



# Letno poročilo

---

## 2004

*Bedimo nad potmi javnega denarja!*





Poročilo  
o delu računskega sodišča  
v letu 2004

3105-1/2005-2

19. aprila 2005

*Bedimo nad potmi javnega denarja!*



# Vsebina

7	Uvod
9	Izvajane revizijskega programa
9	Osnovni podatki o izvajanju programa
11	Rezultati dela v predrevizijskem postopku
13	Rezultati dela v revizijskem postopku
13	Število revizij
17	Vrste revizij
18	Mnenja, izrečena v revizijskih poročilih
18	Poraba časa za izvedbo revizij
22	Pomembnejše revizije
22	Revizija poslovanja države
24	Revizija poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije
25	Revizija poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije
26	Revizije poslovanja občin
29	Revizije pravilnosti poslovanja gospodarskih javnih služb
29	Revizija javnih podjetij, ki izvajajo oskrbo z vodo
30	Revizija poslovanja Kobilame Lipica
31	Revizija pravilnosti in smotnosti poslovanja javnega podjetja Podjetje za vzdrževanje avtocest, d. o. o.
32	Revizije poslovanja negospodarskih javnih služb
32	Revizija pravilnosti in učinkovitosti nabave zdravil in medicinskega potrošnega materiala v bolnišnicah
33	Revizije galerij in muzejev
34	Revizije zdravstvenih domov
35	Druge revizije
35	Revizija pravilnosti izvajanja projektov iz predpristopnega programa ISPA
36	Revizije privatizacije državnega premoženja
37	Revizija Kapitalne družbe pokojninskega in invalidskega zavarovanja, d. d. – Prvi pokojninski sklad
37	Revizija računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Nepremičninskega sklada
38	Revizija o pravilnosti in smotnosti poslovanja pri gradnji avtocestnega odseka Blagovica-Šentjakob
38	Revizije o pravilnosti poslovanja organizatorjev volilnih kampanj
40	Rezultati dela v porevizijskem postopku
40	Porevizijska poročila
42	Predlogi za uvedbo postopka o prekršku in naznanila kaznivih dejanj
43	Nadzor nad kakovostjo dela
43	Zunanji nadzor
43	Notranja revizija
44	Sodelovanje računskega sodišča z državnim zborom
45	Priporočila in svetovanje uporabnikom javnih sredstev
46	Razvojna prizadevanja računskega sodišča
46	Projekt twinning
46	Ustanovitev dislocirane enote računskega sodišča v Mariboru
47	Izobraževalna prizadevanja in zaposlovanje
47	Udeležbe na seminarjih
47	Usposabljanje za naziv državni revizor
48	Zaposlovanje
50	Mednarodno sodelovanje
50	Sodelovanje v okviru mednarodnih organizacij
51	Medinstitucionalno sodelovanje
54	Finančno poslovanje računskega sodišča
56	Seznam izdanih poročil v letu 2004
56	Seznam revizijskih poročil
59	Seznam porevizijskih poročil



# Uvod

Leto 2004 je bilo za računsko sodišče zagotovo eno pomembnejših: zaznamovali smo deset let delovanja, se kadrovske prenovili, odprli enoto računskega sodišča v Mariboru, začrtali nove zamisli za prihodnje delo in opravili delo, predstavljeno v nadaljevanju.

V letu 2004 je računsko sodišče izdalo 72 revizijskih poročil. Pretežni del zmogljivosti, 83 odstotkov razpoložljivega časa, je bilo porabljenih za revizije, ki jih določa četrti odstavek 25. člena Zakona o računskem sodišču. Časovno najobsežnejše in najzahtevnejše so bile tri obvezne revizije: revizija zaključnega računa proračuna ter reviziji o pravilnosti poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije in Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje. V letu 2004 so revizorji računskega sodišča revidirali poslovanje dvajsetih občin, med njimi štirih mestnih, enajstih gospodarskih javnih služb in v enajstih negospodarskih javnih služb. Obveznosti, ki jih računskemu sodišču nalagajo zakoni, je torej računsko sodišče izpolnilo v celoti, pri tem si je zastavilo tudi več revizijskih ciljev, v prizadevanju, da bi z nadzorom nad poslovanjem uporabnikov javnih sredstev zagotovilo boljše poslovanje celotne javne uprave. Le trinajst odstotkov razpoložljivega časa je tako v letu 2004 ostalo za revizije, ki jih je lahko računsko sodišče izvajalo po lastni izbiri in presoji. Pri tem je upoštevalo tudi pobude, vendar bo v prihodnje treba odzivanju na zahteve javnosti nameniti več razpoložljivega časa, kar pa bo računsko sodišče zmoglo le, če bo lahko zaposlilo nove revizorje.

Revizorji računskega sodišča so se ob rednem delu sistematično izobraževali, deloma v okviru izobraževalnih programov na računskem sodišču, deloma pa na seminarjih in delavnicah doma in v tujini, saj morajo biti rezultati revizorjevega dela strokovno neoporečni, kar je moč doseči le z nenehnim strokovnim izpopolnjevanjem. V letu 2004 je 23 uslužbencev računskega sodišča pridobilo naziv državni revizor, v pripravi pa so že novi programi, po katerih se bodo revizorji lahko usposabljali za naziv preizkušeni državni revizor, ki bo zagotovil znanja in veščine, potrebne za organizacijo in vodenje najzahtevnejših javnofinančnih revizij.

Računsko sodišče se je tudi v letu 2004 uspešno vključevalo v mednarodne dejavnosti: predstavniki so se udeleževali multilateralnih in bilateralnih srečanj, se vključevali v delovne skupine, aktivno sodelovali v raziskavah evropskih vrhovnih revizijskih institucij in s strokovnim svetovanjem pomagali pri organizaciji nekaterih vrhovnih revizijskih institucij, ki so v svojih državah šele zastavile delo.

Opravljeno delo in izkušnje iz preteklega leta so pomembni pri postavljanju ciljev računskega sodišča. Na področju izvajanja revizijske pristojnosti računskega sodišča so najpomembnejše naslednje usmeritve:

- Računsko sodišče si prizadeva, da bi izvedlo čim več revizij, da bi nadzor poslovanja zaobsegel čim večji krog uporabnikov javnih sredstev. V ta namen bo z večjo učinkovitostjo revidiranja zmanjšalo potrebni čas za izvedbo obveznih revizij in uvedlo več prečnih revizij, osredotočenih na določena aktualna vprašanja.
- Da bi bil pregled nad porabo proračunskih sredstev še bolj celovit, je računsko sodišče začelo več pozornosti namenjati revizijam smotrnosti poslovanja in s tem operacionalizaciji načela o naravnosti na rezultate. To neposredne in posredne uporabnike državnega in občinskih proračunov sooča z zahtevo, da pri poslovanju dosejajo zastavljene cilje ob gospodarni in učinkoviti porabi sredstev.
- V prihodnje se bo povečalo tudi število revizij z okoljevarstveno tematiko, saj so vprašanja in problemi, tako ali drugače povezani z varstvom okolja, iz dneva v dan bolj pereči. V letu 2004 je že izvedlo predhodno revizijo s področja varovanja okolja kot pripravo na skupno tristransko okoljevarstveno revizijo, ki bo na pobudo vrhovne revizijske institucije Republike Avstrije in ob sodelovanju vrhovnega revizijskega urada Republike Madžarske potekala v letu 2005.
- Članstvo Slovenije v Evropski uniji terja, da bodo morali revizorji med svoje naloge v večjem obsegu kot doslej vključevati tudi pregled nad porabo sredstev Evropske unije, saj so proračunska sredstva Evropske unije že v letu 2004 in bodo tudi v prihodnosti predstavljala vse pomembnejši delež v strukturi financiranja programov in projektov v Sloveniji.

- Pri pripravi in izvedbi letnega programa dela se skuša računsko sodišče čim bolj odzivati na aktualne in utemeljene primere domnevnih nepravilnosti pri poslovanju uporabnikov javnih sredstev. Pri tem vselej upošteva tudi pobude najširše zainteresirane javnosti, vendar pa mora pri svojem odločanju, katere revizije bo opravilo, upoštevati poleg zakonskih določil o izvedbi revizij, predvsem naslednje kriterije: *znesek sredstev, s katerimi upravlja revidirani uporabnik javnih sredstev, analiza tveganj glede na zakonitost, učinkovitost, gospodarnost in uspešnost njegovega poslovanja, uporabnost ugotovitev revizije za nadaljnje delo javne uprave, učinek oz. dodana vrednost, ki naj bi jo imela opravljena revizija na izboljšanje poslovanja države in izvedljivost revizije glede na časovne in kadrovske omejitve.*

Računsko sodišče si vseskozi prizadeva, da bi bilo javnofinančno področje urejeno in pregledno in da bi uporabniki javnih sredstev ravnali zakonito in smotrno. Pomembno je opozoriti tudi na preventivno vlogo računskega sodišča pri izboljšanju ravnanja z javnofinančnimi sredstvi, in sicer z mnenji in stališči do javnofinančnih vprašanj in s pobudami za spremembe na zakonodajnem področju.

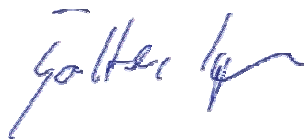
Pomemben del svojega delovanja računsko sodišče nameni tudi razvijanju revizijske stroke. Ob izvajanju revizij računsko sodišče uvaja nove pristope in metode revidiranja oziroma ostale novosti pri revidiranju, ki jih je pridobilo tudi na podlagi mednarodnega sodelovanja.

Da bo računsko sodišče lahko čim bolj celovito preverilo finančno poslovanje javne uprave, bo okrepilo sodelovanje z Komisijo Državnega zbora za nadzor proračuna in drugih javnih financ, Ministrstvom za finance oziroma Uradom za nadzor proračuna ter razvijajočimi se službami za notranjo revizijo pri uporabnikih javnih sredstev in sodelovalo z drugimi institucijami v državi, ki zagotavljajo transparentno delovanje uporabnikov javnih sredstev.

Na mednarodnem področju bo računsko sodišče še bolj intenzivno sodelovalo z vrhovnimi revizijskimi institucijami v Evropski uniji, z Evropski računskim sodiščem in v delovnih skupinah EUROSAI in INTOSAI, poleg tega bo lastno ureditev, metodike dela in dobro revizijsko prakso prenašalo na revizijske institucije v nekaterih evropskih državah, ki se šele uvajajo v delo. Hkrati pa si bo prizadevalo za še večjo uveljavitev v mednarodnem strokovnem okolju.

Računsko sodišče v svojih revizijah sproti seznanja javnosti o metodah svojega dela in ugotovitvah opravljenih revizij ter s tem zagotavlja javnost dela računskega sodišča.

Cilji računskega sodišča na različnih področjih njegovega delovanja merijo na vzpostavljanje višje 'javnofinančne kulture', v kateri bosta pravilnost in smotrnost poslovanja z javnimi sredstvi vedno bolj samoumevni – doseženi pa bosta tedaj, ko bo računsko sodišče zaradi visoke strokovne ravni svojega dela uživalo nesporno avtoriteto in bodo proračunski uporabniki zares pripravljeni upoštevati ne samo predlagane ukrepe, pač pa tudi priporočila in nasvete računskega sodišča.





# Izvajanje revizijskega programa

## Osnovni podatki o izvajanju programa

Temeljna naloga računskega sodišča je, da z nadzorom poslovanja uporabnikov javnih sredstev zagotovi boljše poslovanje javne uprave. Ta nadzor izvaja računsko sodišče z revidiranjem, s čimer pridobi ustrezne in zadostne dokaze za izrek mnenja o poslovanju revidiranega uporabnika javnih sredstev:

- pri revidiranju računovodskih izkazov ugotavlja, ali so ti izkazi popolni in točni,
- pri revidiranju pravilnosti poslovanja izreče mnenje o skladnosti poslovanja s predpisi in usmeritvami, ki jih mora upoštevati vsak uporabnik javnih sredstev pri svojem poslovanju,
- pri revidiranju smotrnosti poslovanja izreče na podlagi pridobljenih dokazov mnenje o gospodarnosti (kako dani obseg in kakovost storitev doseči z najnižjimi stroški), mnenje o učinkovitosti (kako z vloženimi sredstvi doseči največji učinek) ali mnenje o uspešnosti poslovanja (ali so bili doseženi zastavljeni cilji) posameznega proračunskega uporabnika.

V letu 2004 si je računsko sodišče zastavilo naslednje cilje:

- pravočasno in kakovostno izvesti revizije, ki jih zakon nalaga računskemu sodišču kot obvezne,
- izvesti revizije pravilnosti poslovanja večine neposrednih uporabnikov državnega proračuna,
- povečati število revizij poslovanja občin,
- uvesti nekaj revizij, ki jih doslej računsko sodišče še ni izvajalo,
- organizirati delovanje dislocirane enote,
- se v večji meri odzivati na zahteve javnosti,
- povečati usposobljenost revizorjev za zahtevne revizijske naloge,
- okrepiti sodelovanje z vrhovnimi revizijskimi institucijami v Evropski uniji,
- se še bolj uveljaviti v mednarodnem strokovnem okolju.

Na podlagi tako začrtanih ciljev je računsko sodišče pripravilo podroben načrt dela, v katerega so bile vključene revizije, ki jih mora računsko sodišče opraviti po zakonih, in tiste, ki jih izvaja po lastni presoji. Pri vsaki reviziji so vselej tudi določeni cilji glede na vrsto revizije. Pri izvajanju revizij računsko sodišče največkrat opravi pri enem pregledu več vrst revizij, to pomeni, da si zastavi več ciljev (npr. revizija računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja). Izpolnitev zakonskih obveznosti računskega sodišča je bila za leto 2004 strukturirana tako, da bi bili deleži porabe razpoložljivega revizijskega časa v mejah, ki so navedene v tabeli 1. Izpolnjevanje zakonskih obveznosti ima dva vidika: količinskega in strukturnega. Količinski vidik računsko sodišče upošteva tako, da skrbi za učinkovito izvajanje revizijskih postopkov, strukturnega pa tako, da revidiranje členi na naslednja področja:

- izvršitev državnega proračuna,
- uporaba transferov iz državnega proračuna,
- poslovanje občin,
- poslovanje Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije in Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije,
- uporaba transferov, ki jih financira Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije,
- poslovanje javnih podjetij,
- drugo.

Tabela 1: Načrtovani odstotek razpoložljivega revizijskega časa po področjih revidiranja

Področje revidiranja	Odstotek razpoložljivega revizijskega časa	
	Najmanj	Največ
A. Izvršitev državnega proračuna za leto 2003	15	20
B. Uporaba transferov iz državnega proračuna za leto 2003	15	20
C. Poslovanje občin v letu 2003	15	20
D. Poslovanje ZZZS* in ZPIZ **v letu 2003	5	7
E. Uporaba transferov ZZZS v letu 2003	10	15
F. Poslovanje javnih podjetij	5	10
G = A+B+C+D+E+F	65	92
H. Drugo	100-92=8	100-65=35

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

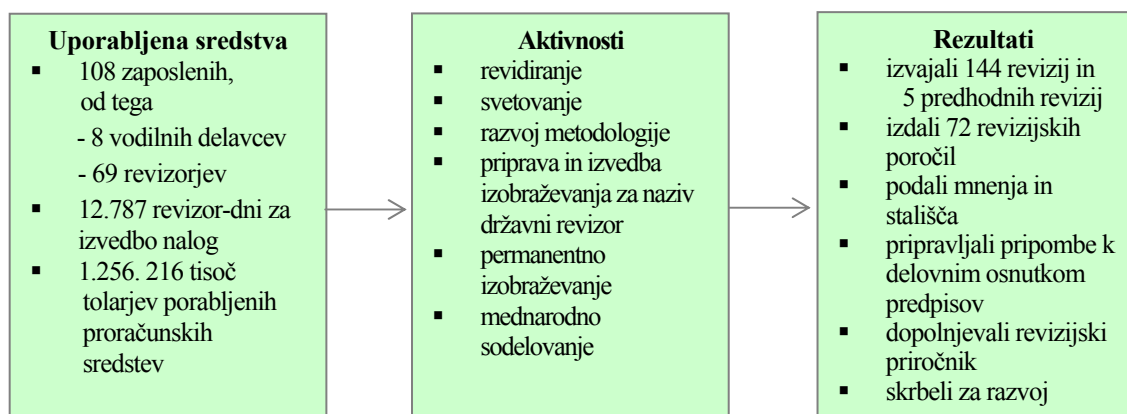
Z revizijami A se upoštevajo obveznosti iz 1. točke Zakona o računskem sodišču (v nadaljevanju: ZRacS-1), z revizijami B in E obveznosti iz 6. točke, z revizijami C obveznosti iz 4. točke, z revizijami D obveznosti iz 2. in 3. točke ter z revizijami F obveznosti iz 5. točke četrtega odstavka 25. člena ZRacS-1. Predloge za revizije po posameznih področjih podajo vrhovni državni revizorji in namestnika predsednika.

Poleg nalog, neposredno povezanih z izvrševanjem revizijske pristojnosti, je računsko sodišče v letu 2004 izvajalo tudi naslednje naloge, ki jih je bilo treba upoštevati pri izvajanju revizijske pristojnosti:

- usposabljanje revizorjev za pridobitev strokovnega naziva *državni revizor*,
- tesno sodelovanje z vrhovnimi revizijskimi institucijami Velike Britanije, Danske in Španije – izvajanje projekta twinning,
- notranje revidiranje izkazov in izbranih segmentov poslovanja računskega sodišča.

Za leto 2004 so bile naloge načrtovane tako, da so bile tako po obsegu kakor tudi po kakovosti na še zahtevnejši ravni, kot so bile v letu pred tem. V večjem obsegu kot pretekla leta je računsko sodišče revidiralo porabo transferov pri končnih uporabnikih proračunskih sredstev in poslovanje izvajalcev gospodarskih javnih služb. Uporabljena sredstva in rezultate dela računskega sodišča ponazarja slika 1.

Slika 1: Uporabljena sredstva in rezultati dela računskega sodišča v letu 2004



Po podatkih iz računalniškega programa REVIS, s katerim se evidentira izvajanje nalog ter prisotnosti in odsotnosti revizorjev, je bilo v letu 2004 evidentiranih 16.774 revizor-dni. Število revizor-dni in struktura porabe sta prikazana v tabeli 2.

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

Vrsta naloge	Število revizor-dni v letu 2004	Struktura v odstotkih	Število revizor-dni v letu 2003	Struktura v odstotkih
Revizije	8.856	52,8	7.959	56,0
Predhodne revizije	588	3,5	93	0,7
Druge naloge, posredno vezane na revidiranje	3.343	19,9	2.339	16,5
Za izvajanje nalog skupaj	12.787	76,2	10.391	73,2
Odsotnosti z dela	3.987	23,8	3.808	26,8
<b>Skupaj</b>	<b>16.774</b>	<b>100,0</b>	<b>14.199</b>	<b>100,0</b>

V letu 2004 se je skupni čas, namenjen za izvajanje revizijskih nalog, v primerjavi z letom 2003 povečal za 23 odstotkov. Izvajanje revizijskih nalog je podrobneje predstavljeno v nadaljevanju. Med druge naloge, ki se v programu REVIS evidentirajo kot nerevizijska dejanja, spadajo vse oblike izobraževanja, sodelovanje na sestankih na računskem sodišču ali zunaj njega, ki jih ni mogoče pripisati posamezni reviziji, ter naloge, ki jih revizorji izvajajo po nalogu predstojnika oddelka ali člana računskega sodišča. V januarju in februarju leta 2004 je bilo nekaj časa, ki je prav tako evidentiran med druge naloge, povezane z revizijo, porabljenega tudi za razvoj novih metod in tehnik revidiranja državnega in občinskih proračunov ter izdelavo smernic in programov, ki se nanašajo na naloge državnega revizorja v boju proti prevaram in korupciji. V letu 2004 se je čas, namenjen za izvajanje drugih nalog, v primerjavi z letom 2003 povečal za 43 odstotkov, kar je odraz dejstva, da se je v letu 2004 intenzivno izvajalo izobraževanje za pridobitev naziva državni revizor. Aktivnosti izobraževanja so se izvajale tudi ob sobotah, kar je dodatno povečalo razpoložljivi obseg revizijskega časa.

V podatke o odsotnosti v številu revizor-dni so vključeni tudi letni in izredni dopusti revizorjev, državni prazniki in drugi dela prosti dnevi, ter dokaj visok delež odsotnosti zaradi porodniških dopustov (960 revizor-dni), boleznin in nege družinskega člana. V letu 2004 se je čas odsotnosti z dela v primerjavi z letom 2003 povečal za 4,7 odstotka.

## Rezultati dela v predrevizijskem postopku

V letu 2004 je bilo 588 revizor-dni ali 3,5 odstotka razpoložljivega časa namenjenega predrevizijskim postopkom, v katerih so revizorji računskega sodišča z izvajanjem predrevizij proučevali informacije za odločanje o tem, ali bodo nadaljevali postopke revidiranja ali ne, in pridobivali podatke za izdelavo podrobnih načrtov revizij. V programu dela za izvrševanje revizijske pristojnosti za leto 2004 je računsko sodišče načrtovalo štiri predhodne revizije, od tega so bile vse začete in končane v letu 2004.

Preizkušanje sistemov notranjega kontroliranja kot del postopkov predhodnih revizij je v letu 2004 v manjšem obsegu potekalo v okviru rednih revizij. V okviru revizije zaključnega računa državnega proračuna za leto 2003 je bila opravljena predhodna revizija, katere cilj je bil podati oceno tveganja pri delovanju in kontroliranju ter na tej podlagi izdelati podrobni načrt revizije računovodskih izkazov in pravilnosti izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2003. Med drugim so revizorji z izvajanjem te predhodne revizije preverjali tudi izvajanje letnega popisa sredstev in obveznosti neposrednih proračunskih uporabnikov na dan 31. 12. 2003 ter preizkušali popolnost, pravočasnost in pravilnost evidentiranja poslovnih dogodkov, ki so izkazani v obliki odhodkov oziroma izdatkov proračuna in se hkrati nanašajo na povečanje premoženja države oziroma na določene postavke bilance stanja posameznega ministrstva.

V letu 2004 sta bili izvedeni predhodni reviziji Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije (ZZZS) in Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije (ZPIZ) kot del revizije pravilnosti

poslovanja obeh zavodov, ki sodita med obvezni reviziji po ZRacS-1. Opravljeni predhodni reviziji sta prispevali k boljšem poznavanju kontrolnega okolja, zlasti ureditve računovodenja in notranjega kontroliranja na obeh zavodih, kar se je izkazalo v veliko pomoč pri izdelavi podrobnega načrta revizije računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja obeh zavodov za leto 2003.

Med predhodnimi revizijami je bila v letu 2004 načrtovana in izvedena tudi predhodna revizija s področja varovanja okolja. Revizija se je izvajala kot priprava na revizijo, ki se bo na pobudo vrhovne revizijske institucije Republike Avstrije in ob sodelovanju vrhovnega revizijskega urada republike Madžarske izvajala v letu 2005. Predhodna revizija je bila uvedena po predhodnem posvetu vseh treh revizijskih institucij na Dunaju, sodelujoči pa so se dogovorili o možnih temah skupne okoljevarstvene revizije. V skladu z dogovori, sprejetimi na srečanju, je bila uvedena predhodna revizija, izvajanje revizije pa je predvideno v letu 2005. Predmet te okoljevarstvene revizije obravnava problematiko varovanja kvalitete vode reke Mure in pritokov ter ugotovitev vplivov na onesnaženje reke Mure, kakor tudi varovanje kvalitete podzemnih voda na območju reke Mure v delu, kjer je Mura mejna reka med Avstrijo in Slovenijo. S predhodno revizijo pa se je obravnavala tudi problematika v zvezi z ustanovitvijo in delovanjem Javnega zavoda Krajinski park Goričko.

Vse načrtovane predhodne revizije so bile v letu 2004 tudi zaključene, pri treh se je postopek nadaljeval z uvedbo revizije v letu 2004, v enem primeru pa se bo na podlagi ugotovitev predhodne revizije in na predlog pristojnega vrhovnega državnega revizorja postopek nadaljeval v letu 2005.

Računsko sodišče je v letu 2004 prejelo 163 pobud za uvedbo revizij. Največ so jih vložili posamezniki oziroma skupine posameznikov – 101, od tega jih je bilo 57 anonimnih. Iz državnega zbora so bile vložene 3 pobude, vladne službe, ministrstva in organi v sestavi ministrstev so jih vložili 27, organi lokalnih skupnosti pa so poslali 15 pobud za uvedbo revizije. Med prejetimi pobudami je računsko sodišče prejelo tudi 15 pobud od drugih pravnih oseb (gospodarske družbe, javna podjetja, zavodi, društva in združenja).

Od skupno 137 pobud, ki jih je računsko sodišče prejelo v letu 2003, je v programu dela za leto 2004 kot utemeljitev oziroma dodatno utemeljitev za uvedbo revizije upoštevalo 23 pobud, od tega tri revizije na pobudo delovnih teles državnega zbora in eno na pobudo poslancev državnega zbora. V program dela za leto 2004 so bile vključene tudi tri revizije, za katere so pobude v letu 2004 podala ministrstva in organi lokalne skupnosti, ter šestnajst revizij, pri katerih so bili pobudniki drugi. Od revizij, ki so bile v letu 2004 uvrščene v program za izvrševanje revizijske pristojnosti računskega sodišča na pobudo državnega zbora, so konec leta 2004 ostale nedokončane še tri revizije.

Od predlagateljev iz drugega odstavka 25. člena ZRacS-1 (poslanci in delovna telesa državnega zbora, ministrstva in organi lokalnih skupnosti) je računsko sodišče v letu 2004 prejelo skupno 45 predlogov za uvedbo revizij. Pri določanju revizij za program dela za leto 2004 je upoštevalo večino prejetih predlogov omenjenih predlagateljev. Program dela za izvrševanje revizijske pristojnosti računskega sodišča v letu 2004 je bil zaradi menjave vodstva v celoti sprejet dne 26. 5., zato je računsko sodišče pri pripravi programa lahko obravnavalo tudi pobude, ki so bile prejete v letu 2004. Predloge za uvedbo revizij, prejete v letu 2004 od delovnih teles državnega zbora, prikazuje tabela 3.

Tabela 3: Predlogi za uvedbo revizij, prejetih v letu 2004 iz državnega zbora

Zap. št.	Predlagatelj	Opis predloga
1	Poslanski skupini SDS in NSI	Smotnost in pravilnost poslovanja gospodarskih družb Telekom, d. d., Mobitel, d. d., in Siol, d.o. o.
2	Poslanska skupina SNS	Pravilnost in smotnost poslovanja javnega zavoda RTV Slovenija
3		Pravilnost in smotnost poslovanja Mednarodnega sklada za razminiranje

## Rezultati dela v revizijskem postopku

### Število revizij

V program dela za leto 2004 je bilo uvrščenih 38 revizij, ki so ostale do konca leta 2003 nedokončane, in 138 novih revizij, ki jih je na predlog vrhovnih državnih revizorjev, namestnikov predsednika in na podlagi lastne odločitve v program dela, uvrstil predsednik računskega sodišča.

Za dokončanje 38 revizij, prenesenih iz programa za izvrševanje revizijske pristojnosti računskega sodišča iz leta 2003 je bilo v letu 2004 načrtovano 1.740 revizor-dni, porabljen pa skupaj 2.669 revizor-dni. Takšno povečanje porabljenega obsega revizor-dni za dokončanje čezletnih revizij je bilo potrebno zaradi kasneje ugotovljenih dejstev, ki niso bila znana med načrtovanjem. Od 929 dodatno odobrenih revizor-dni je kar 85 odstotkov moč pojasniti s povečanjem obsega pregleda pri štirih revizijah pravilnosti in smotrnosti poslovanja pri naslednjih revidiranih uporabnikih javnih sredstev: Vodovod – kanalizacija, Ljubljana, Družba za avtoceste v Republiki Sloveniji, Elan in Slovenska razvojna družba. V vseh primerih je šlo za revizije, ki so obravnavale zelo kompleksne teme. Tri revizije so bile zaključene v letu 2004, v tem letu pa so bila tudi za vse tri izdana revizijska poročila, medtem ko se revizija pravilnosti in smotrnosti porabe namenskih javnih sredstev v družbi Elan in njenih odvisnih družbah nadaljuje tudi v letu 2005. Pri vseh revizijah, zaključenih v letu 2004, je bil pretežni del dodatno odobrenega časa porabljenega v porevizijskem postopku, ki ga je praviloma zelo težko natančno načrtovati, saj je odvisen od vsebine in obsega revizijskih ugotovitev in z njimi povezanih zahtevanih popravljalnih ukrepov. Pri navedenih revizijah je bilo potrebno vedno angažirati dodatne vire in jih nameniti dodatni revizijski presoji pridobljenih revizijskih dokazov ter izvajanju porevizijskih aktivnosti.

Tabela 4: Načrtovani in porabljeni čas za nove revizije v letu 2004

Področje revidiranja	Načrtovano število revizor-dni v letu 2004 za nove revizije		Porabljeno število revizor-dni v letu 2004	Uresničeno
	Prvotni načrt	Spremenjen in dopolnjen načrt		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(4):(3)x100
A. Izvršitev državnega proračuna za leto 2003	1.720	1.720	1.719	99,9
B. Uporaba transferov iz državnega proračuna za leto 2003	1.014	1.373	843	61,4
C. Poslovanje občin v letu 2003	1.520	1.578	1.011	64,1
D. Poslovanje ZZZS in ZPIZ v letu 2003	360	415	370	89,2
E. Uporaba transferov ZZZS v letu 2003	580	610	486	79,7
F. Poslovanje javnih podjetij	1.450	1.210	674	55,7
H. Drugo	1.182	1.737	1.084	62,4
<b>Skupaj</b>	<b>7.826</b>	<b>8.643</b>	<b>6.187</b>	<b>71,6</b>

Vse ostale čezletne revizije razen omenjene so bile dokončane v letu 2004, kar pomeni, da so bila za vse revizije izdana tudi revizijska poročila. Za izvedbo novih revizij je bilo v letu 2004 načrtovano 8.306 revizor-dni, porabljenega pa 81,5 odstotka tega časa. Načrtovani in porabljeni čas za nove revizije, uvedene s programom za izvrševanje revizijske pristojnosti v letu 2004 po področjih revidiranja, prikazuje tabela 5.

Tabela 5: Načrtovani in porabljeni čas za vse revizije v letu 2004

Področje revidiranja	Načrtovano število revizor-dni v letu 2004 za nove revizije		Porabljeno število revizor-dni v letu 2004	Uresničeno
	Prvotni načrt	Spremenjen in dopolnjen načrt		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)= (4):(3)x100
A. Izvršitev državnega proračuna za leto 2003	2.120	2.120	2.115	99,8
B. Uporaba transferov iz državnega proračuna za leto 2003	1.144	1.415	996	70,4
C. Poslovanje občin v letu 2003	1.790	1.848	1.301	70,4
D. Poslovanje ZZZS in ZPIZ v letu 2003	440	495	454	91,7
E. Uporaba transferov ZZZS v letu 2003	845	875	768	87,8
F. Poslovanje javnih podjetij	1.860	1.625	1.483	91,3
H. Drugo	1.847	2.787	2.327	83,5
<b>Skupaj</b>	<b>10.046</b>	<b>11.165</b>	<b>9.444</b>	<b>84,6</b>

V letu 2004 se je računsko sodišče na področju letnega načrtovanja programa za izvrševanje revizijske pristojnosti srečevalo s posebnimi izzivi, in sicer prvič od svoje ustanovitve. V skladu z ZRacS-1 je 31. 1. 2004 prvemu predsedniku računskega sodišča prenehal devetletni mandat. Obenem oziroma z enomesečnim zamikom je prenehal mandat tudi vsem vrhovnim državnim revizorjem, prav slednji pa so nosilci procesa letnega načrtovanja. Medtem ko so bili novi vrhovni državni revizorji imenovani takoj po prenehanju mandata prejšnjim, pa je državni zbor novega predsednika računskega sodišča imenoval šele 19. 5. 2004. Vse te okoliščine so pomembno vplivale na potek procesa načrtovanja, ki je na kratko opisan v nadaljevanju.

Predsednik računskega sodišča je 23. 12. 2003 sprejel delni letni program za izvrševanje revizijske pristojnosti, ki je vseboval predvsem čezletne in predhodne revizije ter tudi tri nove revizije. Skupni načrtovani obseg časa za izvedbo revizij iz delnega letnega programa je znašal 2.050 revizor-dni. Delni letni program je omogočil nemoteno delovanje v obdobju spremembe vodstva računskega sodišča. 16. 3. 2004 je bil delni letni program dopolnjen z novimi predlogi revizij tako, da je skupno načrtovani čas za izvedbo teh revizij znašal 6.459 revizor-dni.

Prvotni letni načrt za izvrševanje revizijske pristojnosti računskega sodišča je bil zaradi prej navedenih okoliščin sprejet dne 26. 5. 2004. Skupen načrtovani obseg časa za izvedbo revizij je v prvotnem letnem programu dela znašal 10.046 revizor-dni. V preostanku leta 2004 se je prvotni letni načrt večkrat spremenil in dopolnil. Spremembe prvotnega letnega programa dela so se nanašale predvsem na dodatno odobren čas za dokončanje zahtevnejših revizij, tako da je skupni obseg načrtovanega časa v spremenjenem in dopolnjenem letnem programu dela za izvrševanje revizijske pristojnosti znašal 11.165 revizor-dni.

Med 138 novimi revizijami, predvidenimi s programom dela za leto 2004, so bile na podlagi pobud delovnih teles državnega zbora in posameznih poslancev, prejetih v letu 2003 in 2004, v program dela uvrščene štiri revizije. Zaradi poznega sprejema letnega programa za izvrševanje revizijske pristojnosti je računsko sodišče predloge, prejete z državnega zbora v letu 2004, obravnavalo in smiselno upoštevalo ob pripravi programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti za leto 2004, revizijo o pravilnosti poslovanja Mestne občine Ljubljana v letu 2003, za katero je dobilo pobudo v letu 2003, pa je v začelo izvajati v letu 2004 in jo v tem letu tudi končalo.

Za 110 revizij je bil sklep o izvedbi revizije izdan v letu 2004, od teh je bilo 33 revizij tudi končanih v letu 2004, štiri revizije so bile zaključen že v fazi predrevizije, dve sta bili kot predreviziji preneseni v leto 2005, dva in dvajset revizij, uvedenih v letu 2004, ki so bile vključene v večjo prečno revizijo, pa je bilo ukinjenih, ker je računsko sodišče presodilo, da bo tudi z manjšim številom izvedenih revizij doseglo zastavljeni cilj.

Pri 72 revizijah so bili postopki zaključeni v celoti v letu 2004, izdana so bila tudi revizijska poročila. Med izdanimi revizijskimi poročili je bilo tudi poročilo o reviziji, ki je bila začeta v letu 2000 še po starem Zakonu o računskem sodišču.

Za izvajanje revizij, ki so bile kot nedokončane prenesene v program dela za leto 2004 iz predhodnih let, in za novo uvedene revizije je bilo v letu 2004 porabljeno skupno 8.856 revizor-dni. Njihovo strukturo po področjih revidiranja prikazuje tabela 6.

Tabela 6: Obseg in struktura porabljenega časa za izvajanje revizij v letu 2004

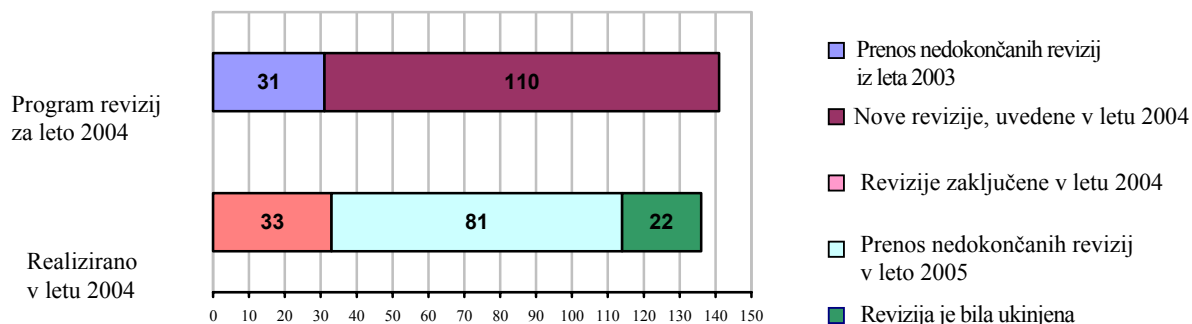
Področje revidiranja	Porabljeno št. revizor-dni za dokončane revizije	Porabljeno št. revizor-dni za nedokončane revizije	Skupaj porabljeno št. revizor-dni	Struktura skupne porabe v odstotkih
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)
A. Izvršitev državnega proračuna	1.719	0	1.719	19,4
B. Uporaba transferov iz državnega proračuna	104	843	947	10,7
C. Poslovanje občin	605	696	1.301	14,7
D. Poslovanje ZZZS in ZPIZ	370	0	370	4,2
E. Uporaba transferov ZZZS	545	223	768	8,7
F. Poslovanje javnih podjetij	889	594	1.483	16,7
H. Drugo	1.234	1.034	2.268	25,6
<b>Skupaj</b>	<b>5.466</b>	<b>3.390</b>	<b>8.856</b>	<b>100,0</b>

Pregled porabe časa za izvajanje revizij v letu 2004 kaže, da je računsko sodišče namenilo največ svojih zmogljivosti revidiranju porabe javnih sredstev, ki so jih za določen namen od države pridobile in z njimi razpolagale gospodarske družbe, skladi in drugi posredni proračunski porabniki. Od skupno 2.268 revizor-dni, kolikor je bilo porabljenega obsega časa za ta namen, je bilo 55 odstotkov časa porabljenega na naslednje revizije: pravilnost in smotnost porabe javnih sredstev v skupini Elan, smotnost in pravilnost poslovanja Slovenske razvojne družbe, oblikovanja cen programov v vrtcih, pravilnost poslovanja zavoda za blagovne rezerve, pravilnost poslovanja nepremičninskega sklada Zavoda za invalidsko in pokojninsko zavarovanje, pravilnost poslovanja Prvega pokojninskega sklada ter pravilnost in smotnost prodaje deleža v hotelih Morje, ki jo je izvedla Slovenska odškodninska družba.

Pomemben obseg razpoložljivih virov je računsko sodišče v letu 2004 namenilo revidiranju izvršitve državnega (1.719 revizor-dni) in občinskih proračunov (1.301 revizor-dni). Precej časa je bilo porabljenega za revizije poslovanja javnih podjetij, pri katerih je bil večji poudarek namenjen izvajalcem gospodarskih javnih služb (1.483 revizor-dni).

Konec leta 2004 so ostale nedokončane 102 revizije iz programa dela za to leto, ena revizija pa je ostala nedokončana še iz leta 2003. Za revizije, ki so konec leta ostale nedokončane, je bilo v letu 2004 porabljenih skupno 3.604 revizor-dni. V program dela za leto 2005 je bilo prenesenih 81 revizij. Število načrtovanih in zaključenih revizij iz programa za leto 2004 prikazuje slika 2.

Slika 2: Število načrtovanih in zaključenih revizij iz programa dela za leto 2004



S primerjavo nekaterih podatkov med letoma 2003 in 2004, prikazanih v tabeli 7, se lahko oceni učinkovitost dela računskega sodišča.

Tabela 7: Rezultati dela računskega sodišča v letih 2003 in 2004

Opis naloge	2003	2004	Indeks 2004/2003
Število nedokončanih revizij, prenesenih iz preteklega leta v naslednje koledarsko leto	38	81	213
Izdani sklepi o izvedbi revizije	56	110	196
Skupno število revizij v izvajanju	105	141	134
Število izdanih revizijskih poročil	65 + 2*	72	107

\* Upoštevano sklepno mnenje o nakupu delnic SIB in posebno poročilo o vzporedni reviziji gradnje železniške proge, ki ga je računsko sodišče pripravilo v sodelovanju z Državnim revizijskim uradom Republike Madžarske.

V letu 2004 je računsko sodišče izdalo večje število revizijskih poročil in izvajalo pomembno več revizij kot leto poprej. Na koncu leta je ostalo nedokončanih 81 revizij, pretežno v fazi poročanja, ki so bile prenesene v program dela za leto 2005. V letih od 1995 do 2004 je računsko sodišče izdalo skupno 674 revizijskih poročil, od tega 72 v letu 2004. Število poročil po vrstah in letih je prikazano v tabeli 8.

Tabela 8: Število dokončnih revizijskih poročil po vrstah in letih

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

V letu 2004 je bila dokončana ena revizija, ki je bila uvedena še po ZRacS, 71 revizijskih poročil pa je bilo izdanih na podlagi ZRacS-1. Pri tem pa velja poudariti, da revizija zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2003, ki je bila v programu dela za leto 2004 obravnavana kot ena revizija, vsebuje 16 posameznih sklopov (revizija računovodskih izkazov proračuna Republike Slovenije in izvršitev proračuna Republike Slovenije kot celote ter 14 revizij izvršitve finančnega načrta neposrednih proračunskih uporabnikov). Seznam vseh revizijskih poročil, izvedenih v letu 2004, je na koncu tega poročila.



## Vrste revizij

Revizije se razvrščajo glede na cilje, ki si jih revizor zastavi v reviziji. V letu 2004 so bili v revizijah določeni naslednji cilji:

- izrek mnenja o računovodskih izkazih,
- izrek mnenja o skladnosti poslovanja s predpisi in
- izrek mnenja o smotnosti poslovanja.

Računsko sodišče izvaja predvsem revizije, v katerih hkrati izreče mnenje o pravilnosti poslovanja oziroma skladnosti poslovanja s predpisi in mnenje o računovodskih izkazih. V letu 2004 so revizorji le v eni reviziji preizkušali samo smotnost poslovanja, v dveh primerih pa samo pravilnost računovodskih izkazov. V vseh drugih revizijah pa so revizorji preizkušali pravilnost poslovanja, bodisi kot samostojno nalogo ali združeno z revidiranjem računovodskih izkazov oziroma s smotnostjo poslovanja. Vrste revizij, za katere so bila revizijska poročila izdana v letu 2004, prikazuje slika 3.

Slika 3: Vrste revizij glede na revizijske cilje



Od 72 revizij, dokončanih v letu 2004, jih je 69 oziroma 96 odstotkov spadalo med revizije z dvema ciljema revidiranja, in so se nanašale na izrek mnenja o računovodskih izkazih in izrek mnenja o skladnosti poslovanja s predpisi oziroma na izrek mnenja o skladnosti poslovanja s predpisi in smotnosti poslovanja. Med revizijskimi poročili, izdanimi v letu 2003, je bilo tovrstnih revizij 60 odstotkov.

V letu 2004 je bilo dokončanih 15 revizij, katerih cilj je bil oceniti smotnost poslovanja. Dejavnike smotnosti poslovanja so vključevale revizije pri izvajalcih javnih gospodarskih služb, javnih skladov in zavodov v vlogi prejemnikov sredstev za določene programe. Med te revizije so bile vključene tudi revizije smotnosti poslovanja treh bolnišnic. Tovrstne revizije predstavljajo 21 odstotkov vseh poročil, izdanih v letu 2004, kar je več kot v letu 2003 (16,9 odstotka poročil). V to število so zajete tudi revizije prodaje državnega premoženja.

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

V letu 2004 je računsko sodišče poskusno uporabilo nov pristop revidiranja občin, ki ga je razvijalo v sodelovanju z revizorji iz Velike Britanije. V letu 2004 so revizorji računskega sodišča izvajali 40 revizij poslovanja občin in izdali 10 revizijskih poročil.

## Mnenja, izrečena v revizijskih poročilih

V izdanih revizijskih poročilih, katerih cilj je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja oziroma skladnosti poslovanja s predpisi ali samo o računovodskih izkazih, je bilo podanih skupno 126 mnenj. V revizijah smotrnosti poslovanja je bilo mnenje izraženo v opisni obliki, in sicer tako, da je bila podana ocena gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti poslovanja. V letu 2004 je bilo takšnih mnenj 15.

Najpogostejša oblika izrečenega mnenja je bilo pritrdilno (pozitivno) mnenje. V revizijskih poročilih, izdanih v letu 2004, je bilo skupno 59 takšnih mnenj ali 46,8 odstotka vseh izrečenih mnenj, v letu 2003 pa je bilo največ odklonilnih mnenj (negativno mnenje), in sicer 38,9 odstotka. Kljub upadanju števila odklonilnih mnenj pa ni mogoče sklepati, da gre pri tem za neko izboljšanje v poslovanju, še zlasti je to razvidno v delu, ki se nanaša na pravilnosti poslovanja, saj je v strukturi vseh mnenj odstotek negativnih in pozitivnih mnenj skoraj enak oziroma je bilo podanih 1,3 odstotne točke več negativnih mnenj kot pozitivnih. Sestavo mnenj po vrstah prikazuje slika 4.

Slika 4: Vrsta izrečenih mnenj v letu 2004, ločeno po ciljnih revizije



Računsko sodišče je le v 14 primerih (11,1 odstotka) izdanih revizijskih poročil v celoti pritrdilo pravilnosti izkazov in skladnosti poslovanja revidiranca s predpisi. Med revizijami, ki so v letu 2004 imele za cilj podati mnenje o pravilnosti poslovanja, kljub pomembnemu zmanjšanju odstotka negativnih mnenj v primerjavi z letom 2003 (50,9 odstotka), še vedno prevladujejo negativna mnenja (38,6 odstotka). Najpogostejši razlogi za izrek mnenja s pridržkom in negativnega mnenja so bile kršitve zakonov in drugih predpisov, ki urejajo financiranje uporabnikov javnih sredstev, zlasti na področju javnih naročil in plač. Zavrnitev izreka mnenj v letu 2004 ni bilo.

## Poraba časa za izvedbo revizij

Učinkovitost revidiranja se v letu 2004 v primerjavi z letom poprej ni pomembno spremenila. Čas, ki ga računsko sodišče porabi za izvedbo ene revizije, kakor tudi število koledarskih dni od uvedbe revizije do izdaje revizijskega poročila, se je nepomembno podaljšal. Na to podaljšanje časa, ki ga računsko sodišče porabi za izvedbo ene revizije, je vplivala zahtevnost izvajanih revizij.

Računsko sodišče je v letu 2004 zaključilo 72 revizij in je izdalo tudi toliko poročil. Podatek o povprečni porabi časa na eno revizijo, ne da bi bile upoštevane posebnosti posameznih vrst revizij, ne bi prikazal

pravilne slike. Zato je bil čas, porabljen za izvedbo revizij (upoštevana so vsa leta poteka revizije), pri katerih je bilo revizijsko poročilo izdano v letu 2004, preračunan za tri temeljne skupine revizij in področja revidiranja. Največje tri revizije (poslovanje države, ZZS in ZPIZ) pri tem niso bile zajete. Ugotovljeno je bilo, da porabi računsko sodišče v povprečju 121 revizor-dni za standardne revizije (v letu 2003: 116 revizor-dni), za revizije poročil organizatorjev volilnih kampanj povprečno 15 revizor-dni. Najhitreje so bile opravljene revizije izvajalcev negospodarskih javnih služb (v letu 2004: 99 revizor-dni, v letu 2003: 134).

Pod povprečnim obsegom revizor-dni so bile opravljene tudi revizije v občinah (v 2004 je bilo porabljeno povprečno 119 revizor-dni, v letu 2003 pa povprečno 93 revizor-dni), kar je glede na majhnost njihovih proračunov in obsega poslovanja razumljivo. Na povečanje povprečnega obsega revizor-dni pri revidiranju občin je vplivalo predvsem dejstvo, da je računsko sodišče v letu 2004 revidiralo obe največji mestni občini (Mesna občina Ljubljana in Mestna občina Maribor). Največ časa na eno revizijo je bilo porabljene pri javnih podjetjih (v letu 2004: 148 revizor-dni, v letu 2003: 156 revizor-dni).

Število koledarskih dni od uvedbe revizije do izdaje revizijskega poročila se je pri revizijah, uvedenih v letu 2003 in dokončanih v letu 2004, povečalo za 89 dni, pri revizijah, uvedenih v letu 2004 pa zmanjšalo za 49 dni glede na leto 2003. Povečanje števila koledarskih dni od uvedbe revizije do izdaje revizijskega poročila je delno posledica organizacijskih sprememb, ki so potekale na računskem sodišču leta 2004. Povečanje pa je tudi posledica zahtevnosti revizij, ki so se izvajale v tem obdobju. Število dni od uvedbe revizije do izdaje poročila prikazuje tabela 9.

Tabela 9: Število koledarskih dni od uvedbe revizije do izdaje poročila

Aktivnost	Povprečno število koledarskih dni na eno revizijo po ZRacS-1			
	2002	2003	2004	
			Sklep izdan v letu 2003	Sklep izdan v letu 2004
Od izdaje sklepa o izvedbi revizije do izdaje revizijskega poročila	213	152	241	103
Od izdaje osnutka poročila do izdaje revizijskega poročila	71	52	81	40

V podatkih o poteku revizij je zajeta tudi revizija izkazov zaključnega računa in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2003, največja revizija, ki jo je v letu 2004 opravilo računsko sodišče, saj je bilo zanjo porabljenih 1.719 revizor-dni ali 19,4 odstotka vsega časa v tem letu porabljenega za revizije. Navedeni čas ne vsebuje porabljenega časa za izvedbo predhodne revizije, ki je znašal 396 revizor-dni, kar kaže, da računsko sodišče namenja vse več časa spoznavanju kontrolnega okolja in preizkušanju delovanja kontrolnih postopkov. Poleg revizije računovodskih izkazov državnega proračuna so revizorji v okviru te revizije preizkusili tudi skladnost poslovanja s predpisi pri 14 neposrednih proračunskih uporabnikih. Rezultati te revizije so podrobneje predstavljeni na strani 22.

Še vedno se namenja veliko časa zagotavljanju kakovosti revizijskih poročil. Tričlanska komisija izvaja redigiranje vseh revizijskih poročil in pri tem pregleda vsako poročilo pred izdajo z več vidikov: upoštevanja standardov revidiranja, pravilne uporabe računovodskih standardov in usmeritev ter pravnih predpisov in slovenskega jezika. Za revizijska poročila, ki so bila izdana v letu 2004, se je postopek redigiranja in priprave poročila za izdajo skrajšal in je trajal v povprečju 12 koledarskih dni za eno revizijsko poročilo pri revizijah, uvedenih v letu 2003, in tri koledarske dni pri revizijah, ki so bile uvedene in dokončane v letu 2004. Časovni potek revizij, za katere so bila v letu 2004 izdana revizijska poročila, izraženo v povprečnem številu koledarskih dni, prikazuje slika 5.

Slika 5: Potek revidiranja pri izdanih revizijskih poročilih (povprečno število koledarskih dni za eno revizijo)

	Revizije, dokončane v letu 2003	Revizije, dokončane v letu 2004	
		Uvedene v letu 2003	Uvedene v letu 2004
Sklep o izvedbi revizije	104	160	67
Osnutek revizijskega poročila	24	45	18
Predlog revizijskega poročila	19	20	7
Besedilo za redakcijo	15	12	3
Revizijsko poročilo	162	237	95

V letu 2004 je bilo za izvajanje revizij namenjenih 9.444 revizor-dni, od tega 8.856 revizor-dni za revizije in kar 588 revizor-dni za predhodne revizije. Pretežni del zmogljivosti (6.588 revizor-dni ali 74,4 odstotka razpoložljivega časa) je bilo namenjenih za revizije, ki jih določa četrti odstavek 25. člena ZRacS-1. Največ časa je bilo porabljenega za izvedbo obveznih revizij: zaključnega računa proračuna (1.719 revizor-dni za revizijo izkazov in izvršitvi državnega proračuna) ter za reviziji o pravilnosti poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije (180 revizor-dni) in Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije (190 revizor-dni).

Navedeni člen zakona tudi nalaga računskemu sodišču, da vsako leto revidira pravilnost poslovanja ustreznega števila mestnih in drugih občin, izvajalcev gospodarskih javnih služb in izvajalcev negospodarskih javnih služb. V letu 2004 so potekale revizije v 20 občinah, od tega v štirih mestnih občinah, v 11 gospodarskih javnih službah in v 11 negospodarskih javnih službah. Za izvedbo revizij občin je bilo porabljenih skupno 1.301 revizor-dni, kar je 14,7 odstotka vsega časa, porabljenega za revidiranje v letu 2004.

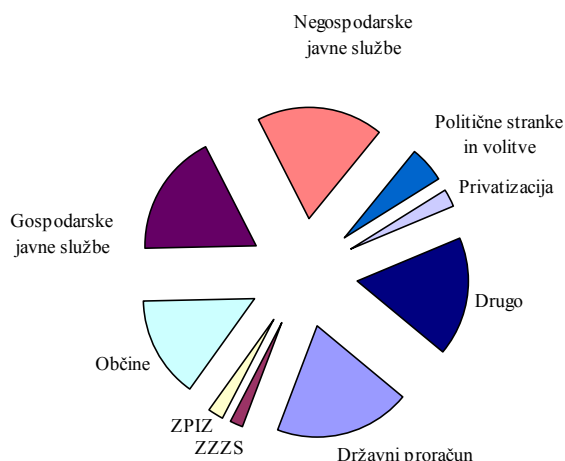
Zelo visok delež zmogljivosti računskega sodišča je bil v letu 2004 namenjenih tudi revidiranju gospodarskih in negospodarskih javnih služb, in sicer skupno 3.398 revizor-dni, kar je 38,4 odstotka vsega časa porabljenega za revidiranje v letu 2004.

Računsko sodišče pregleda vsako leto letna poročila političnih strank v skladu s 24. členom Zakona o političnih strankah. V letu 2004 je računsko sodišče revidiralo poročila trinajstih organizatorjev volilnih kampanj za poslance Republike Slovenije v Evropski parlament, ki jih kot obveznost računskemu sodišču predpisuje Zakon o volilni kampanji. Za dokončanje teh nalog je bilo v letu 2004 porabljenih skupaj 185 revizor-dni. Poleg volitev v Evropski parlament so bile v letu 2004 izpeljane tudi volitve za poslance državnega zbora. Računsko sodišče je tako revidiralo poročila 26 organizatorjev volilnih kampanj in za izvedbo teh nalog porabilo 278 revizor-dni.

Za vse naloge, ki jih računsko sodišče izvaja na podlagi 25. člena ZRacS-1, Zakona o političnih strankah in Zakona o volilni kampanji ter 17. člena Zakona o Slovenski razvojni družbi in programu prestrukturiranja podjetij, je bilo v letu 2004 porabljenih 7.331 revizor-dni ali 82,8 odstotka (v letu 2003: 7.391 revizor-dni ali 92,9 odstotka) letnih zmogljivosti računskega sodišča. Za navedena področja in subjekte revidiranja je bilo v letu 2004 namenjeno 10,1 odstotnih točk manj zmogljivosti kot leto poprej,

vendar je potrebno upoštevati, da je bilo za te namene porabljeno le za 60 revizor-dni manj časa v primerjavi s predhodnim letom. Manjši odstotek časa v strukturi celotnega razpoložljivega časa, ki je bil v letu 2004 namenjen za zakonsko pogojene revizije, je posledica povečanja celotnega razpoložljivega revizijskega časa v letu 2004 v primerjavi z letom 2003. Strukturo porabe časa glede na najpomembnejše uporabnike javnih sredstev ali uporabnikov javnih sredstev skupine predstavlja slika 6.

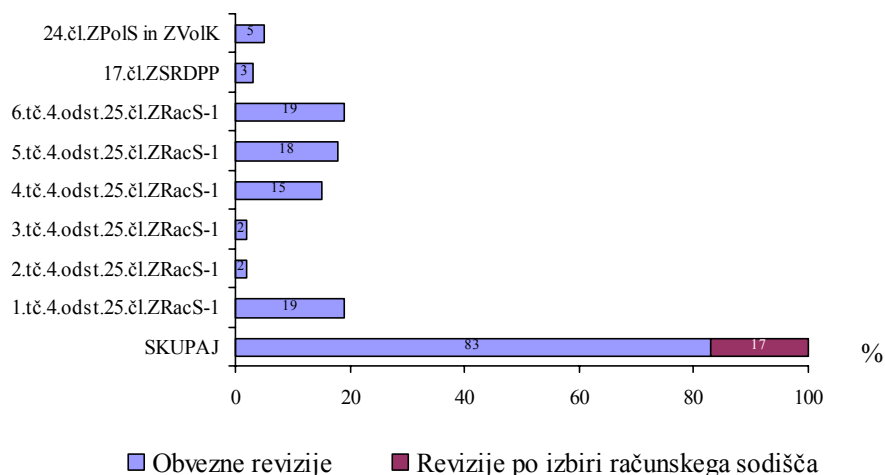
Slika 6: Struktura porabe časa za revidiranje v letu 2004 po revidirancih ali predmetu revizije



Glede na pravno podlago za izvedbo revizij se lahko revizije loči na štiri skupine, in sicer na tiste, ki jih je treba opraviti pri natančno določenih pravnih osebah in v predpisanem obsegu, ker to obveznost določa ZRacS-1 ali drugi zakoni, za katere zakon določa, da je treba vsako leto revidirati ustrezno število subjektov na predpisanem področju in v predpisanem obsegu, izbiro revidirancev pa prepušča računskemu sodišču. Izmed teh mora računsko sodišče od prejetih predlogov iz državnega zbora v skladu z drugim odstavkom 25. člena ZRacS-1 izbrati najmanj pet predlogov, ki jih lahko računsko sodišče uvrsti v program dela po lastni izbiri, brez omejitev področja ali obsega revidiranja.

Od skupnega števila 72 revizij vključno s pregledi izvedbe lokalnih volitev, dokončanih v letu 2004, se jih 30 ali 41,7 odstotka lahko prišteje med obvezne nadzore, preostalo število revizij pa se nanaša na tiste, pri katerih je imelo računsko sodišče možnost odločanja, koga naj revidira in kaj. Analiza porabljenega časa za izvajanje revizij, ki jih predpisujejo zakoni, prikazuje slika 7.

Slika 7: Struktura porabe časa za revidiranje v letu 2004 glede na pravno podlago



V primerjavi z letom 2003, ko je bilo za izvajanje revizij, ki jih določajo ZRacS-1 in drugi zakoni, porabljenih 87 odstotkov zmogljivosti računskega sodišča, je bilo za tovrstne revizije v letu 2004 namenjenega manj časa (83 odstotkov).

Med revizije, ki jih je računsko sodišče izvajalo po lastni izbiri, tudi ob upoštevanju pobud, spadajo predvsem revizije javnih zavodov, skladov, javnih podjetij, posameznih programov (npr. temeljni razvojni programi) in privatizacije državnega premoženja (npr. Revizijsko poročilo o prodaji delnic Hoteli Morje, d. d., Portorož na Kapitalski družbi pokojninskega in invalidskega zavarovanja, d. d., Ljubljana v letu 2001).

## Pomembnejše revizije

### Revizija poslovanja države

Računsko sodišče je na podlagi Zakona o javnih financah in ZRacS-1 tudi v letu 2004 revidiralo pravilnost izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije. V skladu z revizijskimi cilji je revidiralo izkaze zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2003 ter pravilnost izvršitve proračunov posameznih ministrstev in proračuna Republike Slovenije kot celote za leto 2003. Za pravilnost izkazov proračuna Republike Slovenije je odgovorna vlada, za pravilnost izvršitve proračuna Republike Slovenije pa so odgovorni vlada in predstojniki posameznih ministrstev. V okviru te revizije je računsko sodišče analiziralo in ocenilo tudi poročanje o doseženih ciljih in rezultatih za izvedene izbrane podprograme treh ministrstev ter predstavilo ugotovitve iz predhodne revizije nekaterih postavk bilance stanja posameznih ministrstev.

*Za izrek mnenja o izkazih proračuna Republike Slovenije za leto 2003 je računsko sodišče revidiralo pravilnost evidentiranja in izkazovanja podatkov v bilanci prihodkov in odhodkov, računu finančnih terjatev in naložb ter računu financiranja. V revidiranih izkazih proračuna Republike Slovenije za leto 2003 ni ugotovilo pomembno napačnih navedb, zato je izreklo pozitivno mnenje.*

V bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2003 so prihodki realizirani v znesku 1.392.686.779 tisoč tolarjev in odhodki v znesku 1.461.157.976 tisoč tolarjev. V primerjavi z letom 2002 so se prihodki povečali za 18,7 odstotka, odhodki proračuna pa za 11,4 odstotka. Pretežni del prihodkov proračuna predstavljajo davčni prihodki, ki so v letu 2003 znašali 1.281.820.644 tisoč tolarjev. Davčne prihodki so revizorji preverjali na podlagi evidenc Uprave za javna plačila in evidenc nekaterih skrbnikov in nadzornikov javnodavnih prihodkov. Davčna uprava je v letu 2003 v primerjavi z letom 2002 delno izboljšala kvaliteto podatkov, ki jih je uporabila kot vir za poročanje o realizaciji letnega načrta prihodkov. Tudi pri razčiščevanju neuspešnih knjižb je davčna uprava dosegla napredek, ker se je število nerešenih neuspešnih knjižb bistveno zmanjšalo. Na področju nedavnih prihodkov, ki predstavljajo 6,95 odstotka vseh prihodkov proračuna, ni bilo mogoče v celoti potrditi popolnosti knjiženih prihodkov v glavni knjigi, ker sistem knjiženj v glavno knjigo proračuna za leto 2003 ni ustrezen. Pri izkazovanju proračunskih odhodkov so najpogostejše napake pri precenitvah odhodkov in podcenitvah transferov, največji delež napak pri razvrščanju (1,65 odstotka) je ugotovljen pri investicijskih odhodkih. Tekoči odhodki so izkazani za 352.444 tisoč tolarjev prenizko, za kar bi moral biti večji tudi proračunski primanjkljaj (za 0,5 odstotka). Ugotovljene so bile tudi nepravilnosti pri prerazporejanju pravic porabe v znesku 37.376 tisoč tolarjev.

Prejemki in izdatki računa finančnih terjatev in naložb so bili v letu 2003 bistveno manjši kot v letu 2002. Prejemki od vračila danih posojil in prodaje kapitalskih deležev so izkazani v znesku 7.674.842 tisoč tolarjev, izdatki za dana posojila in povečanje kapitalskih deležev pa v znesku 9.310.490 tisoč tolarjev. Največji delež prejemkov predstavljajo kupnine iz privatizacije, njihov delež se je povečal z 1,7 odstotka

na 62 odstotkov, delež prodaje kapitalskih deležev pa se je zmanjšal s 96 odstotkov na 8,4 odstotka. Največji obseg prejemkov predstavljajo nakazila kupnin Slovenske razvojne družbe v likvidaciji v znesku 4.756.358 tisoč tolarjev, drugi največji pa unovčenja poroštev države v znesku 3.526.733 tisoč tolarjev. Pri pregledu stanja poroštev na dan 31. 12. 2003 je bilo ugotovljenih 86 odstotkov neuskkljenih terjatev iz unovčenja poroštev in 13 odstotkov nepotrjenih stanj terjatev. Poroštva, dana Agenciji za železniški promet Republike Slovenije, v znesku 12.200.000 tisoč tolarjev, v letu 2003 niso bila zavarovana.

V računu financiranja je zadolževanje države izkazano v znesku 224.595.593 tisoč tolarjev, odplačila dolga pa so izkazana v znesku 199.477.056 tisoč tolarjev. V primerjavi z letom 2002 se je zadolževanje proračuna zmanjšalo na 19 odstotkov, odplačilo dolga pa povečalo za 40 odstotkov. Kljub zmanjšanju obsega zadolževanja pa izkazuje račun financiranja za 25.118.537 tisoč tolarjev večjo zadolžitev od odplačila dolga (neto zadolžitev). Zaradi posebnosti, ki jih omogoča Zakon o zagotavljanju sredstev za realizacijo temeljnih razvojnih programov obrambnih sil Republike Slovenije v letih od 1994 do 2003, je bilo v računu financiranja za leto 2003 izkazano za 761.463 tisoč tolarjev manjše zadolževanje in za enak znesek manjša neto zadolžitev, vendar to ni bilo ocenjeno kot nepravilnost.

*Pravilnost izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2003* je računsko sodišče preverilo tako, da je revidiralo pravilnost izvršitve finančnih načrtov štirinajstih ministrstev. Preizkuse za pridobitev revizijskih dokazov, ki podpirajo izrečena mnenja, je računsko sodišče izvedlo za plače in druge izdatke za zaposlene, za druge tekoče in investicijske odhodke ter za tekoče in investicijske transfere. Pri preizkušanju pravilnosti izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2003 je računsko sodišče kar v nekaj primerih odkrilo neskladje s predpisi.

*Plače in drugi izdatki zaposlenih* so pri revidiranih proračunskih uporabnikih predstavljali 74,7 odstotka vseh proračunskih izdatkov za plače in druge izdatke zaposlenih. V odhodkih državnega proračuna za leto 2003 je bil delež izdatkov za zaposlene 14,2 odstotka. Na podlagi nepravilnosti, ki so bile razkrite pri revidiranih proračunskih uporabnikih, računsko sodišče ocenjuje, da je vsota vseh nepravilnih izdatkov za zaposlene pri revidiranih proračunskih uporabnikih znašala 1.646.338 tisoč tolarjev. Pri odhodkih za plače in druge izdatke za zaposlene sta bili ugotovljeni predvsem dve vrsti nepravilnosti, in sicer nepravilnosti pri zaposlovanju in razporeditvah na delovna mesta ter nepravilnosti pri določanju osnovne plače in dodatkov. Med najpogostejšimi so bile razporeditve zaposlenih izven sistemizacije in razporeditve na delovna mesta, za katera zaposleni niso izpolnjevali pogojev, opredeljenih v sistemizacijah posameznih ministrstev.

*Delni tekoči in investicijski odhodki* so pri revidiranih proračunskih uporabnikih predstavljali 86 odstotkov vseh delnih tekočih in investicijskih odhodkov državnega proračuna za leto 2003. V proračunskih odhodkih je bil delež delnih tekočih in investicijskih odhodkov 21,2 odstotka. Na podlagi nepravilnosti, ki so bile razkrite pri revidiranih proračunskih uporabnikih, računsko sodišče ocenjuje, da je vsota nepravilnosti v tem revizijskem segmentu znašala 3.155.406 tisoč tolarjev. Pri delnih tekočih in investicijskih odhodkih so se nepravilnosti nanašale predvsem na oddajo javnih naročil. Ugotovljene so bile tako nepravilnosti pri izvajanju postopkov javnega naročanja na podlagi izvedenih javnih razpisov, kot na primer oddajanje javnih naročil brez javnih razpisov, izbiranje najugodnejšega ponudnika, čeprav nista prispeli vsaj dve pravilni ponudbi, izbira napačnega postopka oddaje javnega naročila, izogibanje javnemu razpisu z drobljenjem javnega naročila, nepravilnosti pri objavi in uporabi meril za izbiro najugodnejšega ponudnika, kot tudi nepravilnosti pri oddaji javnih naročil malih vrednosti. Poleg navedenih so bile ugotovljene še druge nepravilnosti, kot na primer izvedba nabav, ki niso bile načrtovane v načrtu nabav in gradenj, poraba sredstev v nasprotju s finančnim načrtom, plačila računov, ki niso imeli podlage v sklenjeni pogodbi, ali nepravočasno sklepanje pogodb.

*Tekoči in investicijski transferi* so pri revidiranih proračunskih uporabnikih so ti izdatki predstavljali 99,1 odstotka vseh tekočih in investicijskih transferov državnega proračuna za leto 2003. V proračunskih odhodkih je bil delež tekočih in investicijskih transferov 64,5 odstotka. Na podlagi nepravilnosti, ki so bile razkrite pri revidiranih proračunskih uporabnikih, računsko sodišče

ocenjuje, da je vsota vseh nepravilnih izdatkov za tekoče in investicijske transfere znašala 2.691.903 tisoč tolarjev. Pri tekočih in investicijskih transferih so bile ugotovljene nepravilnosti, ki so se nanašale na pomanjkljive in neustrezne podlage za sklepanje pogodb, subvencije ali druge oblike pomoči, ki so bile dodeljene v nasprotju s predpisi. Ministrstva so transferna sredstva nepravilno izplačala prejemnikom, ki niso izpolnjevali pogojev iz javnega razpisa, v objavah razpisov in razpisnih dokumentacijah pa niso opredelila načina uporabe meril in določanja deleža sofinanciranja ali pa je bil delež napačno določen. Poleg navedenih nepravilnosti so ministrstva izplačala pogodbeno vrednost brez verodostojnega finančnega obračuna, izplačevala opravljanje istih nalog po dveh različnih pogodbah in napačno izplačevala sredstva za plače pripravnikov v javnih zavodih.

Računsko sodišče se je opredelilo do pravilnosti poslovanja vseh štirinajstih ministrstev in izreklo mnenja glede izvrševanja proračuna Republike Slovenije v delih, ki se nanašajo na izvrševanje finančnih načrtov posameznih ministrstev. Izreklo je *štiri pozitivna mnenja* (Ministrstvu za notranje zadeve, Ministrstvu za promet, Ministrstvu za delo, družino in socialne zadeve, Ministrstvu za šolstvo, znanost in šport), *osem mnenj s pridržkom* (Ministrstvu za finance, Ministrstvu za pravosodje, Ministrstvu za gospodarstvo, Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, Ministrstvu za okolje, prostor in energijo, Ministrstvu za zdravje, Ministrstvu za informacijsko družbo, Ministrstvu za kulturo) ter *dve negativni mnenji* (Ministrstvu za zunanje zadeve in Ministrstvu za obrambo). Na podlagi revizijskih ugotovitev pa se je opredelilo tudi glede pravilnosti izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2003 kot celote in ocenilo, da so znašali nepravilni odhodki 7.493.647 tisoč tolarjev, zato je izreklo *mnenje s pridržkom*.

Računsko sodišče je v okviru te revizije *ocenilo še poročanje o doseženih ciljih in rezultatih* za tri izbrane programe tekočih transfernih odhodkov na Ministrstvu za delo, družino in socialne zadeve, Ministrstvu za šolstvo, znanost in šport ter Ministrstvu za kulturo. Ugotovilo je, da ministrstva o izvrševanju izbranih programov niso poročala v skladu s predpisi, in tudi ne dovolj objektivno in transparentno. Temeljni razlog za to so neustrezno opredeljeni finančni načrti, ki za posamezen program ne vsebujejo dovolj jasno določenih ciljev in pričakovanih dosežkov glede na trenutno – izhodiščno stanje na področju, na katerega želi ministrstvo s svojim programom vplivati. Za izbrane programe je bilo ugotovljeno, da ministrstva zanje niso opredelila ustreznih meril delovanja in indikatorjev dosežkov s pripisanimi pričakovanimi vrednostmi, ki bi omogočili merjenje dosežkov posameznega programa po njihovi izvedbi. Ker je bilo proračunsko načrtovanje pomanjkljivo, tudi poročanje o delovanju ni bilo osredotočeno na rezultate in dosežke programskega delovanja, zato informacije, ki jih vsebujejo poročila, niso bile niti ustrezne niti zadostne.

Računsko sodišče je v revizijskem poročilu predstavilo še *skupne ugotovitve iz predhodne revizije nekaterih postavk bilance stanja ministrstev za leto 2003*. Ugotovilo je, da ministrstva v letu 2003 niso v celoti izpolnila vseh določb predpisov in nimajo v celoti vzpostavljenih ustreznih evidenc, ki bi zagotavljale popolne in pravilne podatke o premoženju države.

## Revizija poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije

V letu 2004 je računsko sodišče opravilo revizijo pravilnosti poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2003, ki je zajemalo revidiranje računovodskih izkazov zavoda (bilanca stanja na dan 31. 12. 2003, izkaz prihodkov in odhodkov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb ter izkaz računa financiranja od 1. 1. do 31. 12. 2003) in revidiranje skladnosti poslovanja zavoda s predpisi, predvsem pri plačah in drugih izdatkih za zaposlene, oddaji javnih naročil in tekočih transferih.

K računovodskim izkazom za leto 2003 kakor tudi k pravilnosti poslovanja v letu 2003 je računsko sodišče izreklo pozitivno mnenje.



## Revizija poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije

V letu 2004 je računsko sodišče opravilo revizijo pravilnosti poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije v letu 2003, ki je zajemalo revidiranje računovodskih izkazov zavoda (bilanca stanja na dan 31. 12. 2003, izkaz prihodkov in odhodkov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb ter izkaz računa financiranja od 1. 1. do 31. 12. 2003), in revidiranje skladnosti poslovanja zavoda s predpisi, predvsem pri plačah in drugih osebnih prejemkih, izdatkih za blago in storitve (predvsem v zvezi z oddajo javnih naročil) in transferih, ter nabavo osnovnih sredstev (predvsem v zvezi z oddajo javnih naročil).

K računovodskim izkazom za leto 2003 je računsko sodišče izreklo pozitivno mnenje. V posebnem pojasnjevalnem odstavku pa je opozorilo na

- dokapitalizacijo Nepremičninskega sklada pokojninskega in invalidskega zavarovanja, d. o. o., Ljubljana (v nadaljevanju: Nepremičninski sklad PIZ), s katero je sklad konec leta 2001 povečal vrednost ustanovnega deleža zavoda z 2.187 tisoč tolarjev na 18.491.303 tisoč tolarjev, konec leta 2002 na 18.782.592 tisoč tolarjev, kolikor je tudi znašala njegova vrednost konec leta 2003, kar pa zaradi nejasnosti zakonskih rešitev in nedorečenosti lastninskih razmerij ni bilo evidentirano in izkazano med dolgoročnimi finančnimi naložbami zavoda za leto 2003;
- zadolževanje zavoda pri bankah in državnem proračunu, ki je po stanju 31. 12. 2003 znašalo 21.176.000 tisoč tolarjev; v skladu z 233. in 234. členom Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju bi namreč manjkajoča sredstva zavodu morala zagotoviti država iz državnega proračuna ali drugih virov za pokrivanje izgube iz let 1999 in 2000.

Zavod izkazuje naložbo v Nepremičninski sklad PIZ v znesku 2.187 tisoč tolarjev. Znesek je sestavljen iz revaloriziranega osnovnega vložka v znesku 1.500 tisoč tolarjev, ki ga je zavod vplačal leta 1996 kot ustanovitelj takratnega Stanovanjskega sklada pokojninskega in invalidskega zavarovanja, predhodnika današnjega Nepremičninskega sklada PIZ. Zavod bi moral tudi v svojih računovodskih izkazih kot ustanovitelj prikazati povečani ustanovni delež in stanje uskladiti z Nepremičninskim skladom PIZ. Osnovni kapital Nepremičninskega sklada PIZ predstavlja predvsem vrednost stanovanj in kupnina od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu, ki so bila v preteklosti kupljena iz sredstev prispevka za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, zato bi bilo izkazovanje tega kapitala v premoženju zavoda upravičeno, če ne bi bilo ob izločitvi sklada iz zavoda predvideno, da ustanoviteljstvo omenjenega sklada preide na državo.

Računsko sodišče je že v reviziji računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja zavoda za leto 2002 zavzelo stališče, da bo lahko zavod zagotovil pravilno evidentiranje in izkazovanje dolgoročnih finančnih naložb in splošnega sklada v delu, ki se nanaša na Nepremičninski sklad PIZ šele, ko bodo odpravljene nejasnosti in dorečeno lastništvo nad omenjenim skladom.

Zavod je 15. 4. 2003 Vladi Republike Slovenije in Ministrstvu za delo, družino in socialne zadeve posredoval pobudo za ureditev pravnega statusa Nepremičninskega sklada PIZ. Konec leta 2003 je bil v državnem zboru sprejet Zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (ZPIZ-1E), ki je v 14. členu nedvoumno določil, da je zavod edini ustanovitelj in družbenik Nepremičninskega sklada PIZ. Omenjeni zakon je začel veljati 1. 1. 2004, s čimer naj bi bile tudi odpravljene nejasnosti in dorečeno lastništvo nad skladom. Še vedno pa ostaja odprto vprašanje uresničevanja ustanoviteljskih pravic zavoda nad Nepremičninskim skladom PIZ, saj so upravljalne pravice ostale v pristojnosti vlade.

Poslovanje zavoda v letu 2003 je bilo po mnenju računskega sodišča razen nekaterih nepravilnosti v zvezi z izvajanjem predpisov o javnem naročanju, v vseh pomembnih pogledih v skladu s predpisi (mnenje s pridržkom). Zavod je v več primerih (storitve fizičnega varovanja in opravljanje receptorske službe, nabava raznega materiala, nabava mrežnih tiskalnikov in prenosnih računalnikov) oddal javna naročila brez javnega razpisa in v nasprotju s svojim pravilnikom o oddaji naročil malih vrednosti.

## Revizije poslovanja občin

Nadziranje proračunov občin spada med najpomembnejše naloge zunanjega nadzora javne porabe, ki ga izvaja računsko sodišče. Pri revidiranju občin uporablja računsko sodišče enake metode in tehnike revidiranja ter merila vrednotenja ugotovitev kot pri revidiranju državnega proračuna. Cilja revizij sta izrek mnenja o izkazih *zaključnega računa proračuna* občine v letu revidiranja in izrek mnenja o *pravilnosti poslovanja* občine v letu revidiranja. Pri revizijah poslovanja občin s proračunom pod 1.500.000 tisoč tolarjev – pri tako imenovanih 'majhnih občinah' – si je računsko sodišče za cilj zastavilo le izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu revidiranja.

V poročanju o revizijah občin je računsko sodišče opozarjalo predvsem na problematiko poslovnega zadolževanja občin (najemanje blagovnih kreditov), obravnavano v razdelku o zadolževanju občin, ki zakonsko ni urejeno in predvsem *ni omejeno!*

V nadaljevanju so predstavljene večje oziroma najpogostejše napake in nepravilnosti iz desetih poročil o revizijah poslovanja devetih občin, ki jih je računsko sodišče izdalo v letu 2004. Poslovanje oziroma del poslovanja Mestne občine Koper obravnavata dve poročili, saj je bila na podlagi ugotovitev iz revizije o pravilnosti poslovanja v letih 2002 in 2003 uvedena revizija o delu poslovanja Mestne občine Koper v letih 1998, 1999, 2000 in 2001, ki se je nanašala na izplačila nadomestila za prehrano.

### *Izkazi zaključnega računa proračuna*

Zaključni račun proračuna za leto 2002 je bil predmet revidiranja pri štirih občinah (MO Murska Sobota, MO Koper, MO Maribor, Slovenske Konjice). Zaključni račun proračuna za leto 2003 je bil predmet revidiranja pri eni občini (MO Ljubljana). Računsko sodišče je pri revizijah zaključnega računa izreklo pozitivno mnenje štirim občinam (MO Murska Sobota, MO Koper, MO Maribor in Slovenske Konjice) in mnenje s pridržkom eni občini (MO Ljubljana).

Pri revizij bilanc prihodkov in odhodkov, izkazov računa finančnih terjatev in naložb in izkazov računa financiranja je računsko sodišče razkrilo naslednje napake:

- Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov prenizko izkazala prihodke in odhodke, ker vrednosti poslovnih dogodkov ni evidentirala v polni višini (izvenbilančno pobotanje), poleg tega pa so bili nekateri odhodki napačno razvrščeni, kar pa ni vplivalo na višino skupno izkazanih odhodkov (MO Ljubljana).

Pri revidiranju nekaterih podatkov iz bilance stanja je računsko sodišče odkrilo primere nepopolnega evidentiranja. Na napake so bile opozorjene tri občine:

- MO Ljubljana ni uskladila stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem ugotovljenim s popisom. Poleg tega so bili precenjeni opredmetena osnovna sredstva in terjatve za sredstva dana v upravljanje ter podcenjene kratkoročne terjatve, terjatve iz dolgoročnih naložb in kratkoročne obveznosti.
- MO Maribor v bilanci stanja ni izkazala določenih dolgoročnih obveznosti do javnega zavoda in je izvenbilančno prenizko izkazala nekatere potencialne obveznosti.

- MO Koper ni uskladila stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom. Poleg tega so bili v bilanci stanja podcenjeni terjatve iz nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in neplačani prihodki.

#### *Pravilnost poslovanja*

Pravilnost poslovanja v letu 2002 je bila predmet revidiranja pri sedmih občinah (MO Murska Sobota, Mengeš, Mislinja, Starše, MO Koper, MO Maribor in Slovenske Konjice). Pri MO Koper je bila revizija pravilnosti poslovanja razširjena še na obdobje od januarja do septembra 2003. Pravilnost poslovanja v letu 2003 je bila predmet revidiranja pri dveh občinah (MO Ljubljana in Šoštanj). Računsko sodišče je izreklo pri revizijah pravilnosti poslovanja mnenje s pridržkom trem občinam (MO Murska Sobota, Mislinja in Šoštanj) in negativno mnenje šestim občinam (Mengeš, Starše, MO Koper, MO Maribor, Slovenske Konjice in MO Ljubljana). Pri reviziji pravilnosti poslovanja, ki se je nanašala na izplačila nadomestila za prehrano v MO Koper v letih 1998, 1999, 2000 in 2001, je računsko sodišče izreklo negativno mnenje.

Na podlagi revizij pravilnosti poslovanja je računsko sodišče razkrilo naslednje nepravilnosti:

#### *Prezemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev*

Računsko sodišče je ugotovilo, da je MO Maribor prevzela obveznosti v večjem obsegu, kot je dopuščal veljavni proračun, MO Koper pa je izplačala večji znesek, kot ga je dovoljeval njen proračun. Izplačila brez ustrezne podlage v proračunih sta izvedli MO Maribor in MO Ljubljana. Občinama Mengeš in Starše je računsko sodišče očitalo nepravilno prerazporejanje proračunskih sredstev. Poleg navedenih ugotovitev je računsko sodišče MO Ljubljana očitalo še predplačila, preplačila, nespoštovanje plačilnih rokov in nerazporeditev sredstev proračunske rezervacije na proračunske postavke pred izplačilom.

#### *Pridobivanje sredstev proračuna*

- Pri prodaji stavbnih zemljišč občina od kupca ni zahtevala plačila odškodnine v valoriziranem znesku in plačila zamudnih obresti. Poleg tega je nepravilno – z neposredno pogodbo – oddala poslovne prostore (MO Koper).
- Občina je premoženje prodala brez ustrezne odobritve občinskega sveta in zaračunavala ekološki tolar v ceni vode brez ustrezne pravne podlage (MO Maribor).
- Občina je sredstva državnega proračuna pridobila na podlagi situacije za dela, ki še niso bila izvršena in izvedla prodajo stavbnega zemljišča brez javnega razpisa (Občina Slovenske Konjice).

#### *Zaposlovanje, plače in drugi izdatki*

- Na delovna mesta so bili razporejeni delavci, ki niso izpolnjevali vseh pogojev za zasedbo delovnega mesta (neizpolnjeni pogoji izobrazbe in glede delovnih izkušenj), določenih v aktu o sistemizaciji delovnih mest (MO Koper in MO Ljubljana).
- Občina je v dveh primerih nepravilno določila količnik osnovne plače in v petih primerih dodatek za težje pogoje dela (MO Murska Sobota).
- Občina je neupravičeno izplačala dodatek za vodenje (Občina Mengeš).
- Občina je vsem zaposlenim izplačevala previsoko nadomestilo za prehrano v obdobju od januarja 1998 do septembra 2003 (MO Koper).

#### *Oddaja javnih naročil*

Računsko sodišče je pri šestih občinah razkrilo oddajo javnih naročil v nasprotju s predpisi oziroma nepravilno oddajo dodatnih del (Mengeš, Starše, MO Koper, MO Maribor, Slovenske Konjice in MO Ljubljana). Pri oddajanju naročil male vrednosti je šest občin ravnalo nasprotju z lastnimi predpisi (Mengeš, Mislinja, Starše, MO Murska Sobota, Slovenske Konjice in MO Ljubljana).

### Transferi

Tekočih transferi na področjih kulture, športa in kmetijstva oziroma dodelitev sredstev na podlagi neposrednih prošelj, brez javnih razpisov, so bili odkriti pri revizijah MO Murska Sobota, Mengeš, Slovenske Konjice in Šoštanj. Računsko sodišče je eni občini očitalo nepravilno dodelitev sredstev krajevnim skupnostim (MO Koper).

### Zadolževanje in dajanje poroštev

Pri revizijah občin računsko sodišče opaza, da je finančno zadolževanje (posojila najeta pri bankah) kot vir doseglo zakonsko določene omejitve 10 odstotkov letnih prihodkov. Deloma se občine sicer zadolžujejo za namene, za katere je določen le letni limit odplačil v višini treh odstotkov letnih prihodkov, zgornji limit celotne zadolžitve pa ni določen. Pri revizijah računsko sodišče ni odkrilo nepravilnosti, *opozarja pa na pojav poslovnega zadolževanja (blagovni krediti), ki zakonsko ni urejeno, predvsem pa ni omejeno!*

### Občina v vlogi ustanoviteljice javnih podjetij

Računsko sodišče je na podlagi revizije v MO Ljubljana ugotovilo, da se stanje v zvezi z ustanoviteljstvom javnih podjetij in holdinga ni spremenilo. Računsko sodišče je v preteklih letih ugotovilo, da je MO Ljubljana prenesla ustanoviteljske pravice v javnih podjetjih na Holding v nasprotju z Zakonom o gospodarskih javnih službah, saj je bil Sklep o ustanovitvi javnega holdinga mestnih javnih podjetij iz leta 1994 v nasprotju s 13. členom Zakona o gospodarskih javnih službah. Stanje ni bilo spremenjeno, zato ugotovitev ostaja. Prav tako ostajata nespremenjena stanje in ugotovitev o nejasni razmejitvi pristojnosti med občino in Holdingom glede opravljanja strokovno tehničnih, organizacijskih in razvojnih nalog za gospodarske javne službe ter o neustreznem nadzoru nad zadolževanjem javnih podjetij. Brez izdanega poročstva Holdinga sta se v skupni vrednosti 1.451.054 tisoč tolarjev zadolžili dve javni podjetji. Edini pozitivni premik je računsko sodišče opazilo pri dejavnosti mestnega sveta pri uresničevanju ustanoviteljskega nadzora nad poslovanjem javnih podjetij.

Tabela 10: Povzetek izrečenih mnenj in porevizijskih ukrepov

	<b>Občina</b>	<b>Zaključni račun</b>	<b>Pravilnost poslovanja</b>	<b>Odzivno poročilo</b>
1	<a href="#">MO Murska Sobota</a>	Pozitivno mnenje	Mnenje s pridržkom	ni bilo potrebno
2	<a href="#">Mengeš</a>	-	Negativno mnenje	ni bilo potrebno
3	<a href="#">Mislinja</a>	-	Mnenje s pridržkom	ni bilo potrebno
4	<a href="#">Starše</a>	-	Negativno mnenje	ni bilo potrebno
5	<a href="#">MO Koper</a>	Pozitivno mnenje	Negativno mnenje	ni bilo potrebno
6	<a href="#">MO Koper: prehrana 98 - 01</a>	-	Negativno mnenje	90 dni
7	<a href="#">MO Maribor</a>	Pozitivno mnenje	Negativno mnenje	90 dni
8	<a href="#">Slovenske Konjice</a>	Pozitivno mnenje	Negativno mnenje	ni bilo potrebno
9	<a href="#">MO Ljubljana</a>	Mnenje s pridržkom	Negativno mnenje	90 dni
10	<a href="#">Šoštanj</a>	-	Mnenje s pridržkom	ni bilo potrebno

## Revizije pravilnosti poslovanja gospodarskih javnih služb

### Revizije javnih podjetij, ki izvajajo gospodarsko javno službo oskrbe z vodo

Računsko sodišče je v letu 2003 pričelo izvajati prečne revizije izvajalcev gospodarske javne službe oskrbe z vodo. Že v letu 2003 je izdalo tri poročila o pravilnosti poslovanja izvajalcev gospodarske javne službe oskrbe z vodo, v letu 2004 pa je v tem sklopu izdalo še tri revizijska poročila o poslovanju javnih komunalnih podjetij, in sicer revizijsko poročilo o pravilnosti poslovanja Javnega podjetja Mariborski vodovod d. d. v letih 2001 in 2002, revizijsko poročilo o pravilnosti poslovanja javnega podjetja Vodovodi in kanalizacija, Nova Gorica d. d. v letih 2001 in 2002 in pravilnosti in smotnosti poslovanja Javnega podjetja Vodovod - Kanalizacija, d. o. o., Ljubljana v letih 2001 in 2002.

Revizija pravilnosti (skladnosti poslovanja s predpisi) je pri komunalnih podjetjih obsegala preizkušanje

- načrtovanja in poročanja o poslovanju,
- vlaganj v vodovodno omrežje in njihovega financiranja,
- obračunavanja in odvajanja komunalnih taks,
- odhodkov in prihodkov oskrbe s pitno vodo ter
- lastne in prodajne cene oskrbe s pitno vodo.

Pri revizijah skladnosti poslovanja s predpisi v vseh treh družbah, za katere je bilo izdano poročilo v letu 2004, je bilo izdano negativno mnenje. Glavne ugotovitve so naslednje:

- Javno podjetje Mariborski vodovod, d. d. je Mestni občini Maribor nakazoval sredstva 'ekološkega tolarja', ki predstavljajo neupravičene/prevelike stroške Mariborskega vodovoda, v nekaj primerih pa je oddal javna naročila v nasprotju z Navodili za oddajo naročil malih vrednosti. Z aneksom k osnovni pogodbi je v enem primeru predvidel dodatna dela in večji obseg del v znesku, ki presega 25 odstotkov vrednosti glavnega naročila.
- Javno podjetje Vodovodi in kanalizacija Nova Gorica, d. d. ni v celoti upoštevalo določb Zakona o javnih naročilih, saj je oddajalo dela po postopkih naročil male vrednosti tudi, ko bi bil potreben javni razpis, oddajalo je dela, ki jih je kasneje javno podjetje izvajalo kot podizvajalec ter z izbranim ponudnikom sklenilo pogodbo v višji vrednosti, kot je bila dana ponudba izvajalca. Računsko sodišče je ocenilo, da obstaja sum o fiktivnem izkazovanju računov, s katerimi so se pridobivala proračunska sredstva Mestne občine Nova Gorica. Nepravilnosti pa so se pojavljale tudi pri obračunavanju priključnin (števnin), saj se je neupravičeno zaračunavalo priključnino uporabnikom, ki nimajo vgrajenih vodomero, v Občini Brda pa se je z zaračunavanjem priključnin zbiralo sredstva za kritje izgube pri dejavnosti oskrbe z vodo.
- Tudi Javno podjetje Vodovod - Kanalizacija, d. o. o., Ljubljana ni upoštevalo določb Zakona o javnih naročilih, saj precejšnjega dela naročil ni oddalo na podlagi javnih razpisov, postopek javnega naročanja je izvedlo, ko so bila dela že opravljena, ali pa je postopek javnega naročanja začelo, preden so bili izpolnjeni pogoji, saj investicijski program za gradnjo centralne čistilne naprave ni bil noveliran in ni bil izdelan v skladu s predpisano metodologijo za sestavo programov za javna naročila investicijske narave oziroma tega programa ni obravnaval in potrdil Mestni svet Mestne občine Ljubljana. S sredstvi porabe sredstev takse za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov je avansiralo gradnjo druge faze centralne čistilne naprave v nasprotju s podpisano pogodbo z izvajalcem. Poleg tega je gradbena dela pri nekaterih objektih centralne čistilne naprave izvajalo pred pridobitvijo gradbenih pravic. Računsko sodišče je še ugotovilo, da je prihajalo do porabe sredstev amortizacije iz dejavnosti odvajanja komunalnih odpadnih in padavinskih voda v investicije v vodovodne sisteme.

## Revizija poslovanja Kobilarne Lipica

Cilj revizije je bil podati mnenje o pravilnosti in smotrnosti poslovanja Kobilarne Lipica v letih od 2001 do 2003. Podrobneje je bila preverjena pravilnost izvajanja Zakona o kobilarni Lipica (v nadaljevanju: ZKL) v delu, ki se nanaša na vzdrževanje plemenske črede konj, nakazovanje parkirnine Občini Sežana in poslovanje s premičnim in nepremičnim premoženjem. Revizorji so preverili tudi pravilnost porabe proračunskih sredstev, oddajanje javnih naročil ter obračun in izplačilo plač. Za izrek mnenja o smotrnosti poslovanja je bila ocenjena uspešnost vzdrževanja načrtovanega obsega osnovne črede lipicancev, doseganje načrtovane kvalitete hotelskih zmogljivosti ter zasedenost teh kapacitet, učinkovitost pridobivanja prihodkov od ogleda Kobilarne, prodaje hotelskih storitev in prodaje pijače ter gospodarnost stroškov dela in stroškov amortizacije.

Z opravljeno revizijo je bilo ugotovljeno, da je Kobilarna Lipica v več primerih ravnala v nasprotju s predpisi in usmeritvami, ki jih mora upoštevati pri poslovanju, zato je računsko sodišče o skladnosti njenega poslovanja s predpisi izreklo negativno mnenje. Pomembne nepravilnosti, razkrite v revizijskem poročilu:

- Kobilarna Lipica ni uspela uskladiti števila konj posameznih linij, saj ni določila števila konj v šoli jahanja in turistične črede, kot določa ZKL;
- Občini Sežana ni nakazala parkirnine v znesku 11 milijonov tolarjev ter s tem kršila določilo ZKL;
- ni pridobila soglasja Vlade Republike Slovenije za sklenitev najemnih pogodb in za prodajo konj, kot zahteva ZKL ;
- ni poskrbela za ustrezne ukrepe, ki bi omogočali izvedbo šestih projektov iz programa koriščenja sredstev iz koncesijskih dajatev za leto 2002 v načrtovani vrednosti 29 milijonov tolarjev;
- presežke OE Kobilarna v letih 2001 in 2002 je nenamensko porabila za saniranje izgub OE Gostinstvo in turizem, v skupnem znesku 107 milijonov tolarjev, kar predstavlja kršitev ZKL, saj se dejavnost gostinstva in turizma ne všteva med javno službo, ki se lahko financira iz proračuna Republike Slovenije;
- javna naročila za nakup blaga in naročanje storitev je oddala brez javnega razpisa v vrednosti najmanj 578 milijonov tolarjev in ni objavila oddaje javnih naročil za 22 milijonov tolarjev v Uradnem listu ter s tem ravnala v nasprotju z Zakonom o javnih naročilih;
- v nasprotju z Uredbo o kriterijih za določanje količnikov osnovne plače direktorjev javnih zavodov, tj. brez odločbe o količniku za osnovno plačo, je obračunala plačo v. d. direktorja v obdobju junij 2002 – maj 2003 v bruto znesku 9 milijonov tolarjev.

Računsko sodišče je tudi pri revidiranju smotrnosti poslovanja ugotovilo, da Kobilarna Lipica z javnimi sredstvi ni ravnala smotno, in sicer v naslednjih primerih:

- Kobilarna Lipica nima določenih procesov letnega načrtovanja in poročanja o doseženih rezultatih, zato v programih dela za proučevana leta ni jasno in nedvoumno opredeljevala, kakšni so načrtovani cilji. Načrtovani cilji na področju investicij in vzdrževanja hotelskih kapacitet ter nočitev v hotelskih objektih niso bili doseženi.
- Delovanje službe za prodajo in trženje pri pridobivanju prihodkov je bilo ocenjeno za manj učinkovito, kar je hkrati pomenilo negospodarno ravnanje, saj bi lahko za enak obseg in kakovost dejavnosti trženja pridobili dodatnih 11 milijonov tolarjev. Poslovanje hotela Klub ni bilo zadovoljivo, saj je povprečna zasedenost v letih od 2001 do 2003 znašala 17 odstotkov. Računsko sodišče je ocenilo, da je posledica nesprejetih odločitev o hotelu Klub glavni razlog za neučinkovito izrabo njegovih kapacitet. Poslovanje s pijačami je bilo manj učinkovito, saj se je razlika med stroški prodanih pijač in prihodki od prodaje pijač (koeficient pribitka) zmanjšala od 5,07 na 4,32.
- Kobilarna Lipica ni imela ustreznega nadzora nad stroški dela in tudi ni ravnala v skladu s politikou, ki je bila začrtana z letnimi programi dela, saj je realizirala 180 milijonov tolarjev več stroškov dela, kot je načrtovala. Kobilarna Lipica je dodatno poslabšala izkoriščenost virov dela z neupravičenim dodeljevanjem dopustov delavcem in s tem povzročila v letu 2003 za približno 2 milijona tolarjev nepotrebnih stroškov dela.
- Kobilarna Lipica nima izdelanih meril za določanje vrednosti žrebcem in žrebicam, tj. amortizacijske osnove, da bi bil prirast vrednosti odraz realnega stanja črede. Pripisan prirast

vrednosti za letnik 2000 je zaradi slabe kvalitete letnika v primerjavi s prejšnjimi letniki vprašljiv oziroma nerealen. Ob tem v letu 2003 ni vlagala v neopredmetena dolgoročna sredstva in zanje ni obračunala amortizacije ter s tem izkazala za 6,4 milijona tolarjev prenizke stroške poslovanja in nepravilen poslovni izid.

- Kobilarna Lipica se ni odzvala na odločbo o odmeri nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča za leto 2001, s katero je bilo nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča 16-krat večje kot leto poprej. Stroški poslovanja leta 2001 so bili zaradi tega za najmanj 15 milijonov tolarjev previsoki, javna sredstva pa negospodarno porabljena.
- Prvi akti podprojekta informatika so bili izvedeni decembra 1999, vendar pa do konca junija 2004, po štirih letih in pol, podprojekt še ni bil zaključen. Dogovorjena sredstva so bila/bodo prekoračena za 7,7 milijona tolarjev ali za 51 odstotkov. Takšno vodenje projekta računsko sodišče ocenjuje za negospodarno ravnanje z javnimi sredstvi.

## Revizija pravilnosti in smotnosti poslovanja javnega podjetja Podjetje za vzdrževanje avtocest, d. o. o.

Cilj revizije je bil podati mnenje o pravilnosti in smotnosti poslovanja javnega podjetja Podjetje za vzdrževanje avtocest, d. o. o. (v nadaljevanju: PVAC) v letih 2001 in 2002 s poudarkom na letu 2002. Presojano je bilo predvsem računovodsko evidentiranje poslovanja, stroški izvajanja javne službe in izvajanje vzdrževalnih del.

Na podlagi opravljene revizije je bilo ugotovljeno, da je PVAC poslovalo v skladu s predpisi in internimi akti, razen ko je oddajalo in izvajalo javna naročila v nasprotju z Zakonom o javnih naročilih (PVAC je dobaviteljem omogočalo dobavljati večje količine zalog od naročenih, sklenilo je dolgoročne zavarovalne pogodbe brez javnega razpisa, količine naročenega blaga ali storitev v sklenjenih pogodbah so bile v nasprotju z razpisno dokumentacijo in pogoji ponudnikov), ko je pri odločanju o izdaji službenih oblek ravnalo v neskladju s Pravilnikom o službeni obleki delavcev pobiralcev cestnine in vzdrževalcev na avtocestah v Republiki Sloveniji in ker ni vodilo finančne evidence stroškov za vsako vozilo v skladu s Pravilnikom o uporabi službenih vozil, ni knjižilo porabe goriva v poslovnih knjigah na podlagi verodostojnih knjigovodskih listin ter opustilo nadzor nad porabo oziroma črpanjem goriva, zaradi česar ni bilo mogoče izključiti nepravilne oziroma nenamenske porabe sredstev.

Tudi pri presojanju smotnosti poslovanja je računsko sodišče ocenilo, da bi lahko PVAC z javnimi sredstvi ravnalo smotrneje, saj je bilo v nekaj primerih ugotovljeno negospodarno ravnanje pri nabavi, porabi in zalogah sredstev za redno vzdrževanje avtocest. PVAC ni namenilo ustrezne pozornosti načrtovanju nabave, spremljanju porabe in upravljanju z zalogami materiala, predvsem za izvajanje zimske službe in vzdrževanja avtocest. PVAC je s poslovnimi odločitvami povzročilo čezmerne stroške poslovanja, ker je sklepalo pogodbe za zavarovanje zaposlenih tudi za primere, ki niso bili neposredno povezani z nezgodami pri delu in s poklicnimi boleznimi.

Na podlagi ugotovljenih nepravilnosti in negospodarnega ravnanja PVAC, ki pa ni presegalo določenih mej pomembnosti, je računsko sodišče izreklo mnenje s pridržkom, tako za pravilnost kot tudi za smotnost poslovanja PVAC v letih 2001 in 2002.

## Revizija poslovanja negospodarskih javnih služb

### Revizija pravilnosti in učinkovitosti nabave zdravil in medicinskega potrošnega materiala v bolnišnicah

V letu 2004 je računsko sodišče dokončalo *prečno revizijo javnega naročanja zdravil in medicinskega potrošnega materiala v splošnih bolnišnicah v letu 2002*. Cilji *prečne revizije* so bili: ugotoviti stanje na področju javnega naročanja v bolnišnicah v obravnavanem obdobju, opozoriti na najpogostejše nepravilnosti, predstaviti učinkovite rešitve in dobro prakso, ki se je izoblikovala v posameznem okolju, ter oblikovati takšna priporočila, ki bodo sprožila ustrezno popravljalno ukrepanje.

V revizijo so bile zajete Splošna bolnišnica Maribor, Splošna bolnišnica Celje, Splošna bolnišnica Novo mesto in Splošna bolnišnica Jesenice, v katerih so bile po enotnem pristopu izvedene samostojne revizije, cilj teh revizij pa je bil izreči mnenje o pravilnosti in učinkovitosti v delu poslovanja, ki se nanaša na nabavo zdravil in medicinskega potrošnega materiala.

Računsko sodišče je ocenilo, da je bilo v letu 2002 v pomembnem neskladju z veljavnim zakonom s področja javnega naročanja v obravnavanih bolnišnicah oddanih povprečno 75 odstotkov celotne vrednosti nabav zdravil in medicinskega potrošnega materiala. Revidiranim bolnišnicam je zato izreklo *negativno mnenje* o pravilnosti tega dela poslovanja.

Med nepravilnostmi pri izvajanju postopkov javnega naročanja zdravil in medicinskega potrošnega materiala so bile najpogostejše naslednje:

- naročnik ni izvedel ustreznega postopka izbire: le ena od revidiranih bolnišnic je v letu 2002 za izbiro dobaviteljev večine nabavljenih zdravil izvedla postopek izbire; tovrstne nepravilnosti so se pojavljale tudi pri 46,8 odstotka pregledanih nabav medicinskega potrošnega materiala,
- postopki oddaje javnih naročil so bili nepravilno izvedeni pri 13 odstotkih pregledanih nabavah medicinskega potrošnega materiala,
- nabave niso bile izvršene v skladu s sklenjenimi pogodbami pri 4,5 odstotka pregledanih nabav medicinskega potrošnega materiala.

*Učinkovitost javnega naročanja* je računsko sodišče opredelilo kot razmerje med vložkom in učinkom v proučevanem obdobju in ga presojalo glede na doseganje temeljnega namena posamezne aktivnosti v okviru sistema nabave, ki obsega delovne procese ugotavljanja potreb, izbire dobaviteljev in upravljanja pogodb. Ugotovilo je naslednje pomanjkljivosti, ki so pomembno zmanjševale učinkovitost bolnišnic v delu poslovanja, ki se nanaša na nabavo zdravil in medicinskega potrošnega materiala:

- bolnišnice niso imele določenega postopka ugotavljanja potreb po nabavah in zato potreb niso ugotavljale sistematično,
- tri bolnišnice niso izvedle postopka izbire dobaviteljev zdravil, niso terminsko načrtovale nabav in jih tudi niso združevale v enovito naročilo,
- nobena od revidiranih bolnišnic ni imela določenih standardov za posamezne vrste zdravstvenega materiala,
- neučinkovita je bila odločitev nekaterih bolnišnic, da oddajo naročila medicinskega potrošnega materiala glede na najnižjo ponujeno vrednost za celoten sklop,
- neučinkovita je bila tudi odločitev posameznih bolnišnic, da se ustreznost ponujenega materiala preveri šele v drugi fazi izvajanja javnega naročila, saj so bili zato postopki dolgotrajni, načrtovani roki nabav pa prekoračeni,
- bolnišnice so premalo pozornosti namenjale izbiri ustrezne vrste postopka javnega naročila,
- sklenjene pogodbe niso vselej predstavljale kvalitetne podlage za učinkovito naročanje, neustrezen je bil tudi nadzor nad izvajanjem pogodb, naloge in odgovornosti posameznih udeležencev v celotnem procesu izbire dobaviteljev pa niso bile natančno določene.



Računsko sodišče je zato bolnišnicam *priporočilo*, naj

- v notranjih aktih natančno določijo naloge in odgovornosti nosilcev posameznih nalog v procesu izbire dobaviteljev ter zagotovijo strokovno podlago za presojo upravičenosti nabav in s tem zmanjšajo vpliv subjektivne presoje na odločitve o nabavah,
- ponovno ugotovijo, katera zdravila in material v bolnišnici dejansko uporabljajo ter na tej podlagi oblikujejo sezname artiklov, ki jih bodo naročali z razpisom, in jih vsako leto ažurirajo,
- v procesu načrtovanja nabav več pozornosti namenijo soodvisnosti predmeta naročanja in izbranega postopka izbire,
- z uvedbo ustrezne programske opreme avtomatizirajo potek nabave na podlagi izvedenega postopka oddaje javnega naročila, vpeljejo potrebne kontrolne mehanizme in hkrati zagotovijo ustrezno bazo za načrtovanje nabavnih aktivnosti ter
- spremljajo izvajanje pogodb in obvezno izdelajo pisna poročila z oceno in priporočili oziroma predlogi za morebitne spremembe in izboljšave.

Večina nepravilnosti in neučinkovitosti na področju javnega naročanja zdravil in medicinskega potrošnega materiala je bila velikokrat tudi posledica pomanjkljive sistemske ureditve, zato računsko sodišče meni, da bi na tem področju morale okrepiti svojo vlogo Ministrstvo za zdravje z uveljavitvijo enotnih standardov in strokovnih kriterijev presoje kvalitete in drugih zahtevanih lastnosti zdravil in medicinskega potrošnega materiala.

## Revizija poslovanja galerij in muzejev

V letu 2004 je računsko sodišče zaključilo dve reviziji računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja galerij in muzejev v letu 2002, in sicer Narodne galerije Ljubljana in Prirodoslovnega muzeja Slovenije. V obeh primerih je bil predmet revizije preveritev pravilnosti evidentiranja in izkazovanja podatkov v bilanci stanja na dan 31. 12. 2002 in izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2002 ter skladnost poslovanja s predpisi, ki urejajo področje plač in drugih izdatkov za zaposlene, oddajo javnih naročil v zvezi s stroški storitev in materiala ter drugimi odhodki v letu 2002.

Računsko sodišče je izreklo *Narodni galeriji Ljubljana* negativno mnenje, tako za računovodske izkaze kot tudi pravilnost poslovanja v letu 2002.

Pri revidiranju računovodskih izkazov je bilo ugotovljeno več nepravilnosti:

- za umetnostni fond izkazan v knjigovodstvu ni bilo mogoče ugotoviti, katera umetniška dela ga sestavljajo; inventurna komisija ni primerjala dejanskega stanja s knjigovodskim; inventarna knjiga ni bila povezana z vrednostnim izkazom umetnostnega fonda v bilanci stanja;
- v izkazu prihodkov in odhodkov je izkazala za 24.322 tisoč tolarjev podcenjene prihodke in za prav tak znesek podcenjene odhodke;
- prihodke in odhodke po vrstah dejavnosti je izkazala v nasprotju s predpisi, ki urejajo ločeno spremljanje poslovanja in prikazovanje izida poslovanja s sredstvi javnih financ za opravljanje javne službe in sredstvi, pridobljenimi iz prodaje blaga in storitev na trgu.

V posebnem odstavku je računsko sodišče opozorilo, da je bila vrednost zalog trgovskega blaga (katalogi, publikacije in podobno) v bilanci stanja na dan 31. 12. 2002 izkazana na podlagi ocenjene nabavne vrednosti v preteklih letih. Ta je bila v preteklih letih izkazana kot odhodek tekočega poslovanja. Ocenjena nabavna vrednost zalog je v izkazu prihodkov in odhodkov izkazana kot prevrednotevalni prihodek in kot zmanjšanje odhodkov poslovanja v letu 2002. Zmanjšani odhodki se ne nanašajo v celoti na nabavno vrednost zalog v letu 2002. Takšno evidentiranje je vplivalo na povečanje presežka prihodkov nad odhodki v letu 2002. Izkaz prihodkov in odhodkov Narodne galerije za leto 2002 bi brez opisanega evidentiranja izkazoval presežek odhodkov nad prihodki.

Narodna galerija je v letu 2002 v kar nekaj primerih poslovala nepravilno, tako je

- v več primerih oddala javno naročilo brez javnega razpisa ali pa v nasprotju z določbami Zakonom o javnih naročilih, ki urejajo način oddaje javnih naročil manjših vrednosti;
- v nasprotju z Zakonom o delovnih razmerjih sklenila več pogodb o delu in izvršila plačilo na podlagi teh pogodb;
- ne da bi imela ustrezno podlago v svoji kolektivni pogodbi in kolektivni pogodbi za kulturne dejavnosti, plačala zaposlenim delavcem prostovoljno zdravstveno zavarovanje in kolektivno nezgodno zavarovanje;
- na podlagi nepopolnih knjigovodskih listin plačala večje število računov študentskih servisov.

## Revizija poslovanja zdravstvenih domov

V letu 2004 je računsko sodišče dokončalo revizije računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja v letu 2002 treh zdravstvenih domov, in sicer Zdravstvenega doma Litija, Zdravstvenega doma Medvode in Zdravstvenega doma Domžale.

Računsko sodišče je vsem trem zdravstvenim domovom izreklo pozitivno mnenje na računovodske izkaze za leto 2002. Pri preizkušanju skladnosti poslovanja s predpisi pa so bile pri vseh treh zdravstvenih domovih odkrite pomembne nepravilnosti, zato jim je računsko sodišče izreklo negativno mnenje na pravilnost poslovanja v letu 2002. Nepravilnosti, na podlagi katerih je računsko sodišče izreklo negativno mnenje, so predstavljene po posameznih zdravstvenih domovih.

*Zdravstveni dom Litija* je v letu 2002 posloval nepravilno v naslednjih primerih:

- v nasprotju z določili kolektivnih pogodb je obračunaval zaposlenim delavcem nadomestilo plače za čas odsotnosti z dela zaradi letnih dopustov in državnih praznikov, plačo za ure, opravljene med dežurstvom, in za opravljene hišne obiske pacientov;
- v dveh primerih je kljub uporabi merila najnižje cene po sklenitvi pogodbe izvajalcu priznal naknadno povečanje cen v nasprotju z določbami Zakona o javnih naročilih in internega akta, ki urejajo način oddaje javnih naročil manjših vrednosti;
- oddal javno naročilo v nasprotju z določbami Zakona o javnih naročilih in internega akta javnih naročil manjših vrednosti.

*Zdravstveni dom Medvode* je v letu 2002 v naslednjih primerih posloval nepravilno:

- v več primerih je ravnal v nasprotju z določbami Zakona o javnih naročilih, ker je oddal javno naročilo brez javnega razpisa, ni spoštoval postavljenega merila iz povabila k ponudbi (najnižja cena po ponudbi in ostale ugodnosti, če so pomembne za naročnika) in naročilo delil med dva ponudnika;
- v več primerih je ravnal tudi v nasprotju z določbami internih aktov javnih naročil manjših vrednosti.

*Zdravstveni dom Domžale* je v letu 2002 posloval nepravilno v naslednjih primerih:

- za izplačilo povečanega obsega sredstev za delovno uspešnost zaposlenim ni pridobil soglasja vseh ustanoviteljev, kar je v nasprotju z določili Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti, zato je bila brez ustrezne podlage obračunana delovna uspešnost;
- pri obračunu dela plače za delovno uspešnost direktorja ni upošteval pravilne osnove, zato je v letu 2002 presegel s sklepom sveta zavoda določen obseg tega dela plače;
- pri obračunavanju dodatkov ni upošteval določil Zakona o delovnih razmerjih, Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti ter

kolektivnih pogodb s tem, da ni upošteval pravilne osnove za obračun dodatkov, neupravičeno dodeljeval dodatke, obračunaval dodatke v nepravilni višini in izplačeval dodatke, ki niso imeli podlage v veljavnih predpisih;

- letno nagrado direktorju je izplačal kljub temu, da ni pridobil soglasja vseh ustanoviteljev in da niso bili izpolnjeni vsi zahtevani kriteriji in s tem ravnal v nasprotju z določili Sklepa o merilih za priznanje enkratne letne nagrade za uspešno poslovanje direktorjev javnih zavodov;
- pri izbiri dobaviteljev blaga in materiala ter izvajalcev storitev ni ravnal v skladu z veljavnim zakonom s področja javnega naročanja, ker je izvajal nabave na podlagi neustrezno izvedenih postopkov oddaje javnih naročil, uporabil merila izbire v nasprotju z razpisno dokumentacijo in oddal javna naročila, ne da bi predhodno izvedel postopke, predpisane z zakonom in internim aktom javnih naročil manjših vrednosti.

## Druge revizije

### Revizija pravilnosti izvajanja projektov iz predpristopnega programa ISPA v letu 2002

Evropska unija je s programi predpristopnih pomoči (ISPA<sup>1</sup> in SAPARD<sup>2</sup>) ponudila državam kandidatkam podporo pri pripravah na pridružitve k Evropski uniji. Pristopna pomoč kandidatkam poteka po pravilih Evropske unije do programov pomoči tretjim državam. Pomoč se načrtuje na podlagi prednostnih nalog iz Partnerstva za pristop. Ta ključni dokument predpristopne strategije, ki ga je enostransko sprejela Evropska komisija, opredeljuje kratkoročna in srednjeročna prednostna področja, na katerih mora Slovenija nujno napredovati, da bo pravočasno pripravljena na vključitev v Evropsko unijo. Drugi ključni strateški dokument za načrtovanje potreb je Državni program za sprejem pravnega reda Evropske unije do konca leta 2002. Program ISPA (instrument kohezijske politike v predpristopnem obdobju) je strukturni instrument, katerega ustanovitev je predlagala Evropska komisija v Agendi 2000. Vzpostavljen je bil v juniju 1999 z Uredbo Sveta EU št. 1267/1999, in sicer za pomoč v obdobju 2000-2006.

Računsko sodišče je revidiralo izvajanje projektov iz predpristopnega programa ISPA v letu 2002. Revizijo je izvajalo na Ministrstvu za promet Ministrstvu za okolje, prostor in energijo, Ministrstvu za finance in Službi Vlade RS za evropske zadeve. Cilj revizije je bil oblikovati mnenje o pravilnosti izvajanja projektov ISPA na področju prometa in komunalne infrastrukture v letu 2002.

Računsko sodišče je pri omenjeni reviziji izrazilo tri ločena mnenja o pravilnosti izvajanja projektov iz programa ISPA, in sicer Ministrstvu za promet in Ministrstvu za finance pozitivni mnenji, Ministrstvu za okolje, prostor in energijo pa mnenje s pridržkom.

Računsko sodišče je Ministrstvu za okolje, prostor in energijo izrazilo mnenje s pridržkom, ker je v letu 2002 pri izvajanju projektov ISPA v nekaj primerih ravnalo v neskladju s predpisi in usmeritvami, in sicer:

- Ministrstvo za okolje, prostor in energijo je pri izvajanju projektov z Mestno občino Slovenj Gradec sklenilo pogodbo o sofinanciranju gradnje sistema odpadnih voda in centralne čistilne naprave, v kateri rok za dokončanje investicije presega veljavnost sklenjenega finančnega memoranduma,
- za storitve vzdrževanja sistema informacijske podpore za pripravo, spremljanje in vodenje investicijskih projektov okoljske komunalne infrastrukture je poravnavalo obveznosti do izvajalca Fakultete za gradbeništvo in geodezijo v nasprotju s ponudbo in sklenjeno pogodbo.

<sup>1</sup> ISPA – Instrument for Structural Policies for Preaccession – instrument strukturnih politik v predpristopnem obdobju.

<sup>2</sup> SAPARD - Special Accession Programme for Agriculture and Rural Development – posebni pristopni program za kmetijstvo in razvoj podeželja.

Računsko sodišče je v poročilu o omenjeni reviziji Ministrstvo za promet in Ministrstvo za okolje, prostor in energijo opozorilo, da v svojem finančnem načrtu pri izkazovanju sredstev na proračunskih postavkah ISPA – Lastna udeležba ne razlikujeta med sredstvi lastne udeležbe za projekte ISPA in med lastnimi sredstvi za sofinanciranja drugih projektov, kar ne zagotavlja ustrezne preglednosti in ne omogoča spremljanja sredstev po posameznih sklenjenih finančnih memorandumih. Omenjena pomanjkljivost ni vplivala na izrek mnenja.

## Revizije privatizacije državnega premoženja

V letu 2004 je računsko sodišče izvedlo štiri revizije privatizacije državnega premoženja pri katerih je preverjalo resničnost in točnost podatkov v poročilih o prodaji oziroma menjavi delnic, pravilnost postopka prodaje oziroma menjave delnic in smotrnost prodaje oziroma menjave. Kot revidiranca sta bila obravnavana Kapitalska družba pokojninskega in invalidskega zavarovanja, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: KAD) in Slovenska odškodninska družba, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: SOD), ki sta v letu 2001 prodala oziroma zamenjala delnice družbe Hoteli Morje d. d., Portorož in družbe Hoteli Palace, d. d. Portorož ter prodala delnice družbe Viator & Vektor, d. d., Ljubljana.

Računsko sodišče je v vseh štirih primerih izdalo pozitivno mnenje glede pravilnosti postopkov prodaje, prav tako pa je bila podana ocena o uspešno izvedenih prodajah oziroma zamenjavah delnic. Odzivno poročilo ni bilo zahtevano, kljub temu pa je računsko sodišče opozorilo na naslednje pomanjkljivosti:

- KAD med prodajo delnic družbe Hoteli Morje, Hoteli Palace in Viator & Vektor ni upoštevala v celoti vseh smernic iz poslovnega načrta za leto 2001 glede notranje organizacije KAD, in ni zagotovila ustrezne dokumentiranosti vseh faz postopka prodaje in s tem sledljivosti dogodkov;
- SOD pri prodaji delnic družbe Hoteli Morje, Hoteli Palace in Viator & Vektor ni upoštevala dobre prakse, ker med prodajo ni zagotovila ustrezne dokumentiranosti vseh faz postopka prodaje in s tem sledljivosti dogodkov.

Za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti pri prodaji naložbe je računsko sodišče podalo naslednja priporočila:

- za izboljšanje preglednosti, sledljivosti in dokumentiranosti postopka prodaj in zamenjav finančnih naložb naj KAD v prihodnje poskrbi, da bodo udeleženci v postopku sproti pisali uradne zaznamke dogovorov in pogovorov, ki potekajo ustno, ali kadar o posameznih poslovnih dogodkih ni drugih pisnih dokazil;
- uprava KAD, naložbeni odbor, analitski oddelek in druge strokovne službe, ki sodelujejo v postopku prodaje, naj svoje odločitve, priporočila ali predloge vselej podajo pisno z ustrežno obrazložitvijo;
- KAD naj zagotovi obvezno uporabo smernic za vodenje postopka prodaje in v svojih aktih opredeli kršitev opustitve dolžnega ravnanja;
- SOD naj dopolni Pravilnik o prodajah kapitalskih naložb in hkrati opredeli obveznost uporabe pravilnika oziroma posledice kršitev dolžnega ravnanja; dopolnitve naj se nanašajo predvsem na način obveščanja ponudnikov, kadar je prodaja neposredna, določitev metod prodaje kapitalskih naložb, v katerih ima SOD manjšinske deleže v predlogih za prodajo, zabeležke o pogajanjih z zainteresiranimi ponudniki in postopke pri zaključku prodaje (spremljanje realizacije pogodbenih določil in obračun prodaje);
- za zagotavljanje sistematičnega spremljanja realizacije vseh pogodbenih določil iz prodajnih pogodb naj SOD sprejme tudi ustrezní interni predpis in tako poskrbi za skrbništvo nad pogodbami.

## Revizija Kapitalske družbe pokojninskega in invalidskega zavarovanja, d. d. – Prvi pokojninski sklad

Računsko sodišče je izvedlo revizijo pravilnosti poslovanja Prvega pokojninskega sklada Republike Slovenije (v nadaljevanju: PPS), ki ga upravlja Kapitalska družba pokojninskega in invalidskega zavarovanja, d. d., Dunajska 56, Ljubljana (v nadaljevanju: KAD) na podlagi 23. člena Zakona o pokojninskem skladu Republike Slovenije in preoblikovanju pooblaščenih investicijskih družb. V letu 2004 sta bili izdani dve poročili o reviziji pravilnosti poslovanja PPS, in sicer za leto 2002 in za leto 2003. Za obe leti je računsko sodišče izdalo pozitivno mnenje.

V poročilu za leto 2002 je računsko sodišče opozorilo zgolj na to, da so, kljub upoštevanju Sklepa o načinu vrednotenja knjigovodskih postavk vzajemnega pokojninskega sklada, ki ga je izdala Agencija za trg vrednostnih papirjev na podlagi Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju, dolgoročne finančne naložbe manjših vrednosti v poslovnih deležih in navadnih delnicah, s katerimi se ne trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, verjetno neustrezno vrednotene in da obstaja možnost, da bi bile tržne vrednosti nižje od knjigovodsko izkazane vrednosti teh naložb. V letu 2003 je KAD uporabila preizkušen in odobren model za vrednotenje poslovnih deležev, ki ga je odobrilo Ministrstvo za finance. Zaradi neobstoječega trga vrednostnih papirjev in poslovnih deležev pa je njihovo vrednost težko določiti, zato obstaja možnost, da ocenjena vrednost odstopa od dejanske vrednosti, dosežene ob prodaji tega premoženja oziroma obstaja možnost težje prodaje teh naložb.

V letu 2002 je računsko sodišče upravljavcu PPS priporočilo, naj bodisi z dokumentom bodisi z uradnim zaznamkom dokumentira svoja naročila pri nakupih vrednostnih papirjev in pri oddajah naročil posrednikom pri prodajah vrednostnih papirjev in jih tudi arhivira, naj pri vseh nakupih vrednostnih papirjev prodajalec vedno izstavi dokument o obračunu nakupa vrednostnih papirjev zaradi preveritve realizacije nakupa z naročilom ter naj KAD zaradi boljšega in učinkovitejšega delovanja kontrol zapisuje, dokumentira, evidentira in arhivira dokumentacijo o pomembnejših delih pogajanj pri prodajah in nakupih. Navedena priporočila so bila v letu 2003 upoštevana.

## Revizija računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Nepremičninskega sklada pokojninskega in invalidskega zavarovanja, d. o. o

Cilj revizije poslovanja Nepremičninskega sklada pokojninskega in invalidskega zavarovanja, d. o. o. je bil podati mnenje o računovodskih izkazih sklada za leto 2002 in o pravilnosti poslovanja sklada v letu 2002.

Računsko sodišče je menilo, da bilanca stanja na dan 31. 12. 2002 ter z njo povezan izkaz poslovnega izida in priloge k tem izkazom v vseh pomembnih pogledih podajajo resnično in pošteno sliko finančnega stanja Nepremičninskega sklada PIZ na dan 31. 12. 2002 in poslovnega izida njegovega poslovanja v tedaj končanem letu, v skladu s SRS. Tudi pri reviziji pravilnosti poslovanja Nepremičninskega sklada PIZ, d. o. o. niso bile ugotovljene pomembne nepravilnosti, zato je bilo glede obeh ciljev revizije izdano pozitivno mnenje. Kljub navedenemu pa je računsko sodišče na podlagi izsledkov revizije pozvalo Vlado Republike Slovenije, kot ustanoviteljico Nepremičninskega sklada PIZ, da v okviru svojih pristojnosti uredi uresničevanje ustanoviteljskih pravic in dolžnosti ZPIZ kot ustanovitelja Nepremičninskega sklada PIZ,.

Računsko sodišče je namreč v revizijskem poročilu opozorilo na vsebinsko nasprotje med tretjim in četrtem odstavkom 240. člena ter 241. členom Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju. ZPIZ, ki je registriran kot ustanovitelj Nepremičninskega sklada PIZ, ne more izvrševati ustanoviteljskih pravic, določenih z Zakonom o gospodarskih družbah, glede na vlogo Vlade Republike Slovenije in Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve, opredeljeno v Zakonu o pokojninskem in invalidskem zavarovanju.

## Revizija pravilnosti in smotrnosti poslovanja DARS pri gradnji avtocestnega odseka Blagovica–Šentjakob

V letih 2002 in 2003 je bila v sodelovanju z avstrijskim računskim sodiščem izvedena vzporedna revizija na področju gradnje cest. V Sloveniji je bila izvedena revizija pravilnosti in smotrnosti poslovanja Družbe za avtoceste Republike Slovenije pri gradnji avtocestnega odseka Blagovica–Šentjakob kot dela nacionalnega programa gradnje avtocest.

Podrobneje je bila preverjena pravilnost in smotrnost gradnje III. etape gradnje avtoceste Blagovica–Kompolje avtocestnega odseka Blagovica–Šentjakob, ki je bil dan v promet 30. 6. 2003. Za preizkušanje pravilnosti in smotrnosti izvajanja gradnje avtocest je bila izbrana gradnja omenjenega avtocestnega odseka, ki v dolžini 20 kilometrov predstavlja 7,2 odstotka cest, odprtih za promet do leta 2003. V letu 2001 je bilo dano v promet 16,7 kilometra cest, od tega se 8 kilometrov oz. 50 odstotkov odprtih cest nanaša na navedeni odsek.

Računsko sodišče je za pravilnost postopkov DARS pri gradnji III. etape Blagovica-Kompolje, avtocestnega odseka Blagovica–Šentjakob izreklo negativno mnenje, ker je DARS poslovala v nekaterih primerih v pomembnem neskladju s predpisi. Med ugotovljenimi nepravilnostmi so bile pomembnejše naslednje: nadzor nad opravljanjem del, predračuni in obračuni niso bili izvedeni v skladu s predpisi in pogodbenimi določili, dela v začasnih situacijah niso bila obračunana v skladu s pogodbo in s splošnimi tehničnimi pogoji, izvajalcu gradbenih del je DARS dopustila, da je v nasprotju z dano ponudbo in sklenjeno pogodbo oddal večino del podizvajalcem ter s tem ravnala v nasprotju z razpisnimi in pogodbenimi določili, saj so bili ponudniki že v ponudbi dolžni navesti svoje podizvajalce, nepredvidena dodatna dela po pogodbi za gradnjo štiripasovne avtoceste niso bila obračunana na podlagi dejansko obračunanih količin v skladu s pogodbo, ampak na podlagi ocenjene stopnje dokončanja, sklepanje aneksov za nujna ter nepredvidena dodatna in druga dodatna dela ni potekalo sproti in v razumnih rokih od odobritve dodatnih del, sklep o izbiri najugodnejšega ponudnika je bil izdan prepozno.

Ocena smotrnosti gradnje avtocestnega odseka Blagovica–Šentjakob temelji na naslednjih presojah:

- Računsko sodišče je ocenilo, da DARS ni poskrbela za gospodarno rabo javnih sredstev, saj bi morali biti obračuni izvedenih del preverjeni, za nepredvidena in dodatna dela, ki so nastala pri gradnji avtoceste v glavnem zaradi sanacije plazov in novih projektnih rešitev, pa se predhodno ni dogovorila z izvajalcem z aneksom k pogodbi.
- Računsko sodišče je po posvetu z gradbenimi strokovnjaki sprejela smiselne ukrepe za sanacijo plazov, ki je nastal zaradi višje sile, ter odpravila posledice plazenja; DARS je privolila v skrajšanje rokov in s tem zagotovila družbeno-ekonomske koristi neposrednih uporabnikov, povečal pa se je tudi priliv od cestnin, kar je računsko sodišče ocenilo kot učinkovito ravnanje.
- DARS je poskrbela za uspešno sanacijo plazov na objektu, čeprav je preseгла prvotno načrtovano vrednost del za gradnjo opornih zidov na revidiranem odseku za trikrat. Dosežen pa je bil cilj, da je bil odsek avtoceste odprt pred prvotno načrtovanim rokom.

## Revizije organizatorjev volilne kampanje

V letu 2004 sta bili dve vrsti volitev, in sicer 13. 6. 2004 volitve poslancev iz Republike Slovenije v evropski parlament in 3. 10. 2004 volitve poslancev v Državni zbor Republike Slovenije. Za vse je računsko sodišče pri vseh organizatorjih volilne kampanje izvedlo revizije pravilnosti financiranja volilne kampanje za kandidate oziroma kandidatne liste. Pri volitvah poslancev v evropski parlament je računsko sodišče izvedlo trinajst revizij, pri volitvah v državni zbor pa šestindvajset revizij organizatorjev volilne kampanje. V letu

2004 so bile zaključene vse revizije, ki so se nanašale na volitve za poslance evropskega parlamenta. Zaključenih je bilo tudi trinajst revizij, ki so se nanašale na volitve v državni zbor, in sicer pri tistih organizatorjih, ki so v skladu z 21. členom Zakona o volilni kampanji<sup>3</sup> (v nadaljevanju: ZVolK) upravičeni do delnega povračila stroškov volilne kampanje. Preostalih trinajst revizij organizatorjev volilne kampanje za volitve v državni zbor, ki glede na volilni izid niso upravičeni do delnega povračila stroškov volilne kampanje, bo zaključenih v začetku leta 2005.

Revizorji računskega sodišča so revizije načrtovali in izvedli v obsegu, ki ga določa ZVolK. V skladu z določili ZVolK<sup>4</sup> je treba preizkusiti

- višino zbranih in porabljenih sredstev volilne kampanje,
- ali je organizator volilne kampanje pridobil in uporabil sredstva za volilno kampanjo v skladu z ZVolK,
- ali so podatki, ki jih je organizator volilne kampanje navedel v poročilih, ki jih določa ZVolK, točni,
- višino delnega povračila stroškov volilne kampanje, do katere je po ZVolK upravičen organizator volilne kampanje.

*Cilj revizije* je bil izrek mnenja o pravilnosti zbiranja in porabe sredstev za volilno kampanjo ter višini delnega povračila stroškov volilne kampanje. Težišče revizije je bilo na preverjanju pravilnosti izkazanih porabljenih sredstev za volilno kampanjo, saj je ugotovljena višina stroškov volilne kampanje in število dobljenih glasov posameznega kandidata oziroma kandidatne liste podlaga za izračun delnega povračila stroškov volilne kampanje iz državnega proračuna.

Revizije pravilnosti financiranja volilne kampanje za trinajst list kandidatov za poslancev iz Republike Slovenije v evropski parlament je računsko sodišče opravilo pri organizatorjih volilne kampanje. Pri revidiranju pravilnosti izkazanih zneskov v zaključnem poročilu o volilni kampanji je računsko sodišče v enem primeru izreklo negativno mnenje, v dveh primerih mnenje s pridržkom in v desetih primerih pozitivno mnenje. Pri revidiranju pravilnosti zbiranja in porabe sredstev za volilno kampanjo pa je enem primeru izreklo mnenje s pridržkom, v desetih primerih pozitivno mnenje, v dveh primerih pa računsko sodišče ni izreklo mnenja, ker organizator ni niti zbral niti porabil sredstev za volilno kampanjo.

Pri preizkušanju podatkov, ki so jih posredovali organizatorji volilnih kampanj, so najpogostejše nepravilnosti in napake pri zbranih sredstvih za volilno kampanjo:

- organizator pri zbranih sredstvih ni izkazal popustov in oprostitev plačil, ki jih je prejel od izvajalcev storitev oziroma prodajalcev izdelkov;
- pri porabljenih sredstvih za volilno kampanjo;
- računske napake in napačno izkazana višina zneskov računov;
- organizator ni izkazal vseh računov za volilno kampanjo;
- organizator pri porabljenih sredstvih ni izkazal popustov in oprostitev plačil, ki jih je prejel od izvajalcev storitev oziroma prodajalcev izdelkov;
- račun za volilno kampanjo je plačal nekdo tretji, čeprav bi moral biti plačan s posebnega računa stranke za volitve, kar ni v skladu z 18. členom ZVolK;
- med stroške volilne kampanje je organizator štel stroške zahvale volivcev, kar po času in namenu ne sodi med stroške volilne kampanje, saj gre za dejanja po zaključku volitev, zato je v neskladju z določili 2. in 17a. člena ZVolK;
- organizator je med stroške volilne kampanje štel plačilo odškodnine, kar ni strošek volilne kampanje niti po namenu niti po vrsti stroška, zato je v neskladju z 17a. členom ZVolK;
- organizator je med stroške volilne kampanje štel plačilo stroškov za gostinske storitve, opravljene po uradnem zaključku volilne kampanje, kar po času ne sodi med stroške volilne kampanje, ker gre za dejanja po zaključku volitev, zato ni v skladu z 2. in 17a. členom ZVolK.

<sup>3</sup> Uradni list RS, št. 62/94 in 17/97.

<sup>4</sup> 24.b člen ZVolK.

Revizije pravilnosti financiranja volilne kampanje za kandidate oziroma liste kandidatov za poslance v državni zbor je v letu 2004 računsko sodišče izvedlo le pri trinajstih organizatorjih, to so tisti, ki so v skladu z 21. členom ZVolK upravičeni do delnega povračila stroškov volilne kampanje. Pri revidiranju pravilnosti izkazanih zneskov v zaključnem poročilu o volilni kampanji je računsko sodišče v enem primeru izreklo negativno mnenje, v dveh primerih mnenje s pridržkom in v desetih primerih pozitivno mnenje. Pri revidiranju pravilnosti zbiranja in porabe sredstev za volilno kampanjo pa je bilo mnenje v štirih primerih pozitivno, v enem mnenje s pridržkom in v osmih primerih negativno. Ugotovljene napake in nepravilnosti so bile podobne kot pri revizijah pravilnosti financiranja volilne kampanje za liste kandidatov za poslance iz Republike Slovenije v evropski parlament

## Rezultati dela v porevizijskem postopku

### Porevizijska poročila

Porevizijski postopek je del revizijskega procesa in poteka po končani reviziji. V ta postopek spada tudi pregled odzivnega poročila - tega mora pripraviti revidirani uporabnik proračunskih sredstev, če računsko sodišče odkrije pomembne nepravilnosti ali nesmotnosti, a le če v revizijskem poročilu ni navedeno, da so bili že med revizijskim postopkom sprejeti ustrezni ukrepi za odpravo razkritih nepravilnosti in nesmotnosti. V odzivnem poročilu mora revidirani uporabnik javnih sredstev poročati o odpravljanju razkritih nepravilnosti oziroma nesmotnosti. Računsko sodišče preizkusi verodostojnost odzivnega poročila, in če oceni, da ugotovljene nepravilnosti oziroma nesmotnosti niso zadovoljivo odpravljene, lahko izda poziv za ukrepanje, naslovljen na organ, ki je za to pristojen. To je organ, za katerega generalni državni revizor oceni, da lahko v mejah svojih pristojnosti ukrepa zoper odgovorno osebo uporabnika javnih sredstev in o svojem ukrepanju – pričakuje se, da bo odgovorna oseba razrešena - v 30 dneh o tem obvesti računsko sodišče.

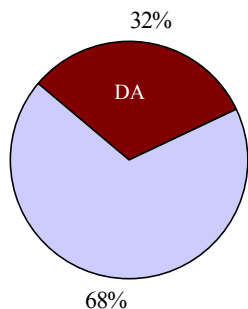
Računsko sodišče je v letu 2004 v 72 izdanih revizijskih poročilih od triindvajset revidiranih uporabnikov javnih sredstev zahtevalo, naj izkažejo popravljalne ukrepe. V primerjavi z letom 2003 (17 primerov ali 27 odstotkov) se je zahteva po odzivnem poročilu povečala na 32 odstotkov, ker se je povečalo tudi število poročil, v katerih revidirani uporabniki javnih sredstev niso izvedli popravljalnih ukrepov med izvajanjem revizije in ker je bil obseg ugotovljenih nepravilnosti večji, narava teh nepravilnosti pa pomembnejša. Rok za oddajo odzivnih poročil je lahko od trideset do devetdeset dni, zato se porevizijska poročila, izdana v letu 2004, nanašajo tudi na nekatere revizije, za katere so bila poročila izdana še v letu 2003, rok za odzivna poročila pa je zapadel šele v letu 2004.

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

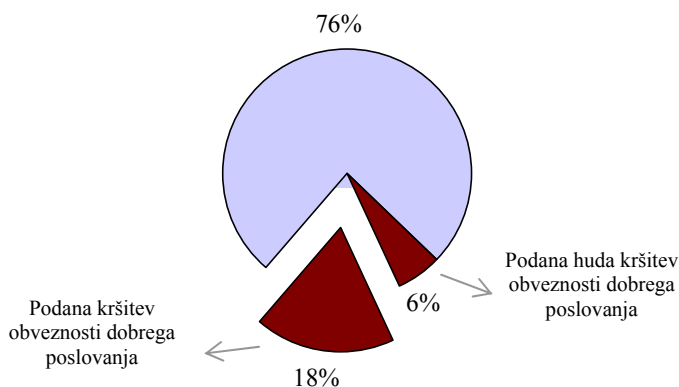


Slika 8: Delež zahtev za predložitev odzivnih poročil in izdanih porevizijskih poročil

Podana zahteva za predložitev odzivnih poročil v izdanih revizijskih poročilih



Ocena ukrepov v izdanih porevizijskih poročilih



Računsko sodišče je v letu 2004 izdalo sedemnajst porevizijskih poročil in je ukrepe, ki jih je izkazalo trinajst revidiranih uporabnikov proračunskih sredstev, ocenilo kot zadovoljive. Popravljalni ukrepi, ki so jih izkazali v odzivnih poročilih trije revidirani uporabniki proračunskih sredstev, je računsko sodišče ocenilo kot kršitev obveznosti po 29. členu ZRacS-1 in 37. členu PoRacS, za enega od revidiranih uporabnikov proračunskih sredstev pa je ugotovilo, da je hudo kršil obveznosti po 29. členu ZRacS-1 in 37. členu PoRacS, zato je o tem obvestilo državni zbor, za odgovorno osebo pa zahtevalo tudi razrešitev.

Pri presoji verodostojnosti odzivnih poročil je računsko sodišče ugotovilo:

- V odzivnem poročilu *Zdravstvenega doma Izola* so bili nekateri popravljalni ukrepi, ki jih je sprejel zdravstveni dom na podlagi zahtev računskega sodišča, ocenjeni kot zadovoljivi, za ukrepe v delu, ki se nanaša na odpravljanje nekaterih nepravilnosti pri obračunavanju in izplačevanju plač, pa je ugotovilo, da popravljalni ukrepi, ki jih je zdravstveni dom navedel v odzivnem poročilu, dejansko niso bili izvedeni. Zdravstveni dom tako do predložitve odzivnega poročila ni izvršil zatrjevanih popravkov pri obračunavanju dodatka za nedeljsko delo in pri obračunavanju dodatka za vodenje, zato je računsko sodišče ocenilo kot nezadovoljiv popravljalni ukrep za odpravo nepravilnosti pri določanju izhodiščnega količnika delovnega mesta zdravstveni tehnik v patronaži, ker revidiranec količnika, ki je bil v neskladju z Zakonom o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti, ni popravil. Nepravilnost, za katero v odzivnem poročilu ni bil izkazan zadovoljiv popravljalni ukrep in takšnega ukrepa Zdravstveni dom Izola tudi ni izvedel po predložitvi odzivnega poročila, ne po naravi in ne po velikosti ne presega praga pomembnosti, ki je bil upoštevan v reviziji, v kateri je bila odkrita, zato je računsko sodišče ugotovilo, da je v skladu z določbami petega odstavka 29. člena ZRacS-1 in prvega odstavka 37. člena PoRacS kršil obveznost dobrega poslovanja.
- *Družba za avtoceste v Republiki Sloveniji, d. d., kot pravna naslednica Podjetja za vzdrževanje avtocest, d. o. o.* (v nadaljevanju: DARS) je v odzivnem poročilu izkazala nekatere ukrepe, ki so bili ocenjeni zadovoljivi, kot nezadovoljivi po so bili ocenjeni ukrepi glede odprave nepravilnosti pri izvajanju javnih naročil, ki so bile odkrite pri sklepanju zavarovanj in nakupu opreme, ter ukrepi, povezani s sklepanjem nezgodnih zavarovanj zaposlenih za primere nezgod zunaj službe. DARS je namreč v popravljalnih ukrepih zgolj zapisala, da naj bi v prihodnje dosledno upoštevala določbe Zakona o javnih naročilih, ter navedla, da bo upravi družbe predlagano, naj razmisli, katere delavce je potrebno zavarovati, do tedaj pa bo ohranjen uveljavljen sistem zavarovanja. Računsko sodišče je ocenilo, da DARS v odzivnem poročilu ni izkazala zadovoljivih ukrepov za odpravo nepravilnosti, takšnih ukrepov pa tudi ni izvedla kasneje. Ker nepravilnosti, za katere v odzivnem poročilu ni izkazan zadovoljiv popravljalni ukrep, ne po naravi in ne po velikosti ne presegajo praga

pomembnosti, ki je bil upoštevan v reviziji, v kateri so bile nepravilnosti odkrite, je računsko sodišče izdalo sklep o kršitvi obveznosti dobrega poslovanja.

- *Javno podjetje Vodovod – Kanalizacija, d. o. o., Ljubljana* je v odzivnem poročilu izkazalo nekatere ukrepe, ki so bili ocenjeni kot zadovoljivi, večina ukrepov javnega podjetja, navedenih v odzivnem poročilu, pa ni bila zadovoljivo. Nepravilnosti, za katere Javno podjetje Vodovod – Kanalizacija, d. o. o., Ljubljana v odzivnem poročilu ni izkazalo zadovoljivih ukrepov, po velikosti in naravi presegajo prag pomembnosti določen pri tej reviziji, zato je računsko sodišče vse ukrepe v odzivnem poročilu ocenilo kot nezadovoljive. Računsko sodišče je zato sprejelo sklep o hudi kršitvi obveznosti dobrega poslovanja, ustanoviteljem javnega podjetja pa predlagalo razrešitev direktorja javnega podjetja. Ustanovitelji so obravnavali predlog računskega sodišča in sprejeli sklep, da se direktor javnega podjetja razreši po preteku enega leta.

Trije primeri odzivnih poročil, za katere je računsko sodišče ocenilo, da so revidirani uporabniki javnih sredstev kršili obveznosti dobrega poslovanja, lahko kažejo, da uporabniki proračunskih sredstev razumejo popravne ukrepe preveč formalno in da pri tem najbrž premalo analizirajo razloge za pojave nepravilnosti in nesmotnosti.

## Predlogi za uvedbo postopka o prekršku in naznanitev kaznivih dejanj

V letu 2004 je računsko sodišče vložilo sedem predlogov za uvedbo postopka zaradi prekrška zaradi nepravilnosti, razkritih v revizijah. V tem obdobju ni vložilo nobene ovadbe.

### *Prekrški*

Predlogi sodniku za prekrške za uvedbo postopka zaradi prekrška so bili podani zaradi naslednjih kršitev:

- oddaja poslovnih prostorov brez postopka javne ponudbe (četrta točka 107. člena Zakona o javnih financah),
- previsoko izplačan regres za prehrano (12. člen Zakona o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov),
- vsi stroški volilne kampanje niso bili poravnani s posebnega računa za volilno kampanjo (29. člen Zakona o volilni kampanji),
- poseben račun za volilno kampanjo ni bil odprt v predpisanem roku (29. člen Zakona o volilni kampanji),
- poročilo o financiranju volilne kampanje ni bilo predloženo v predpisanem roku (29. člen Zakona o volilni kampanji).

Od dveh predlogov za uvedbo postopka o prekršku, ki jih je računsko sodišče vložilo v letu 2003, je en postopek zastaral med obravnavo pri sodniku za prekrške, o drugem predlogu pa sodnik za prekrške še ni odločil.

### *Kazniva dejanja*

V letu 2004 ni bila vložena nobena kazenska ovadba. Od sedmih naznanil oziroma ovadb, vloženi v letu 2003, je pristojni državni tožilec v enem primeru zahteval preiskavo, v štirih primerih je ugotovil, da opisano dejanje ni kaznivo dejanje, v ostalih primerih pa računsko sodišče še ni prejelo obvestila o stanju postopka.

### *Zahteva za oceno zakonitosti*

V letu 2004 je računsko sodišče pri Ustavnem sodišču Republike Slovenije vložilo eno zahtevo za oceno zakonitosti občinskega akta, in sicer skladnosti Pravilnika o oddajanju poslovnih prostorov v najem z Zakonom o javnih financah.

# Nadzor nad kakovostjo dela računskega sodišča

## Zunanji nadzor

V letu 2004 je računsko sodišče obiskala delegacija Mednarodnega denarnega sklada, ki so ji revizorji računskega sodišča predstavili način računskega sodišča pri revidiranju dosežkov posameznih programov državnega proračuna, predstavnikom Komisije OECD pa so predstavili pristojnosti računskega sodišča in način revidiranja državnega proračuna.

ZRacS-1 določa, da mora računovodske izkaze računskega sodišča revidirati gospodarska družba, ki jo izbere Državni zbor Republike Slovenije na predlog delovnega telesa, pristojnega za nadzor proračuna in drugih javnih sredstev. V letu 2004 je Državni zbor Republike Slovenije sprejel sklep o izbiri revizorske družbe za revidiranje računovodskih izkazov Računskega sodišča Republike Slovenije za leta 2001, 2002 in 2003. Izbrana je bila družba RENOMA, družba za revizijo in svetovanje, d. o. o. Ljubljana.

Po opravljeni reviziji je bilo za vsako leto posebej izdelano poročilo, v katerem je družba RENOMA revidirala bilanco stanja računskega sodišča ter z njo povezan izkaz prihodkov in odhodkov in pojasnila k računovodskim izkazom za tedaj končano leto ter izrekla za vsako leto naslednje mnenje:

*'Po našem mnenju so računovodski izkazi s pojasnili resnična in poštena slika premoženjskega stanja Računskega sodišča Republike Slovenije na dan ..., presežka prihodkov nad odhodki v tedaj končanem letu v skladu z Zakonom o javnih financah in Zakonom o računovodstvu.'*

## Notranja revizija

Izvajanje notranje revizije na računskem sodišču temelji na Pravilniku o računovodstvu in finančnem poslovanju Računskega sodišča in na Pravilniku o notranjih kontrolah Računskega sodišča Republike Slovenije. Notranje revidiranje opravljajo revizorji računskega sodišča, ki jih imenuje predsednik.

Notranje revizije se izvajajo v skladu s temeljnimi računovodskimi načeli in mednarodnimi standardi revidiranja ter na podlagi sprejetega kratkoročnega načrta revidiranja. S kratkoročnim načrtom revidiranja za leto 2004 so bile določene naslednje revizije:

- revizija pravilnosti računovodskih izkazov in izvršitve finančnega načrta računskega sodišča za leto 2003,
- izredne revizije.

Revizija pravilnosti računovodskih izkazov in pravilnosti izvršitve finančnega načrta računskega sodišča je obvezna revizija, ki jo določa Pravilnik o računovodstvu in finančnem poslovanju računskega sodišča. V letu 2004 so bili predmet revizije računovodski izkazi za leto 2003, ki vključujejo tudi bilanco stanja na dan 31. 12. 2003 in realizirani finančni načrt računskega sodišča za leto 2003. Cilj revizije je bil podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov in o pravilnosti izvršitve finančnega načrta (ali pravilnosti poslovanja računskega sodišča). Revizijske ugotovitve so podane v poročilu o reviziji računovodskih izkazov za leto 2003 (št. 3208-1/2004-2 z dne 26. 2. 2004) in poročilu o pravilnosti poslovanja računskega sodišča v letu 2003 (št. 3108-1/2004-4 z dne 5. 4. 2004). Na osnovi preverjanj je bilo ugotovljeno, da računovodski izkazi podajajo resnično sliko stanja sredstev in virov na dan 31. 12. 2003 ter poslovnega izida v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2003, izvršitev finančnega načrta računskega sodišča za leto 2003 pa je bila v vseh pomembnih pogledih v skladu s predpisi (*pozitivno mnenje*).

Poleg revizije izkazov in poslovanja računskega sodišča so bile opravljene še revizije pravilnosti evidentiranja in vrednotenja določenih poslovnih dogodkov v poslovnih knjigah računskega sodišča. O opravljenih preverjanjih so bila sestavljena poročila, pojasnila in priporočila, ki jih je vodstvo tudi upoštevalo.

## Sodelovanje računskega sodišča z državnim zborom

Sodelovanje računskega sodišča z državnim zborom je posebej določeno z ZRacS-1. V skladu s tem določilom računsko sodišče pošilja vsa izdana revizijska poročila državnemu zboru, da bi imel državni zbor sproti pregled nad celotnim preverjanjem porabe javnih sredstev, ki ga opravlja računsko sodišče. Če računsko sodišče oceni, da uporabnik javnih sredstev ni zadovoljivo odpravil razkrite nepravilnosti in nesmotnosti in če gre ob tem tudi za hude kršitve obveznosti dobrega poslovanja, obvesti o tem državni zbor. V skladu z ZRacS-1 delovno telo državnega zbora, pristojno za nadzor proračuna in drugih javnih sredstev, po opravljeni razpravi, na katero vabi tudi predstavnika uporabnika javnih sredstev, v mejah svojih pristojnosti sprejme sklep o ukrepih zaradi hude kršitve obveznosti dobrega poslovanja. Pristojno delovno telo je Komisija za nadzor proračuna in drugih javnih financ. Sklepi omenjene komisije prispevajo k izboljšanju poslovanja uporabnikov javnih sredstev.

V letu 2004 je računsko sodišče izdalo 72 revizijskih poročil, vendar Komisija za nadzor proračuna in drugih javnih financ v letu 2004 ni obravnavala nobenega poročila. Državni zbor tudi ni obravnaval letnega poročila računskega sodišča za leto 2003.

Računsko sodišče je v letu 2004 na podlagi sklepa Komisije za nadzor proračuna in drugih javnih financ Državnega zbora Republike Slovenije pripravilo analizo najpogostejših in ponavljajočih se kršitev predpisov, ugotovljenih v revizijskih poročilih računskega sodišča

Predmetna analiza, ki jo je pripravilo računsko sodišče, zajema najpogostejše in ponavljajoče se kršitve določb predpisov, ki so bile ugotovljene v dokončnih revizijskih poročilih, ki jih je računsko sodišče izdalo po ZRacS-1 v letih 2001 do vključno 2004. Poročila se nanašajo na poslovanje revidiranih uporabnikov javnih sredstev v letih od vključno leta 2000 naprej. To obdobje sovпада z obdobjem, ko so se uveljavili in uporabljali vsi novi javnofinančni predpisi, kot so Zakon o javnih financah (ZJF), Zakon o računovodstvu (ZR) in Zakon o javnih naročilih (ZJN-1).

Kršitve oziroma nepravilnosti in napake, ki so obravnavane v analizi, predstavljajo kršitve določb ZJF, ZR, ZJN-1 in Zakonov o izvrševanju proračuna Republike Slovenije (ZIPRS). Poleg tega so povzete kršitve Zakona o financiranju občin (ZFO), Zakona o lokalni samoupravi (ZLS), Zakona o gospodarskih javnih službah (ZGJS), Zakona o delavcih v državnih organih, Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalne samouprave (ZRPJZ) in podzakonskih predpisov, izdanih na njihovi podlagi. V analizo pa niso vključene kršitve druge zakonodaje, ki so sicer bile ugotovljene v revizijskih poročilih. Predmet analize je zastavljen nekoliko širše, kot ga je predlagal državni zbor, saj so pri revidiranju poslovanja upoštevani tudi delovnopравни predpisi in ne samo javnofinančni, vendar tako zasnovana analiza daje celovitejšo sliko kršitev pri neposrednih in posrednih uporabnikih državnega in občinskih proračunov. Obravnavane kršitve imajo po svoji vsebini naravo nepravilnosti kot tudi napak, kot so opredeljene v smernicah računskega sodišča. V analizi so tako obdelane revizije pravilnosti poslovanja in revizije računovodskih izkazov.

Analiza je strukturirana po vrstah revidirancev, in sicer glede na

- državo oz. neposredne uporabnike državnega proračuna,
- občine oz. neposredne uporabnike občinskega proračuna,
- posredne uporabnike proračuna državnega in občinskega proračuna in
- izvajalce gospodarskih javnih služb.

Na koncu analize so zaključne ugotovitve in priporočila, v katerih so povzeti izsledki analize.

# Priporočila in svetovanje uporabnikom javnih sredstev

Računsko sodišče svetuje uporabnikom javnih sredstev tako, da člani računskega sodišča ali vrhovni državni revizorji svetujejo o javnofinančnih vprašanjih, pri tem pa se opirajo na že opravljene revizije. Mnenje o posameznem javnofinančnem vprašanju lahko poda senat, kadar o takšnem vprašanju računsko sodišče še ni odločalo. Večino svojih svetovanj in priporočil računsko sodišče izvaja med samim opravljanjem revizije, na razčiščevalnih sestankih, nekatera priporočila pa izda v revizijskih poročilih ali pa jih pripravi posebej.

V letu 2004 je senat izdal eno mnenje o javnofinančnem vprašanju, in sicer o obsegu sredstev, ki jih za volilno kampanjo za volitve poslancev v Državni zbor Republike Slovenije lahko pridobiva organizator volilne kampanje kot prispevek fizičnih in pravnih oseb, namestnika predsednika in vrhovni državni revizorji pa so izdali šestintrideset mnenj v zvezi z zaprosili uporabnikov javnih sredstev. Število odposlanih mnenj, svetovanj in priporočil se iz leta v leto povečuje, vse vrste svetovanj in priporočil pa pripomorejo k boljšemu poslovanju uporabnikov javnih sredstev.

Računsko sodišče je pri izvajanju revizij v letu 2004 ugotovilo nekatere nedoslednosti v zakonodaji, zato je pripravilo predloge in priporočila zakonodajalcu:

- Pri izvajanju *revizij poslovanja občin* je računsko sodišče ugotovilo, da obstaja nevarnost prekomerne zadolžitve občin, zato zakonodajalcu predlaga, naj zakonsko opredeli poslovno zadolževanje in omeji njegov obseg. Priporoča tudi, naj postavi mejo skupnega obsega finančnega zadolževanja za namene, pri katerih je sedaj določena le omejitev pri obsegu letnih odplačil glavnice in obresti.
- Pri izvajanju *reviziji organizatorjev volilnih kampanj* so že v revizijskih poročilih posebej izpostavljene omejitve pri izvedbi revizije, ki izhajajo iz določil ZVolK, zaradi katerih revizorji računskega sodišča niso mogli potrditi popolnosti izkazanih zneskov v poročilu oziroma potrditi, da so bila vsa sredstva namenjena za volilno kampanjo zbrana na posebnem računu, in da so bili vsi stroški za volilno kampanjo poravnani s tega računa. Gre za naslednje omejitve:
  - poročilo o volilni kampanji mora organizator volilne kampanje v skladu z 18. in 19. členom ZVolK oddati računskemu sodišču dva meseca pred obveznim zaprtjem posebnega računa za volilno kampanjo, pri tem pa mora v poročilu med drugim poročati o vseh zbranih in porabljenih sredstvih za volilno kampanjo; organizator volilne kampanje lahko torej posluje prek računa še dva meseca po roku za oddajo poročila o volilni kampanji;
  - rok za zaprtje posebnega računa in rok za izdajo našega revizijskega poročila pri tistih organizatorjih, ki imajo na podlagi ZVolK pravico do delne povrnitve stroškov volilne kampanje, je enak in je omejen na tri mesece, kar pomeni, da v teh revizijah revizorji računskega sodišča ne morejo preizkusiti skladnosti poslovanja organizatorja z določbama 18. in 24.a. člena ZVolK;
  - poročilo o poslovanju na računu organizatorja volilne kampanje, s katerega je prenesel sredstva na posebni račun za volilno kampanjo, je omejeno na obdobje šest mesecev pred dnevom glasovanja.

Predmet revizije računskega sodišča je po ZVolK poročilo o volilni kampanji, katerega obliko in vsebino določa Odredba o obrazcih poročil o zbranih in porabljenih sredstvih za volilno kampanjo. Obrazci za poročila so pomanjkljivi, saj ne predvidevajo podatkov o tem, kdo je organizator volilne kampanje, kdo je odgovorna oseba in kdo kandidat, za katerega je organizator organiziral volilno kampanjo, niti podatkov o posebnem računu za volilno kampanjo.

Glede na navedene nejasnosti določil ZVolK bi moral zakonodajalec začeti postopke za spremembo zakona, da bi bilo olajšano delo organizatorjem volilne kampanje pri poročanju o zbranih in porabljenih sredstvih za volilno kampanjo in računskemu sodišču pri revidiranju financiranja volilnih kampanj. O tem namerava računsko sodišče ob zaključku revizij organizatorjev volilne kampanje za kandidate za državni zbor v začetku leta 2005 ponovno poročati Državnemu zboru Republike Slovenije in tudi resornima ministrstvom - Ministrstvu za notranje zadeve in Ministrstvu za javno upravo.

# Razvojna prizadevanja računskega sodišča

## Projekt twinning

Projekti twinning so bili organizirani kot pomoč Evropske unije za tiste države, ki imajo status predpristopnih držav, v želji, da bi te države v evropski skupnosti delovale po standardih, ki so v veljavi v Evropski uniji. Računsko sodišče je bilo vključeno v dva takšna projekta. Zadnji se je začel izvajati v letu 2003 in je bil februarja 2004 zaključen. Pri projektu so poleg računskega sodišča sodelovale še vrhovne revizijske institucije Velike Britanije, Danske, Španije in Revizijska komisija Velike Britanije. Projekt twinning je bil sestavljen iz štirih komponent, ki predstavljajo štiri področja razvojnih prizadevanj računskega sodišča: operacionalizacija načela o naravnosti proračuna na rezultate, revidiranje poslovanja občin, revidiranje transfernih prejemkov iz proračuna Evropske unije ter odkrivanje prevar in korupcije. Pri izvajanju projekta twinning so bili izdelani tudi osnutki ustreznih smernic za revidiranje teh področij.

Rezultati tega projekta so bili opazni že v letu 2004: v revizijo o poslovanju države in v revizijo o porabi mednarodnih sredstev, ki jih je dobila Republika Slovenija pred pristopom v Evropsko unijo, so bili vključeni novi elementi preverjanja, revizije poslovanja občin so potekale po novi metodologiji, orodja za odkrivanje prevar in korupcij pa revizorji računskega sodišča uporabljajo pri vsaki reviziji.

Z zaključenim projektom twinning se odpirajo nove smeri za izboljšanje revizijskega procesa in zahteve za razvoj novih orodij, ki bodo pripomogla da se bodo lahko revizorji računskega sodišča odzvali na vse večje izzive pri revidiranju porabe javnih sredstev, zato se bo računsko sodišče v naslednjih letih še vključevalo v izobraževalne tokove v Evropski uniji.

## Ustanovitev dislocirane enote računskega sodišča v Mariboru

Na podlagi drugega odstavka 2. člena ZRacS-1 se je računsko sodišče odločilo ustanoviti organizacijsko enoto računskega sodišča v Mariboru. Pri odločitvi za ustanovitev enote v Mariboru je računsko sodišče vodilo predvsem naslednje:

- pomanjkanje prostora v prostorih računskega sodišča v Ljubljani
- večje število zaposlenih revizorjev s prebivališčem v vzhodnem delu Slovenije
- želja, da se računsko sodišče približa uporabnikom javnih sredstev ter pridobi nove kadre s severovzhodnega področja Slovenije.

Računsko sodišče je v obdobju od leta 2001 do 2004 opravilo na področju severovzhodne Slovenije sedemindvajset revizij, kar predstavlja 9,8 odstotka vseh opravljenih revizij. Z odprtjem organizacijske enote v Mariboru bo računsko sodišče opravilo bistveno več revizij na tem področju.

Računsko sodišče ima sklenjeno najemno pogodbo za najem poslovnih prostorov v Mariboru v izmeri 281,65 kvadratnih metrov za dobo pet let z možnostjo podaljšanja ali odpovedi. Sedež organizacijske enote je v Mariboru, Ulica heroja Bračiča 6.

# Izobraževalna prizadevanja in zaposlovanje

## Udeležbe na seminarjih

V letu 2004 so uslužbenci sto petinštiridesetkrat odšli na usposabljanje in izpopolnjevanje znanja, od tega se je ena revizorka tri tedne usposabljala v tujini. V lastni organizaciji je računsko sodišče izvedlo tri izobraževanja, dvakrat so sodelovali vsi zaposleni, enkrat pa samo revizorji.

Na računskem sodišču se dvanajst uslužbencev izobražuje za pridobitev dodatne izobrazbe, od tega imajo štirje uslužbenci sklenjeno pogodbo o izobraževanju na dodiplomski ravni in osem na dodiplomski ravni za pridobitev magistrskega naslova.



*Revizorji računskega sodišča na izobraževanju*



*Predsednik računskega sodišča Igor Šoltes na podelitvi diplom ob zaključku izobraževanja za naziv državni revizor*

## Usposabljanje za naziv državni revizor

Zaradi nenehnega razvoja revizijske stroke se morajo revizorji računskega sodišča strokovno izpopolnjevati in pridobivati nova funkcionalna znanja, ki so pogoj za kakovostno izvajanje revizij. V letu 2004 se je za pridobitev naziva državni revizor izobraževalo trideset revizorjev, od katerih jih je triindvajset v tem letu ta naziv tudi pridobilo.

Izobraževanje je organizirano na računskem sodišču, predavatelji pa so strokovnjaki z univerz, s področja javne uprave in z računskega sodišča. Znanja in veščine, ki jih zaposleni pridobijo z usposabljanjem za naziv državni revizor, so predpisani s predmetnikom, ki obsega področja javne uprave, javnih financ, računovodstva v javnem sektorju, zakonodaje in revizijske metodike. Takšno pridobivanje novih znanj in izkušenj prispeva, da se usposobljenost zaposlenih na računskem sodišču izboljšuje, kar je tudi v skladu z etičnim kodeksom INTOSAI in revizorjev računskega sodišča, ki zahteva, da državni revizor pozna in upošteva standarde revizijske stroke in se nenehno strokovno izobražuje.

## Zaposlovanje

V kadrovskem načrtu za leto 2004 je računsko sodišče predvidelo sto dvajset zaposlenih. Zasedba delovnih mest je ob zaključku leta dosegla 93-odstotno realizacijo načrta. 31. decembra 2003 so bili na računskem sodišču zaposleni sto štirje uslužbenci, 31. decembra 2004 pa jih je bilo sto dvanajst, od tega štirje funkcionarji, ki po preteku mandata prejemajo nadomestilo plače. Dejansko opravlja delo na računskem sodišču sto osem zaposlenih, od tega je osem funkcionarjev, devetinsedemdeset uradnikov in enaindvajset strokovno-tehničnih delavcev. Število zaposlenih se je v letu 2004 povečalo za 7,7 odstotka.

V letu 2004 je delovno razmerje sklenilo dvajset uslužbencev, od tega sta bila dva zaposlena za določen čas zaradi nadomeščanja. Delovno razmerje je prekinilo trinajst zaposlenih. Mandat je potekel osmim funkcionarjem. Fluktuacija kadra je bila 10,4-odstotna, to je za 4 odstotke več kot v letu 2003, vendar pa se je zaradi intenzivnega kadrovanja v letu 2004 število zaposlenih glede na enako obdobje lani celo povečalo. Pomembno je, da so bili za proste funkcije izbrani tudi svetovalci računskega sodišča, saj se je s tem zagotovila strokovna kontinuiteta pri vodenju. Zaradi kadrovanja na funkcije iz vrst že zaposlenih ter odliva kadra zaradi odpovedi delovnega razmerja je bila kadrovska politika naravnana predvsem na zaposlovanje novih revizorjev in podpornega kadra z univerzitetno izobrazbo. V letu 2004 je bilo izvedenih sedem objav prostih funkcij in za štirideset prostih delovnih mest. Na ta delovna mesta se je javilo tisoč triindvajset kandidatov. Od tega je bilo s petindvajsetimi sklenjeno delovno razmerje. Dvajset jih je začelo z delom v letu 2004, pet pa jih bo pričelo v letu 2005. Za zaposlitev na štirinajstih prostih delovnih mestih postopek kadrovanja še traja in se bo zaključil v letu 2005. Priliv tega kadra bo verjetno zaključen do junija 2005. Izobrazbena struktura uslužbencev se v primerjavi s preteklim letom ni bistveno spremenila. Prikazana je v tabeli 11.

Tabela 11: Izobrazbena struktura uslužbencev

Stopnja izobrazbe oz. znanstveni naslov	Število zaposlenih 31. 12. 2003	Število zaposlenih 31. 12. 2004
doktorat	3	0
magisterij	9	7
univerzitetna ali visoka izobrazba	76	85
višja izobrazba	3	2
srednja izobrazba	12	13
poklicna izobrazba	1	1
<b>Skupaj</b>	<b>104</b>	<b>108</b>

Prav tako se v primerjavi s preteklim letom ni bistveno spremenilo število zaposlenih po področjih dela. Za štiri se je povečalo število zaposlenih v podpornih službah, od tega sta bili dve nadomestni zaposlitvi. Stanje števila zaposlenih po področjih dela je prikazano v tabeli 12.



Tabela 12: Število zaposlenih po področjih dela

Področja dela	Število zaposlenih na dan 31. 12. 2003	Število zaposlenih na dan 31. 12. 2004
Vodenje		
• člani	3	3
• vrhovni državni revizorji	4	4
• sekretar računskega sodišča	1	1
Skupaj vodenje	8	8
Izvajanje revizij		
• svetovalci	9	5
• namestniki vrhovnih državnih revizorjev	0	4
• pomočniki vrhovnih državnih revizorjev	21	18
• višji strokovni sodelavci za revidiranje	12	15
• strokovni sodelavci za revidiranje	28	27
Skupaj izvajanje revizij	70	69
Podporne službe		
• vodja službe za medn. sodelovanje in stike z javnostmi	0	1
• vodja kabineta	0	1
• tajnice	10	9
• javni uslužbenci v podpornih službah	16	20*
Skupaj podporne službe	26	31
<b>Skupaj</b>	<b>104</b>	<b>108</b>

\* 2 nadomestni zaposlitvi

Dvakrat v letu so predstojniki organizacijskih delov preverili delo javnih uslužbencev z vidika obsega in kvalitete opravljanja dela. V skladu z ugotovitvami so predlagali napredovanja v višji plačilni razred. Napredovalo je petindvajset zaposlenih ali 23,14 odstotka. Na zahtevnejše delovno mesto je bilo razporejenih petnajst uslužbencev ali 13,8 odstotka.

# Mednarodno sodelovanje

Računsko sodišče si je v letu 2004 zastavilo za cilj, da bo aktivno sodelovalo v mednarodnih delovnih skupinah v okviru organizacij INTOSAI, EVROSAI in v mednarodnem odboru institucij, ki so vključene v zvezo NATO: NATO-IBA, okrepilo sodelovanje med vrhovnimi revizijskimi institucijami, ki so članice Evropske unije, še naprej sodelovalo v skupini V4+2, bilateralno sodelovanje pa razširilo tudi s svetovanji tistim vrhovnim revizijskim institucijam, ki so kandidatke za vstop v Evropsko unijo, in tistim državam v Evropi, ki so šele začele priprave za ustanovitev vrhovnih revizijskih institucij. S sodelovanjem predstavnikov računskega sodišča na multilateralnih in bilateralnih srečanjih, z vključevanjem v delovne skupine, s sodelovanjem v raziskavah evropskih vrhovnih revizijskih institucij in s strokovnim svetovanjem vrhovnim revizijskim institucijam Makedonije in Črne gore ter predstavnikom Vojvodine ter Bosne in Hercegovine pa je svoje cilje tudi uresničilo.

## Sodelovanje v okviru mednarodnih organizacij

V letu 2004 je potekal 18. kongres INTOSAI (Mednarodno združenje vrhovnih revizijskih institucij) v Budimpešti. Na kongresu je bila sprejeta nova strategija in v okviru te nove usmeritve, ki jih bodo vrhovne revizijske institucije vsega sveta vgradile v svoje nadaljnje delovanje. Kongresa so se udeležili štirje predstavniki računskega sodišča.

V okviru organizacije INTOSAI deluje več delovnih skupin. Računsko sodišče sodeluje v dveh: v delovni skupini za informacijsko tehnologijo in v skupini za revidiranje privatizacije. Delovno srečanje skupine za informacijsko tehnologijo je potekalo v Moskvi. Računsko sodišče je član stalnega odbora te skupine in predstavnik računskega sodišča je za srečanje, na katerem je bilo obravnavano revidiranje e-uprave, pripravil uvodni prispevek na temo ocene tveganj pri projektih e-uprave.

Delovna skupina INTOSAI za privatizacijo je imela redni letni sestanek v Sofiji, udeležila pa se ga je svetovalka namestnice predsednika računskega sodišča. Udeleženci so predstavili metode revizij, ki so jih njihove vrhovne revizijske institucije izvedle v minulih letih.

EUROSAI – Evropsko združenje vrhovnih revizijskih institucij je eno izmed šestih območnih združenj v okviru INTOSAI. Računsko sodišče je član upravnega odbora EUROSAI, zato sta se predsednik in vodja službe za mednarodne odnose udeležila rednega letnega sestanka, ki je bil tokrat v Litvi. Na sestanku so vodje delovnih skupin predstavili svoje aktivnosti, ugotovitve in predloge. Te so vsi člani tega združenja sprejeli na sestanku, ki je potekal kar med kongresom INTOSAI v Budimpešti.



*Slovenska delegacija na kongresu INTOSAI v Budimpešti*



*Mednarodna delavnica v okviru EUROSAI za okoljsko revidiranje Bolgariji*

Najbolj aktivna je skupina EUROSAI za revidiranje informacijskih sistemov. Vse vrhovne revizijske institucije, ki so vključene v to skupino, so pripravile metode, po katerih bo potekalo samoocenjevanje IT funkcij posamezne vrhovne revizijske institucije. Predstavniki računskega sodišča v tej skupini se je udeležil sestanka v Švici. Člani te delovne skupine so vodili tudi delavnico, ki je potekala na Portugalskem, udeležence iz vseh držav Evrope pa so seznanili z metodo samoocenjevanja IT funkcij. Strokovna sodelavka računskega sodišča, strokovnjakinja s tega področja, se je udeležila srečanja.

V okviru EUROSAI deluje tudi skupina za okoljsko revidiranje. Računsko sodišče bo oblikovalo posebno skupino revizorjev, ki bodo specialisti za tovrstno revidiranje, zato se je predstavica računskega sodišča udeležila delavnice v Sofiji, na kateri so bile predstavljene revizije, ki obravnavajo problem ohranjanja biotske raznovrstnosti v naravnem okolju.

Rednega letnega srečanja predstavnikov vrhovnih revizijskih institucij držav, ki so članice zveze NATO, s člani Mednarodnega odbora revizorjev za NATO se je udeležila svetovalka namestnika predsednika računskega sodišča. Predstavniki tega združenja so predstavili poročilo o delu, o katerem je potekala razprava.

## Medinstitucionalno sodelovanje

S sprejemom desetih novih članic v Evropsko unijo je prenehala delovati skupina srednjeevropskih in vzhodnoevropskih držav, Cipra, Malte in Turčije, katere namen je bil uskladiti metode revidiranja s standardi, ki so v uporabi v deželah Evropske unije. Pred majem 2004 sta potekala dva zaključna sestanka te skupine: v Dubrovniku, na katerem so predstavniki za mednarodne odnose pripravili gradivo za srečanje predsednikov vrhovnih revizijskih institucij omenjene skupine, to srečanje pa je potekalo v Rigi. Prvega sestanka se je udeležila vodja službe za mednarodne odnose, drugega pa predsednik in njegov namestnik.

Najbolj intenzivno je bilo sodelovanje računskega sodišča z vrhovnimi revizijskimi institucijami držav Evropske unije. Izmenjave so potekale v različnih delovnih skupinah in bilateralno, o načinu delovanja na posameznih področjih so se vrhovne revizijske institucije med seboj seznanjale tudi s pomočjo številnih vprašalnikov, ki omogočajo primerjave med metodami posameznih vrhovnih revizijskih institucij. Računsko sodišče se je v ta dogajanja aktivno vključilo z udeležbo na več delovnih srečanjih.

Revidiranje strukturnih skladov je tema, ki postaja z včlanitvijo Republike Slovenije v Evropsko unijo vse bolj pomembna, zato je Računsko sodišče Nizozemske organiziralo seminar za pripravo posebnih poročil o revizijah teh skladov. Na seminarju sta sodelovali vrhovna državna revizorka in strokovna sodelavka. O načinih revidiranja strukturnih skladov pa je bila organizirana predstavitev, ki je potekala na Evropskem računskem sodišču v Luksemburgu. Udeležile so se je tri predstavnice računskega sodišča. Dogovor o nadaljnjem sodelovanju z Evropskim računskim sodiščem – kadar revizorji Evropskega računskega sodišča izvajajo revizije porabe evropskih sredstev v Sloveniji, o tem namreč najprej obvestijo računsko sodišče - se je v Luksemburgu dogovarjal prvi namestnik predsednika. V okviru dogovora o izmenjavi revizorjev je za šest mesecev odšla na Evropsko računsko sodišče svetovalka drugega namestnika predsednika računskega sodišča.

V Pragi je potekala delavnica za izvedbo revizij smotrnosti poslovanja, ki sta ga organizirala SIGMA (organizacija, ki združuje iniciativo OECD in Evropske unije za podporo izboljšavam v državnih in javnih upravah srednje- in vzhodnoevropskih držav) in Evropsko računsko sodišče, udeležila pa sta se ga dva predstavnika računskega sodišča.

V Bruslju, Rimu, Bernu in na Poljskem so potekala srečanja delovne skupine za revizije na davčnem področju, ki je bila ustanovljena na pobudo nemškega računskega sodišča. Cilj te skupine

je čim bolj poenotiti revidiranje na področju davkov in carin. Vseh srečanj te delovne skupine se je udeležil tudi predstavnik računskega sodišča.

V letu 2004 je potekala konferenca revizorjev javnega sektorja v Bruslju – udeležila se ga je vrhovna državna revizorka, v Londonu pa je potekala konferenca na temo korupcije v zdravstvu. Pred konferenco je bila izvedena raziskava, v kateri je sodelovala revizorka računskega sodišča, ki se je konference tudi udeležila.

Sestanka odbora za javni sektor Evropske zveze računovodskih strokovnjakov v Švici se je udeležila predstavnica računskega sodišča, na sestanku je bilo predstavljeno sodelovanje tega odbora z odborom za javni sektor pri IFAC (Mednarodna federacija revizorjev).

Zaključki in rezultati srečanj, seminarjev in delavnic so vselej predstavljeni na sestanku Odbora za stike (Contact Committee), katerega člani so predsedniki vrhovnih revizijskih institucij. Srečanje v letu 2004 je potekalo v Luksemburgu in se ga je udeležil predsednik računskega sodišča. Za priprave na to srečanje so zadolženi predstavniki vrhovnih revizijskih institucij za mednarodno sodelovanje. Sestanka sta bila v Parizu in Luksemburgu, udeležila se ju je vodja službe za mednarodne odnose. Da bi bilo delovanje Odbora za stike čim bolj učinkovito, je bila organizirana ožja skupina predstavnikov vrhovnih revizijskih institucij za mednarodne odnose, imenovana Task Force. Po vstopu Slovenije v Evropsko unijo je računsko sodišče postalo član te skupine, predstavnica se je udeležila srečanja v Londonu.

Tesno medsebojno institucionalno sodelovanje pa je imelo računsko sodišče z vrhovnimi revizijskimi institucijami Velike Britanije, Danske in Španije, saj je v tem letu zaključilo projekt twinning, katerega teme so bile naravnost proračuna na rezultate, revidiranje poslovanja občin, revidiranje transfernih prejemkov iz proračuna Evropske unije ter odkrivanje prevar in korupcije.

Nacionalni revizijski urad Velike Britanije je tudi v tem letu organiziral tritedensko izobraževanje, ki se ga je udeležila ena revizorka.

V letu 2004 je računsko sodišče začelo bolj intenzivno sodelovati v skupini vrhovnih revizijskih institucij višegrajske skupine. Doslej sta bili računski sodišči Avstrije in Slovenije le častna člana, skupina pa se je preoblikovala in se poslej imenuje V4+2. Naloga te skupine je izmenjava stališč, izkušenj in sodelovanje pri skupnih revizijah. V letu 2004 sta bila sestanka na Poljskem in Slovaškem. Obeh se je udeležil predsednik računskega sodišča. Na Slovaškem je v okviru te skupine potekal seminar o izkušnjah pri izvajanju standardov INTOSAI. Predstavnici računskega sodišča sta imeli predavanja na temo revizijsko načrtovanje in vzorčenje.



*Skupina avstrijskih revizorjev ob zaključku revizije na Računskem sodišču Republike Slovenije*



*Predsednica Urada za revizijo Republike Hrvaške Šima Krsić na obisku na računskem sodišču*

Predsednik računskega sodišča je obiskal norveško in dansko vrhovno revizijsko institucijo, tema pogovorov je bila načrtovanje medinstitucionalnega sodelovanja.

S hrvaškim Uradom za revizijo je v Zagrebu in Ljubljani potekalo več razgovorov o načinu delovanju območnih enot vrhovne revizijske institucije, o izkušnjah s projektom twinning, sklenjen pa je bil tudi dogovor o skupni reviziji na ekološkem področju.

Ekologija bo tudi predmet tristranske revizije, ki jo bo računsko sodišče izvajalo skupaj z avstrijskim računskim sodiščem in vrhovno revizijsko institucijo Madžarske. Prvi dogovori med strokovnjaki so potekali spomladi na Dunaju. Računsko sodišče je z obema institucijama že izvajalo posamezne revizije, v sodelovanju z avstrijskim Rechnungshofom je zadnjo revizijo končalo v letu 2004 in ob zaključku je prišel v Slovenijo predsednik avstrijskega računskega sodišča z delegacijo revizorjev, ki so sodelovali v tej reviziji. S predstavniki Državnega revizijskega urada Madžarske je računsko sodišče izmenjalo izkušnje na področju revidiranja državnega proračuna: v Ljubljani so bili na obisku trije madžarski revizorji, iz Slovenije pa sta odšla na Madžarsko dva.

Na pogovore o sodelovanju pri ustanavljanju revizijskih institucij so na računsko sodišče prispeli predstavniki Vojvodine in Črne gore, s predstavniki Bosne in Hercegovine pa so potekali dogovori o pomoči računskega sodišča pri revidiranju volilne kampanje v Bosni in Hercegovini.

V Ljubljano je maja prispela delegacija Mednarodnega denarnega sklada. Revizorji računskega sodišča so jo seznanili o načinu računskega sodišča pri revidiranju dosežkov posameznih programov državnega proračuna, predstavnikom Komisije OECD, ki so bili na obisku v Sloveniji jeseni, pa sta namestnica predsednika in vrhovna državna revizorka predstavili pristojnosti računskega sodišča in način revidiranja državnega proračuna.

9. decembra 2004 je računsko sodišče s proslavo obeležilo deseto obletnico svojega delovanja. Udeležili so se je predsedniki in predstavniki vrhovnih revizijskih institucij, s katerimi je računsko sodišče tesneje sodelovalo: predsednik Evropskega računskega sodišča, predsednika slovaške in madžarske revizijske institucije ter visoki predstavniki hrvaškega Urada za revizijo in Nacionalnega revizijskega urada Velike Britanije. Z vsemi omenjenimi tujimi gosti so ob tej priložnosti potekali tudi dvostranski pogovori.



*Predsednik Evropskega računskega sodišča Fabra Vallés na proslavi desete obletnice Računskega sodišča Republike Slovenije*



*Predsednik Vrhovnega revizijskega urada Madžarske Árpád Kovács, predsednik Evropskega računskega sodišča Fabra Vallés in predsednik Računskega sodišča Republike Slovenije Igor Šoltes na proslavi desete obletnice računskega sodišča*

# Finančno poslovanje

V proračunu Republike Slovenije za leto 2004 so bila za opravljanje dejavnosti računskega sodišča določena finančna sredstva v znesku 1.587.667 tisoč tolarjev. Zaradi spremenjenih makroekonomskih izhodišč je bil v decembru 2003 sprejet spremenjeni proračun Republike Slovenije za leto 2004, s katerim so bila sredstva za dejavnost računskega sodišča zmanjšana na 1.569.270 tisoč tolarjev, to je za 18.397 tisoč tolarjev. Na podlagi kasnejše ocene, da odobrena finančna sredstva ne bodo porabljena, je Vlada Republike Slovenije v tretjem trimesečju leta 2004 sprejela sklep, s katerimi je prerazporedila (zmanjšala) pravice porabe za plače.

Veljavni finančni načrt računskega sodišča za leto 2004 je tako znašal 1.506.821 tisoč tolarjev oziroma z upoštevanjem proračunskih in namenskih prihodkov 1.544.191 tisoč tolarjev. Razlika v znesku 37.370 tisoč tolarjev se nanaša na prejeta sredstva Phare, odškodnine iz zavarovanja in sredstva od prodaje premoženja.

V letu 2004 je imelo računsko sodišče 1.256.216 tisoč tolarjev odhodkov, kar predstavlja 81-odstotno porabo glede na veljavni finančni načrt.

Tabela 13: Finančni načrt in realizacija odhodkov za leto 2004

Naziv	Veljavni finančni načrt	Odhodki 2004	v tisoč tolarjih
			Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3):(2)
5911 – Plače in dajatve delodajalca	1.089.270	933.554	86
5914 – Materialni stroški	182.969	101.081	55
2822 – Investicije	228.100	191.376	84
8844 – Phare – Nacionalni program	30.044	30.044	100
1306 – Sredstva za izvedbo ZSPJS*	6.482		
8652 – Sredstva odškodnin	1.297		
1093 – Sredstva od prodaje državnega stvarnega premoženja	6.029	161	3
<b>Skupaj</b>	<b>1.544.191</b>	<b>1.256.216</b>	<b>81</b>

\*Zakon o sistemu plač v javnem sektorju

# Seznam poročil, izdanih v letu 2004

## Seznam revizijskih poročil

Naslov revizije	Revidirani uporabnik javnih sredstev	Številka revizije	Datum izdaje
Revizijsko poročilo o poslovanju Mestne občine Murska Sobota v letu 2002	Mestna občina Murska Sobota	1215-5/2003-21	12. 01. 2004
Revizijsko poročilo o poslovanju Občine Mengeš v letu 2002	Občina Mengeš	1215-3/2003-23	13. 01. 2004
Revizijsko poročilo o računskih izkazih in pravilnosti poslovanja Prirodoslovnega muzeja Slovenije v letu 2002	Prirodoslovni muzej Slovenije	1212-2/2003-16	13. 01. 2004
Revizijsko poročilo o poslovanju Občine Mislinja v letu 2002	Občina Mislinja	1215-16/2003-16	15. 01. 2004
Revizijsko poročilo o porabi proračunskih sredstev za izvajanje javne službe Kemijskega inštituta v Ljubljani v letu 2002	Kemijski inštitut	1211-2/2003-20	23. 01. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti in učinkovitosti nabave zdravil in medicinskega potrošnega materiala v Splošni bolnišnici Maribor v letu 2002	Splošna bolnišnica Maribor	1213-9/2002-27	23. 01. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti in učinkovitosti nabave zdravil in medicinskega potrošnega materiala v Splošni bolnišnici Novo mesto v letu 2002	Splošna bolnišnica Novo mesto	1213-6/2003-20	23. 01. 2004
Poročilo o reviziji programa zapiranja Rudnika rjavega premoga Zagorje v zapiranju, d. o. o., od leta 1996 dalje	Rudnik rjavega premoga Zagorje	1206-4/00-42	28. 01. 2004
Revizijsko poročilo o poslovanju Občine Starše v letu 2002	Občina Starše	1215-15/2003-15	29. 01. 2004
Revizijsko poročilo o poslovanju Podjetja za vzdrževanje avtocest, d. o. o., Ljubljana v letih 2001 in 2002	JP za vzdrževanