmov, ter nepravilnosti pri realizaciji TV programov in pri sklepanju pogodb z izvajalci TV oddaje, kar vse je vplivalo na izrek mnenja s pridržkom.

Pri reviziji poslovanja *Srednje trgovske šole v Ljubljani v letih od 1995 do 1999* (poročilo št. 1211-1/00-11) smo preizkušali pravilnost poslovanja, predvsem pri prihodkih in stroških ter investicijah v šolski prostor in računalniško opismenjevanje. Nepravilnosti, ki smo jih razkrili pri obračunavanju plač in drugih osebnih prejemkov zaposlenih, so vplivale na izrek mnenja s pridržkom.

SVETOVANJE UPORABNIKOM JAVNIH SREDSTEV

Svetovanje spada med pomembne naloge računskega sodišča. Računsko sodišče je svetovalo javni upravi na podlagi prvega odstavka 21. člena prej veljavnega zakona o računskem sodišču. To nalogo opravlja tudi po sedaj veljavnem zakonu o računskem sodišču, ki tudi opredeljuje svetovanje uporabnikom javnih sredstev v 21. členu.

Novi zakon o računskem sodišču na novo ureja to področje in dopušča svetovanje v različnih oblikah. Naloge svetovanja opravljamo

- med izvajanjem revizij, ko skušamo revidirancu z nasveti pomagati pri odpravljanju razkritih nepravilnosti, pomanjkljivosti ali slabosti na podlagi izkušenj iz preteklih revizij,
- na razčiščevalnih sestankih, na katerih z revidirancem skušamo rešiti sporna razkritja in mu svetovati možne načine odprave ugotovljenih napak ali nepravilnosti,
- s priporočili, ki jih podamo revidirancu med izvajanjem revizije in v revizijskem poročilu,
- s pripombami k delovnim osnutkom zakonskih besedil in drugih predpisov,
- s sodelovanjem na posvetih in seminarjih ter
- s podajanjem mnenj o javnofinančnih vprašanjih.

Člani in vrhovni državni revizorji svetujejo tako, da izrazijo mnenje o problemu ali javnofinančnem vprašanju, ki ga bodisi oprejo na izkušnje, to je na že opravljene revizije, ali pa podajo svoje osebno strokovno mnenje. Če se javnofinančno vprašanje ne nanaša na predmet iz dotedanje prakse dela računskega sodišča, takšno mnenje poda senat računskega sodišča. Mnenje senata je obvezno pri presoji državnega revizorja.

Svetovanje uporabnikom javnih sredstev se je v letu 2001 nanašalo predvsem na naslednja vprašanja:

- evidentiranje prihodkov in odhodkov državnega proračuna,
- uveljavitev novih računovodskih predpisov in z njimi povezanega prehoda knjigovodskega evidentiranja po nastanku dogodka na evidentiranje po denarnem toku,
- priprava letnih poročil proračunskih uporabnikov,
- poraba sredstev proračuna za osebne prejemke zaposlenih,
- izvajanje finančnega načrta tožilstva – povrnitev stroškov zaposlenim,
- možnost sklenitve asignacijske pogodbe za proračunskega uporabnika,
- izvršljivost odločbe državnega organa,
- oddaja javnih naročil,
- nakup opremljenih poslovnih prostorov za proračunskega uporabnika,
- kritje stroškov uporabe poslovnih prostorov med uporabniki javnih sredstev,
- delovanje notranjerevizijskih služb v državnih organih.

V revizijskih poročilih, ki smo jih izdali v letu 2001, smo 28 revidirancem podali skupno 83 priporočil. Naša priporočila so se nanašala predvsem na naslednja področja njihovega dela:

- ureditve, ki zagotavljajo pravilnost poslovanja in večjo preglednost javnih sredstev,
- jasnost finančnih načrtov,
- merila za spremljanje smotrnosti poslovanja,
- vrednotenje finančnih naložb in večje preglednosti pri izkazovanju poslovnih dogodkov,
- sklepanje pogodb med proračunskimi uporabniki in izvajalci storitev oziroma dobavitelji blaga,
- preučitev ustreznosti sedanje organiziranosti z vidika zmanjševanja administrativnih stroškov,
- uporabo možnosti prerazporeditve delovnega časa in s tem zmanjšanje stroškov poslovanja, zlasti pri zagotavljanju administrativne podpore pri delu organov in komisij,
- izplačevanje sejin članom organov upravljanja in nadzora,
- uvedbo novih sistemov notranjega kontroliranja in okrepitev obstoječih.

Izvajali pa smo še druge oblike svetovanja: računsko sodišče se je v letu 2001 vključevalo v razprave ob oblikovanju novega zakona, ki bi naj uredil sistem plač v javnem sektorju; člani računskega sodišča, vrhovni državni revizorji in nekateri drugi revizorji računskega sodišča so s svojimi prispevki sodelovali na seminarjih, strokovnih posvetih in učnih delavnicah, ki so jih organizirali Zveza ekonomistov Slovenije, Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, Slovenski inštitut za revizijo in revidiranci; računsko sodišče sodeluje tudi z Univerzo v Ljubljani in Mariboru pri izvajanju izobraževalnih programov, ki se nanašajo na področje javnih financ in državnega revidiranja.

SPREMLJANJE UČINKOV REVIZIJSKEGA DELA

Ukrepanja na podlagi revizijskih razkritij

Veliko napak in nepravilnosti odpravijo revidiranci že *med revizijo*. O tem praviloma poročamo v revizijskih poročilih. Pomembnejši ukrepi, ki so jih sprejeli Vlada Republike Slovenije in neposredni proračunski uporabniki do izdaje revizijskega poročila, so:

- V času poteka revizije zaključnega računa državnega proračuna za leto 2000 je Agencija za plačilni promet v proračun nakazala presežek prihodkov nad odhodki, ugotovljen pri poslovanju v letu 1998. S spremembo zakona o izvrševanju proračuna za leto 2000 in uvedbo nove proračunske postavke za kritje stroškov kovanja kovancev in druge stroške Banke Slovenije so bile vzpostavljene podlage za odpravo nepravilnosti, ki so jih že vrsto let ugotavljali pri izkazovanju presežka prihodkov nad odhodki Banke Slovenije.
- Ministrstvo za finance je spremenilo uporabniški računalniški program MFERAC, ki dopolnjuje informacije pri vodenju danih jamstev in omogoča boljše usklajevanje evidenc.
- Na Ministrstvu za notranje zadeve so odpravili nepravilnosti pri obračunavanju dodatkov k plačam zaposlenih.
- Na Ministrstvu za zdravje so med revizijo sklenili manjkajoče pogodbe o odkupu zemljišč in stanovanj ter dodatek k pogodbi s kliničnim centrom in izvajalci del, kar je bil pogoj za prenos namenskih sredstev.
- Servis za protokolarne storitve je izdelal nove kalkulacije cen svojih storitev in cenike predložil v potrditev vladi. Za odpravo nepravilnosti pri oddaji javnih naročil je sprejel več ukrepov, med drugim je izvedel javni razpis za nabavo hrane in sprejel interne akte, v katerih je jasno določil postopke in odgovornosti pri javnem naročanju.
- Protokol Vlade Republike Slovenije je vzpostavil evidenco zalog protokolarnih daril in izdelal katalog daril, ki zagotavlja lažjo in pravočasno izbiro ter nakup daril, Servisu skupnih služb Vlade Republike Slovenije pa je podal predlog za izvedbo javnih razpisov za oddajo tistih naročil, pri katerih smo z revizijo razkrili nepravilnosti.
- Carinska uprava Republike Slovenije je že med revizijo sprejela določene ukrepe, ki so prispevali k zmanjšanju stroškov hrambe zaseženega in odstopljenega carinskega blaga. Sprejela je navodila za postopke ravnanja, kadar kupec ali druga stranka blaga ne prevzame v določenem roku. Z navodili so bili predpisani tudi postopki za pravilno dokumentiranje postopkov in hrambo listin, kar je bilo kot slabost ugotovljeno v reviziji.
- Državni zbor je v proračun vrnil sredstva, ki so mu bila nepravilno nakazana za investicijske odhodke in transfere.

Tudi občine večino napak in nepravilnosti, ki jih razkrijemo pri revidiranju pravilnosti njihovega poslovanja, odpravijo že med samo revizijo. V poročilih podrobneje poročamo o naslednjih ukrepih:

- Za napačno in nepravilno obračunane plače ali druge osebne prejemke so v občinah vzpostavili terjatve do županov in zaposlenih delavcev ter neupravičeno izplačana sredstva v celoti ali delno že vrnili v proračun.
- Za nezakonita izplačila v obliki vrednostnih bonov so se vsi zaposleni v eni izmed občin zavezali vrniti z obročnim odplačevanjem, nekaj pa so ga vrnili že med revizijo. V 4 občinah so župani sprejeli pravilnike o sistemizaciji delovnih mest v upravi ter delavcem izdali nove odločbe, s katerimi so jih razporedili na delovna mesta, ki ustrezajo njihovi dejanski izobrazbi, oziroma so plače določili z ustreznim količnikom in dodatki.
- Za ugotovljene nepravilnosti pri financiranju političnih strank (nezakonita izplačila dotacij oziroma neupravičeno poravnavanje stroškov za delovanje strank) so bile v eni izmed občin vzpostavljene terjatve, v drugi pa so preveč izplačani znesek za leto 1999 poračunali s proračunom za leto 2000.
- V eni izmed občin so junija 2000 ustavili nezakonito financiranje klubov svetnikov in v poslovnih knjigah vzpostavili terjatev za že nakazana sredstva.
- V 4 občinah so med revizijo evidentirali investicije med dolgoročna sredstva občine in s tem zagotovili pravilno izkazovanje premoženja občine.
- Za dve investiciji, pri katerih smo z revizijo ugotovili, da se občina ni ustrezno zavarovala pred morebitnimi napakami pri izvedbi, si je občina od izvajalca pridobila bančno garancijo za odpravo napak v garancijski dobi.

Med revizijo pa so odpravili napake in nepravilnosti tudi na

- Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje, na katerem so vzpostavili pravilno evidentiranje poslovnih dogodkov glede na zahteve zakona o računovodstvu in izpopolnili način evidentiranja obveznosti zavoda do upravičencev, ki izhajajo iz sklenjenih pogodb; za oblikovanje popravkov vrednosti terjatev si je zavod pridobil mnenje, ki ga je že upošteval pri izdelavi zaključnega računa za leto 2000;
- Srednji trgovski šoli v Ljubljani - ta je odpravila ugotovljene nepravilnosti pri sklepanju avtorskih pogodb in pogodb o delu z redno zaposlenimi pedagoškimi delavci in zagotovila njihovo obremenjenost v dovoljenem obsegu.

Ukrepe za odpravo nepravilnosti, ki zahtevajo temeljitejšo obravnavanje in vrsto aktivnosti za vzpostavitev pravilnega stanja, revidiranci sprejmejo *po izdaji revizijskega poročila*. Revidiranci so nas v letu 2001 obvestili, da so na podlagi naših revizij sprejeli naslednje ukrepe:

- Glavni carinski urad Republike Slovenije je sprejel kadrovske spremembe, ki se nanašajo na razkrito nezakonito ravnanje in odpravo pomanjkljivosti pri delovanju kontrol na uradu v Ljubljani.
- Ena izmed občin je računskemu sodišču oktobra 2001 posredovala dokaze o povrnitvi nezakonitih izplačil za preostali del plače župana, za nezakonite prejemke v obliki vrednostnih bonov in za neupravičene dotacije političnim strankam. Občinski svet ene izmed občin je septembra 2001 s sklepom naložil vrnitev nezakonito izplačanih sredstev klubom svetnikov v desetih mesečnih obrokih in v septembru že zagotovil plačilo prvega obroka. V eni izmed občin so zaposlene prerazporedili na delovna mesta, ki ustrezajo njihovi dejanski izobrazbi.

- Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije je analiziral razlike med dejansko in zahtevano izobrazbo zaposlenih ter sprejel ukrepe za odpravo nepravilnosti, ki jih je vključil v poslovni načrt za leto 2000. V letu 2001 je zavod sprejel dva interna akta, ki urejata izvajanje javnih naročil, razvijati pa je začel tudi posebni računalniški uporabniški program, ki bo omogočil večji nadzor nad oddajo javnih naročil.

Po novem zakonu morajo revidiranci o odpravi napak in nepravilnosti poročati v porevizijskem postopku v *odzivnem poročilu*. V revizijskih poročilih, ki smo jih izdali v letu 2001, smo podali 11 zahtev za predložitev odzivnega poročila. Roki za poročanje o ukrepih za odpravo razkritih napak in nepravilnosti so potekli v letu 2002.

Uresničevanja danih priporočil

V revizijskih poročilih dajemo tudi priporočila. Na ta način želimo predvsem izboljšati poslovanje in pripomoči k odpravljanju slabosti in pomanjkljivosti, ki jih razkrijemo v postopkih revidiranja. Priporočila za revidirance niso obvezujoča, a kljub temu ugotavljamo, da revidiranci večino naših priporočil tudi uresničijo.

V letu 2001 smo izdali naslednja priporočila:

- Vladi Republike Slovenije smo predlagali, naj preuči izvajanja prvega odstavka 65. člena Zakona o delavcih v državni upravi (Uradni list RS, št.15/90, 5/91, 16/91, 22/91, 2/91-I, 4/93, 70/97 in 38/99, v nadaljevanju: ZDDO), ki določa višji količnik le izjemoma. V revizijah smo namreč ugotovili, da je na ministrstvih kar 20 do 40 % delovnih mest, za katera je določen višji količnik po navedenem členu. V obrazložitvah sklepov, s katerimi je za posamezna mesta določen višji količnik, ni razvidno, da so bili razlogi za določitev takih količnikov posebej pretehtani, oziroma katere izjemne okoliščine so bile podane za takšno odločitev. Navedeni način uporabe prvega odstavka 65. člena ZDDO je po naši presoji presegel namen te določbe, ki je opredeljena kot odločitev vlade v izjemnih primerih. Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2002 in 2003 je določil, da se višji količniki določajo na novo samo za delovna mesta, ki jih zasedajo delavci za določen čas, za čas trajanja funkcije ministra po tretjem odstavku 8. člena ZDDO. Menimo, da bi se za določanje višjih količnikov morale preveriti podlage za vsa delovna mesta, za katere je bila določena plača po 65. členu ZDDO.
- Ministrstvo za pravosodje in Državno tožilstvo Republike Slovenije sta v poročilih o uresničevanju priporočil navedla aktivnosti, ki sta jih sprejela
 - za spremljanje obsega opravljenega dela po posameznih državnih tožilcih z uvedbo računalniško podprtega sistema spremljanja števila pripadlih zadev, zadev v reševanju in nerešenih zadev,
 - za določitev razumnega roka (3 mesece) za reševanje zadev,
 - pripravo meril za ugotavljanje učinkovitosti dela,
 - spremembe sistemizacije delovnih mest,
 - spremembe veljavnih predpisov, ki bodo po naši oceni prispevale k smotrnejšemu poslovanju višjih državnih tožilstev in
 - izdelavo enotnih navodil za vodenje in evidentiranje zadev državnih tožilstev.

- Urad Republike Slovenije za varstvo potrošnikov je preučil dano priporočilo v zvezi z načinom dodeljevanja sredstev za izvajanje svetovalne dejavnosti potrošnikom.
- Slovenski razvojni družbi, d.d., Ljubljana smo v reviziji prodaje deležev družb priporočili, naj v svojih letnih načrtih opredeli strategijo in podrobno načrtuje prodaje. Prav tako smo predlagali, naj spremlja in analizira stroške prodaje in učinke privatizacije glede na postavljene cilje. V poslovni načrt za leto 2000 je družba že vključila podrobne informacije o predvidenih prodajah. Spremenila je tudi interna navodila za vodenje postopkov prodaj in spremljanje končnih učinkov posamične prodaje.
- V občini Velenje so na naše priporočilo sprejeli navodilo o prerazporejanju proračunskih sredstev, ki daje podlago za pravilno evidentiranje sprememb v proračunu.

Prijave prekrškov in kaznivih dejanj

V letu 2001 je računsko sodišče vložilo 10 *predlogov sodniku za prekrške*, od tega 5 v zvezi z revizijami poslovanja občin in 5 v zvezi z revizijami pri organizatorjih volilnih kampanj za volitve poslancev v državni zbor 15. 10. 2000 na podlagi zakona o volilni kampanji.

Pri revizijah občin so bili predlogi za uvedbo postopka zaradi prekrška uvedeni zlasti zaradi naslednjih nepravilnosti:

- kršitve določil zakona o javnih naročilih,
- prevzemanje obveznosti ali izplačila iz proračuna v višjem znesku, kot je bil za posamezen namen določen v proračunu,
- prevzemanje obveznosti iz proračuna, še preden je bil sprejet, ali kršitev predpisov, ki urejajo začasno financiranje.

Pri revizijah volilnih kampanj so bili vloženi predlogi za uvedbo postopka o prekršku zaradi kršitev določila zakona o volilni kampanji, ki določa, da se morajo vsa sredstva za volilno kampanjo zbrati na posebnem žiro računu 'za volilno kampanjo', vsi stroški volilne kampanje pa se morajo poravnati izključno s tega računa.

Sodnik za prekrške je izdal odločbe v 4 primerih. V 2 odločbah je ugotovil odgovornost za storjeni prekršek in izrekel denarno kazen. V obeh primerih se je odgovorna oseba pritožila in postopek na drugi stopnji še ni končan. V 2 postopkih je sodnik za prekrške predlog zavrnil zaradi zastaranja. Relativni zastaralni rok pa je potekel po vložitvi predloga, ker do poteka enoletnega zastaralnega roka ni bilo opravljeno nobeno procesno dejanje pri sodniku za prekrške. V 6 primerih odločba sodnika za prekrške še ni izdana.

Od predlogov, vloženi v letu 2000, je sodnik za prekrške v letu 2001 izdal odločbo, v kateri je odgovorni osebi zaradi kršitev zakona o financiranju občin izrekel opomin.

V letu 2001 so bila vložena 3 *naznanila zaradi kaznivih dejanj* na podlagi opravljenih revizij na enem ministrstvu, enem organu v sestavi in enem posrednem proračunskem uporabniku.

Naznanila so bila vložena zaradi znakov kaznivih dejanj ponarejanja uradnih listin ter zlorabe uradnega položaja in pravic.

Na podlagi naznanil, vloženi v letu 2001, smo prejeli 1 sklep okrožnega sodišča, da se zahteva za preiskavo, ki jo je podalo okrožno državno tožilstvo, zavrne, ker ni podan utemeljen sum, da je bilo storjeno kaznivo dejanje, v 1 zadevi pa je okrožni državni tožilec kazensko ovadbo, ki jo je vložila policija, zavrnel, ker po njegovi presoji ne gre za kaznivo dejanje.

RAZVOJNA PRIZADEVANJA RAČUNSKEGA SODIŠČA

Projekt twinning

Pri projektu twinning gre za tristransko pogodbo med Evropsko unijo, državo članico in državo kandidatko. Cilj takega sodelovanja je razviti oziroma utrditi institucijo države kandidatke z namenom, da bi država kandidatka izpolnila pogoje za pristop k Evropski uniji. Značilnosti takega projekta so, da sta obe, država kandidatka in država članica predani projektu, da v projektu sodeluje pred-pristopni svetovalec, da ima projekt ves čas direktorja, ki opravlja vlogo svetovalca, da projekt traja eno ali dve leti in ga financira Evropska unija.

Projekt twinning na računskem sodišču je rezultat dolgoletnega uspešnega sodelovanja med vrhovnima revizijskima institucijama Velike Britanije in Republike Slovenije – med National Audit Office in računskim sodiščem. Projekt se je začel septembra 2000, obe instituciji pa sta se zavezali, da bosta cilje dosegli v dveh letih. Da bi dosegli cilj – razviti revidiranje javne porabe v Sloveniji, je bil projekt organiziran tako, da je zajel dve ključni področji revidiranja: razvoj revizije pravilnosti poslovanja in razvoj revizije smotrnosti poslovanja. Ob razvijanju in posodabljanju revidiranja pa se pripravljajo tudi priročnik in smernice, s pomočjo katerih bodo revizijski postopki kar najbolj prilagojeni standardom, ki jih uporabljajo v državah članicah Evropske unije.

Usposabljanje revizorjev je tudi eden izmed ciljev projekta twinning. V letu 2001 so se revizorji usposabljali na delavnicah, vzporedno pa tudi v praksi z izvajanjem revizij. Na izobraževanje na Vrhovni revizijski urad v Londonu, na dvodnevno individualno konzultacijo za izvajanje revizij smotrnosti poslovanja je odšlo 11 revizorjev.

Največji del projekta je namenjen razvoju revizije pravilnosti poslovanja. Cilj teh revizij je bil razviti metode, usposobiti revizorje in uporabiti metode v konkretnih primerih revidiranja. Računsko sodišče se je v letu 2001 odločilo za izvedbo 20 revizij državnega proračuna in vsa poročila so bila objavljena konec leta 2001. Poleg tega pa je projekt twinning pomagal razviti postopke zagotavljanja kvalitete, ki so bili prvič uporabljeni pri revizijah državnega proračuna.

Pri revizijah smotrnosti poslovanja smo začeli novo vrsto revizij, ki se na računskem sodišču niso izvajale v večjem obsegu. Značilnost revizij smotrnosti poslovanja je preverjanje učinkovitosti procesov in aktivnosti, in ne zgolj računovodskih izkazov oziroma pravilnosti transakcij poslovnih dogodkov. Delo je potekalo tako, da smo izvajali pilotske revizije, ki so zajemale šest izbranih področij, cilj pa je bil usposobiti revizorje ter uporabiti metode v konkretnih primerih revidiranja. Ob koncu leta 2001 so bile pilotske revizije v končni fazi, to je v fazi pisanja osnutkov revizijskih poročil.

Ena izmed nalog projekta twinning je bila napisati smernice in priročnik za izvajanje revizijskega procesa. Revizorji in svetovalci namestnic računskega sodišča so ob izvajanju revizij pripravljali tudi vsebino smernic in priročnika. Na koncu leta 2001 so bili pripravljene osnutki za sedem smernic, ki določajo usmeritve za izvajanje revizijskega

procesa: od zagotavljanja kakovosti, do poročanja in spremljanja popravnih učinkov. Konec leta so bila začrtana tudi vsa poglavja za vsebino priročnika. Smernice in priročnik bomo izdali v začetku leta 2002.

Zaposlovanje

Ena izmed strategij računskega sodišča v letu 2001 za doseganje ciljev je bila tudi povečanje števila revizorjev in okrepitev služb za podporo revizijskim nalogam, zato je bila kadrovska politika osredotočena na pridobivanje novih revizorjev in izpopolnjevanje že zaposlenih na revizijskem področju. Delovno razmerje je v tem letu sklenilo 19 zaposlenih, od tega 1 funkcionar, 1 svetovalec predsednika, 14 revizorjev in 3 sodelavci v podpornih službah. Med letom je delovno razmerje prekinilo 9 zaposlenih.

Na računskem sodišču je bilo 1. 1. 2001 zaposlenih 92 delavcev, 31. 12. istega leta pa 102 delavca. Število zaposlenih se je tako povečalo za 10,9 %. Kljub takšnemu povečanju pa cilj, da bi bilo konec leta zaposlenih 110 delavcev, zaradi velike (8,1%) fluktuacije kadra ni bil dosežen. Realizacija plana zaposlovanja je bila 92,7 %.

V letu 2001 se je izobrazbena struktura zaposlenih izboljšala. Konec leta 2000 je bilo v skupini z visoko in univerzitetno izobrazbo ter magistrskimi naslovi 73 zaposlenih, konec leta 2001 pa 83, kar je povečanje za 13,7 %. Število s srednješolsko izobrazbo se ni spremenilo.

Spremembe izobrazbene strukture v letu 2001 prikazuje tabela št. 4.

Tabela št. 4: Sprememba izobrazbene strukture v letu 2001

Stopnja izobrazbe oz. znanstveni naslov	Število zaposlenih	
	1. 1. 2001	31. 12. 2001
Doktorat	4	3
Magisterij	6	9
Univerzitetna izobrazba	64	71
Visoka izobrazba	3	3
Višja izobrazba	3	4
Srednja izobrazba	11	11
Poklicna izobrazba	1	1
Skupaj	92	102

Po uveljavitvi novega zakona o računskem sodišču je bilo treba spremeniti organizacijo računskega sodišča, da je mogoče učinkoviteje izvrševati revizijske pristojnosti. Organizacijsko strukturo smo spremenili tako, da se je zmanjšalo število organizacijskih enot in povečalo število revizorjev v revizijskih oddelkih. Sprememba je pogojevala tudi novo sistemizacijo delovnih mest. Preverili smo vse opise del in nalog ter na novo opredelili pogoje za zasedbo delovnih mest. Nova sistemizacija delovnih mest je

zasnovana tako, da omogoča širok zajem mlajšega revizijskega kadra, ki lahko z usposabljanjem za pridobitev naziva državni revizor oziroma preizkušeni državni revizor napreduje na zahtevnejša delovna mesta. Hkrati so zahtevnejša delovna mesta dovolj stimulatívna, da so zanimiva za kandidate za zaposlitev, ki imajo že daljše delovne izkušnje.

Zaradi sprememb v organizaciji je bilo treba tudi prerazporediti kadrovske zmogljivosti, da so organizacijske enote primerno zasedene glede na obseg in zahtevnost področja dela. Ob prerazporejanju zaposlenih na nova delovna mesta so tisti, ki so z delom dokazali, da so sposobni opravljati zahtevnejše naloge, napredovali. Ob tem smo vzpostavili primerno razmerje med revizorji, zaposlenimi na zahtevnejših delovnih mestih, in med tistimi revizorji na manj zahtevnih delovnih mestih. Konec leta 2001 je zahtevnejša delovna mesta zasedalo 37 revizorjev, manj zahtevna pa 23. Tako spremenjena organizacijska struktura omogoča učinkovitejšo organizacijo dela in doseganje boljših delovnih rezultatov.

Globalno strukturo in zasedbo delovnih mest na dan 31. 12. 2001 predstavlja tabela št. 5.

Tabela št. 5: Globalna struktura in zasedba delovnih mest na dan 31. 12. 2001

Delovna mesta	Število zaposlenih 31. 12. 2001
Funkcionarji	10
Svetovalci	4
Namestniki vrhovnih državnih revizorjev	0
Pomočniki vrhovnih državnih revizorjev	17
Višji strokovni sodelavci za revidiranje	20
Strokovni sodelavci za revidiranje	23
Pripravniki za strokovnega sodelavca za revidiranje	1
Delovna mesta v podpornih službah	27
Skupaj	102

Od 102 zaposlenih je v letu 2001 naloge vodenja opravljalo 10 zaposlenih ali 9,8 %; naloge na področju izvajanja revizij je opravljalo 64 zaposlenih ali 62,7 %; na drugih delovnih področjih je dela in naloge je opravljalo 28 ali 27,5 % zaposlenih.

Izobraževanje

V decembru 2001 je računsko sodišče organiziralo izobraževalni teden, ki se ga je udeležilo 78 zaposlenih, od tega 72 zaposlenih na revizijskem področju. Program je bil namenjen izpopolnjevanju sistema za zagotavljanje kakovosti, kar je bila tudi ena izmed

glavnih strategij, ki jih je računsko sodišče uporabilo v letu 2001 za uresničenje postavljenih ciljev, in je zajel

- pregled dela na področju usposabljanja za izvajanje revizij pri projektu twinning,
- aktualna vprašanja na področju revidiranja,
- letni program dela za izvrševanje revizijske pristojnosti,
- predstavitev in navodila za uporabo smernic za notranje kontroliranje,
- pridobivanje dokazov in urejanje dokumentacije ter zagotavljanje kakovosti,
- obvladovanje časa,
- predstavitev strategije elektronskega poslovanja in projekt e-uprave,
- predstavitev uporabe računalniškega programa Idea2000,
- predstavitev celostne podobe računskega sodišča,
- projekcijo ZRacS-1, poslovnika in drugih aktov računskega sodišča,
- poročilo o mednarodnem sodelovanju.

Izobraževalni program je trajal 33 pedagoških ur. Udeleženci so ocenili kvaliteto njegove izvedbe z oceno prav dobro.

V letu 2001 so se zaposleni na računskem sodišču izobraževali tudi na usposabljanjih in izpopolnjevanjih znanja. Različnih seminarjev so se 96-krat ali 73,3 % udeležili revizorji, 35-krat ali 26,7% pa drugi zaposleni.

Za izobraževanje za pridobitev višje stopnje izobrazbe oziroma znanstvenega naslova je imelo sklenjene pogodbe 12 zaposlenih in 4 so študij uspešno zaključili, dva pa sta prekinila delovno razmerje. Konec leta 2001 smo imeli še šest zaposlenih, ki so se izobraževali za pridobitev višje stopnje izobrazbe oziroma znanstvenega naslova: štiri na podiplomski stopnji za pridobitev magistrskega naslova, enega za pridobitev univerzitetne izobrazbe in enega za pridobitev višje.

V začetku leta 2001 so se za delo na področju revidiranja usposabljali 4 pripravniki. Trije so po zaključeni pripravniški dobi uspešno opravili strokovni izpit, enemu pa se pripravništvo do konca leta še ni izteklo.

Izobraževanje in usposabljanje je tudi del mednarodnega sodelovanja: svetovalka namestnice predsednika računskega sodišča se je v Pragi udeležila enomesečnega izobraževalnega programa o sodobnih metodah za pripravljane izobraževanj v posameznih revizijskih institucijah državah kandidatki za Evropsko unijo v okviru EUROSAI, in ko bo opravila še nadaljnja izpopolnjevanja, bo svoja znanja prenesla na svoje sodelavce na računskem sodišču, lahko pa bo usposabljala tudi revizorje z drugih evropskih revizijskih institucij.

Medinstitucionalno sodelovanje

Eden izmed glavnih ciljev v letu 2001 je bil tudi okrepiti sodelovanje z Evropskim računskim sodiščem in še z nekaterimi drugimi vrhovnimi revizijskimi institucijami. Septembra je zato odšla na delovni obisk na Evropsko računsko sodišče v Luksemburgu tričlanska delegacija, ki so jo sestavljali predsednik, vrhovna državna revizorka in sekretarka računskega sodišča. Tema pogovorov je bila predstavitev delovanja računskega sodišča in predstavitev novega zakona o računskem sodišču ter izmenjava mnenj.

Evropsko računsko sodišče je ena izmed institucij, s katero sodelujemo tudi na področju izobraževanja. V letu 2001 sta bili tam dve zaposleni z računskega sodišča, da bi se seznanili s pristojnostmi in dejavnostjo Evropskega računskega sodišča ter metodami revidiranja. Ena revizorka je bila tam na usposabljanju pet mesecev, druga, zaposlena na področju informatike, pa en mesec.

Na enomesečnem seminarju, ki vsako leto poteka na Vrhovnem revizijskem uradu Velike Britanije, je bila ena revizorka, tema seminarja pa je bila uvajanje finančne revizije in revizije izvajanja nalog.

S češkim vrhovnim revizijskim uradom smo izvedli vzporedno revizijo veleposlaništev: naša vrhovna revizijska institucija je revidirala slovensko veleposlaništvo v Pragi, češka pa svoje v Ljubljani.

Mednarodno sodelovanje

Mednarodno sodelovanje računskega sodišča v letu 2001 je potekalo na podlagi že vzpostavljenih stikov in povezav na multilateralni in bilateralni ravni ter na podlagi nekaterih novih pobud, do katerih je prihajalo sproti. Uradna srečanja, izmenjave in mednarodne udeležbe v teh okvirih niso bile nikoli le vljudnostne in protokolarne narave, ampak so imele vselej vnaprej določeno delovno vsebino.

V maju je predsednik računskega sodišča obiskal vrhovno revizijsko institucijo Poljske v Varšavi. Namen obiska je bil seznaniti se s pripravami, ki so potekale za predkongresni seminar, za katerega je računsko sodišče pripravilo pisni prispevek.

V maju pa je predsednik računskega sodišča sodeloval tudi na srečanju vrhovnih revizijskih institucij srednje- in vzhodnoevropskih držav (CEEC) ter Cipra in Malte v Budimpešti. Tema srečanja je bila izmenjava izkušenj pri sodelovanju posameznih vrhovnih revizijskih institucij iz držav kandidatk za Evropsko unijo s posameznimi državami članicami Evropske unije. Delovna skupina CEEC povezuje vrhovne revizijske ustanove vseh držav kandidatk za vstop v Evropsko unijo in Evropsko računsko sodišče; skupina je za nas še posebej zanimiva, saj nas z vključevanjem v Evropo čakajo na področju revidiranja javne proračunske porabe nove obveznosti in dolžnosti, zato sta izmenjava izkušenj z drugimi kandidatkami ter dialog z Evropskim računskim sodiščem zelo koristna.

Sredi junija se je druga namestnica predsednika računskega sodišča v Budimpešti udeležila sestanka delovne skupine za revidiranje privatizacije v okviru INTOSAI (mednarodno združenje vrhovnih revizijskih institucij), namenjenega obravnavi smernic za revidiranje regulatorjev ter revizijskemu nadzoru nad javno-zasebnim financiranjem in koncesijami. Računsko sodišče je v tej skupini le opazovalec, a smo se odločili, da zaprosimo za članstvo, saj so rezultati dela te skupine zelo uporabni tudi pri delu naše revizijske institucije.

Septembra se je tričlanska delegacija računskega sodišča, ki jo je vodil predsednik računskega sodišča, udeležila predkongresnega seminarja EUROSAI (evropsko združenje vrhovnih revizijskih institucij) v Varšavi. Revizorka računskega sodišča je pripravila referat o uporabi računalniških orodij pri revidiranju proračuna, prispevek našega računskega sodišča k tej temi pa je bil zelo odmeven, saj smo dobili ustne in pisne pohvale držav, ki so sodelovale na tem seminarju.

Novembra sta predsednik računskega sodišča in vrhovna državna revizorka sodelovala na konferenci Evropske komisije v Bruslju. Tema konference je bila razvoj revidiranja porabe javnega denarja v Evropi.

Sredi oktobra je svetovalka predsednika računskega sodišča za mednarodne odnose sodelovala na sestanku predstavnikov vrhovnih revizijskih institucij držav CEEC, Cipra in Malte, pristojnih za mednarodne odnose, v Sofiji. Sestanek je bil namenjen preučitvi odnosov in sodelovanja med vrhovnimi revizijskimi ustanovami in parlamentarnimi odbori, zadolženimi za obravnavo revizijskih poročil.

Konec oktobra sta se prva namestnica predsednika računskega sodišča in svetovalka predsednika računskega sodišča kot predstavnici Republike Slovenije udeležili 17. kongresa INTOSAI v Seulu. Med osrednjimi temami kongresa so bile revizije internacionalnih in nadinternationalnih institucij, prispevek vrhovnih revizijskih institucij k administrativnim in vladnim reformam ter njihova vloga pri načrtovanju in uvajanju administrativnih in vladnih reform in njihovem revidiranju. Kongres pa je bil tudi priložnost za izmenjavo mnenj, navezavo novih stikov med vrhovnimi revizijskimi institucijami in za utrjevanje že uveljavljenih.

Tudi Ljubljana je bila v letu 2001 prizorišče nekaterih pomembnih dogodkov mednarodnega sodelovanja vrhovnih revizijskih institucij in delovnih obiskov.

Konec februarja je računsko sodišče v Ljubljani uradno obiskal sir John Bourne, generalni državni revizor Združenega kraljestva Velike Britanije in Severne Irske. Namen njegovega obiska je bil uradna potrditev dogovora o sodelovanju med vrhovnima revizijskima institucijama Velike Britanije in Slovenije - projekta twinning.

Konec marca je bil na računskem sodišču v Ljubljani sestanek članov upravnega odbora EUROSAI, katerega član je tudi predsednik računskega sodišča, ki je bil gostitelj tega srečanja. Sestanek je bil vsebinsko namenjen pripravi na kongres EUROSAI v Moskvi leta 2002, programom strokovnega izobraževanja in usposabljanja v okviru EUROSAI, sodelovanju na relaciji EUROSAI – IDI (INTOSAI Development Initiative) ter določitvi zastopstva EUROSAI v upravnem odboru INTOSAI.

V maju je računsko sodišče v okviru Stalnega odbora za AOP (EDP) revidiranje (INTOSAI Standing Committee on Electronic Data), katerega stalni član je, organiziralo mednarodni seminar o revidiranju na področju informacijske tehnologije v javnem sektorju. Na seminarju je predavalo več tujih strokovnjakov, udeleženci seminarja pa so bili iz 29 držav. Države po svetu namenjajo vedno več sredstev za informatizacijo javnega sektorja in na seminarju so predavali strokovnjaki iz držav, ki imajo največ izkušenj in so na tem področju opravili že veliko revizij. Opozarjali so na možnosti prevar pri oddaji javnih naročil in kako nadzorovati naložbe v informacijsko tehnologijo ter uporabo sredstev v ta namen. Na seminarju so bili predstavljeni tudi sistemski pregledi dela vrhovnih revizijskih institucij na področju revidiranja v okolju informacijske tehnologije, smernice in metodika revidiranja, naše računsko sodišče pa si je s tem seminarjem razširilo znanje s spoznavanjem prakse in izkušenj tujih udeležencev.

Junija je v okviru programa Združenih narodov za razvoj obiskala računsko sodišče štiričlanska delegacija srbske skupščine (ZRJ), da bi se seznanila z delovanjem računskega sodišča.

Konec julija je v okviru svojega uradnega obiska v Sloveniji obiskala računsko sodišče evropska komisarka Michaele Schreyer, zadolžena za proračun in finančno kontrolo. Osrednja tema njenega delovnega razgovora na računskem sodišču so bili proračunski in finančni vidiki vključevanja Slovenije v EU.

Konec septembra je računsko sodišče obiskal 18-članski odbor za proračun in finance deželnega zbora dežele Saške (Nemčija), goste pa so zanimale predvsem pristojnosti, delovne metode in status računskega sodišča do drugih vej oblasti.

Prve dni oktobra je računsko sodišče obiskala tričlanska delegacija skupščine Vojvodine (ZRJ), njene člane pa je zanimal revizijski postopek na računskem sodišču ter odnos in sodelovanje med vlado in računskim sodiščem.

FINANČNO POSLOVANJE

Računsko sodišče je imelo za leto 2001 odobrenih 1.155.465.000 SIT. Med letom so bile sprejete spremembe finančnega načrta in so se nanašale le na prerazporeditve pravic porabe znotraj istih sklopov postavk ter med konti in podkonti. Prerazporeditve so bile opravljene na podlagi sklepov predsednika računskega sodišča. Na podlagi ocene, da plan zaposlovanja ne bo dosežen v celoti, je Vlada Republike Slovenije sprejela sklep o prerazporeditvi pravice porabe na postavki plače.

Veljavni finančni načrt računskega sodišča za leto 2001 je 1.095.465.000,00 SIT oziroma z upoštevanjem proračunskih in namenskih prihodkov 1.112.630.707,19 SIT.

Pregled finančnih sredstev

Sprejeti finančni načrt	1.155.465.000,00 SIT
Veljavni finančni	1.112.630.707,19 SIT
Porabljena sredstva	970.678.231,11 SIT

Poraba po namenih

plače, drugi izdatki zaposlenim	526.687.629,80 SIT
prispevki delodajalca	77.938.373,00 SIT
materialni stroški	
- davek na izplačane plače	41.805.534,71 SIT
- posredni stroški	198.485.080,15 SIT
- odhodki za revizijsko dejavnost	24.043.072,27 SIT
- odhodki za izobraževanje in usposabljanje	13.098.863,66 SIT
- odhodki za mednarodno sodelovanje	8.532.109,25 SIT
- odhodki za organizacijo EDP seminarja	3.251.261,53 SIT
- projekt državnega revidiranja	13.907.181,16 SIT
- odhodki iz odškodnin	2.011.607,53 SIT
investicije in investicijsko vzdrževanje	
- nakup opreme	60.823.582,42 SIT
- nakup opreme iz odprodaje premoženja	93.935,63 SIT

Notranja revizija

Notranja revizorka računskega sodišča Orijana Osolnik, pomočnica vrhovnega državnega revizorja, je opravila revizijo o pravilnosti računovodskih izkazov računskega sodišča za leto 2001, revizijsko poročilo št. 3108-2/01- 2.

Podlage in cilji

Revizija računovodskih izkazov računskega sodišča za leto 2001 je bila opravljena na podlagi odredbe št. 3108-1/01-3 predsednika računskega sodišča za leto 2002 kot obvezna revizija v skladu s 67. členom Pravilnika o računovodstvu in finančnem poslovanju računskega sodišča (Pravilnik o računovodstvu in finančnem poslovanju računskega sodišča št. 3101-5/01-1, z dne 16. 11. 2001).

Predmet revidiranja so računovodski izkazi računskega sodišča za leto 2001:

- bilanca stanja na dan 31. 12. 2001 in
- izkaz prihodkov in odhodkov od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2001.

Cilj revizije je bil podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov računskega sodišča za leto 2001.

Mnenje

Na podlagi 67. člena Pravilnika o računovodstvu in finančnem poslovanju računskega sodišča je bila opravljena revizija računovodskih izkazov računskega sodišča, ki je obsegala revidiranje bilance stanja na dan 31. 12. 2001 in izkaza prihodkov in odhodkov od 1. 1. do 31. 12. 2001.

Revizija je bila izvedena v skladu s temeljnimi računovodskimi načeli in mednarodnimi standardi revidiranja. Po teh načelih in standardih je revizor dolžan izvesti revidiranje tako, da si pridobi razumno zagotovilo, da računovodski izkazi ne vsebujejo pomembnejših napačnih navedb.

Na podlagi preverjanja v poročilu navedenih postavk v računovodskih izkazih notranja revizorka meni, da računovodski izkazi računskega sodišča podajajo resnično sliko stanja na dan 31. 12. 2001 in poslovnega izida v obdobju od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2001.

SEZNAM VSEH REVIZIJ, OPRAVLJENIH V LETU 2001

Revizije računovodskih izkazov

Številka poročila	Revidiranec
1202-5/00	Slovenska razvojna družba
1202-8/00	Kapitalski sklad PIZ
1202-9/00	Stanovanjski sklad PIZ
1202-12/00	Sklad RS za razvoj malega gospodarstva
1202-13/00	Sklad za regionalni razvoj in ohranjanje poseljenosti slovenskega podeželja
1202-15/00	Sklad za fin. razg. NEK in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz NEK
1202-20/00	Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov RS
1214-2/00	ZPIZ
1214-3/00	Zavod RS za zaposlovanje

Revizije skladnosti poslovanja s predpisi

Številka poročila	Revidiranec
1214-37/99	Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve
1215-6/00	Občina Ruše
1215-7/00	Mestna občina Nova Gorica
1215-8/00	Mestna občina Velenje
1215-12/00	Občina Brezovica
1215-13/00	Občina Gorišnica
1215-14/00	Občina Velike Lašče

Revizije smotrnosti poslovanja

Številka poročila	Revidiranec
1202-4/00	Carinska uprava RS
1202-18/99	Vlada RS
1202-22/00	Slovenska razvojna družba
1204-2/00	Ministrstvo za zunanje zadeve, Veleposlaništvo Praga
1205-3/00	Okrožno državno tožilstvo v Ljubljani
1205-4/00	Okrožno državno tožilstvo v Mariboru
1205-5/00	Okrožno državno tožilstvo v Celju
1205-6/00	Okrožno državno tožilstvo v Novem mestu
1205-7/00	Višje državno tožilstvo v Ljubljani
1205-8/00	Višje državno tožilstvo v Kopru
1205-9/00	Državno tožilstvo RS
1205-10/00	Ministrstvo za pravosodje
1213-3/00	Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije

Revizije pravilnosti poslovanja po ZRacS

Številka poročila	Revidiranec
1201-1/00	Državni zbor RS
1201-5/00	Urad predsednika Vlade RS
1201-6/00	Varuh človekovih pravic RS
1204-1/00	Ministrstvo za zunanje zadeve
1206-1/00	Ministrstvo za ekonomske odnose in razvoj
1206-2/00	Ministrstvo za gospodarske dejavnosti
1206-3/00	Ministrstvo za malo gospodarstvo in turizem
1209-3/00	Ministrstvo za okolje in prostor
1211-1/00	Srednja trgovska šola v Ljubljani
1212-10/99	RTV Slovenija
1213-4/00	Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije
1214-1/00	Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve
1217-11/00	Demokratska stranka Slovenije
1217-12/00	Liberalna demokracija Slovenije
1217-13/00	Nova Slovenija - krščanska ljudska stranka
1217-14/00	Združena lista socialnih demokratov
1217-15/00	Socialdemokratska stranka Slovenije
1217-16/00	Elena Lovrečič za Roberta Batellija
1217-17/00	SLS + SKD Slovenska ljudska stranka
1217-18/00	Anton Noner za Stranko mladih Slovenije
1217-19/00	DeSUS Demokratična stranka upokojencev Slovenije
1217-20/00	Slovenska nacionalna stranka
1217-21/00	Maria Pozsonec
1217-22/00	Avgustin Koltai za Janeza Somija
1217-23/00	Jožef Hančik
1217-24/00	Jožef Kocon
1217-25/00	Jozsef Mursics
1217-26/00	Zeleni Slovenije
1217-27/00	Nova stranka
1217-28/00	Naprej Slovenija
1217-29/00	SDA - Stranka demokratske akcije Slovenije
1217-30/00	Komunistična partija Slovenije
1217-31/00	Dragica Bačani za Glas žensk Slovenije
1217-32/00	Deželna stranka Štajerske
1217-33/00	Hinko Stakne
1217-34/00	Valter Skok
1217-35/00	Milan Robič
1217-36/00	Mojca Ferle Brezavšček
1217-37/00	Simona Vajs za Franca Planinšiča
1217-38/00	Mirko Justin
1217-39/00	Peter Črtomir Gorjanc

Revizije pravilnosti poslovanja po ZRacS-1

Številka poročila	Revidiranec
1201-2/01	Vlada RS
1201-3/01	Urad predsednika Vlade RS
1201-4/01	Protokol Vlade RS
1201-5/01	Servis Vlade RS za protokolarne storitve
1201-6/01	Urad Vlade RS za invalide in bolnike
1202-1/01	Ministrstvo za finance
1203-2/01	Ministrstvo za obrambo
1203-3/01	Ministrstvo za notranje zadeve
1204-1/01	Ministrstvo za zunanje zadeve
1205-2/01	Ministrstvo za pravosodje
1206-3/01	Ministrstvo za ekonomske odnose in razvoj
1206-4/01	Ministrstvo za gospodarske dejavnosti
1206-5/01	Ministrstvo za malo gospodarstvo in turizem
1207-1/01	Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano
1208-1/01	Ministrstvo za promet in zveze
1209-2/01	Ministrstvo za okolje in prostor
1211-3/01	Ministrstvo za šolstvo in šport
1212-1/01	Ministrstvo za kulturo
1213-3/01	Ministrstvo za zdravstvo
1214-2/01	Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve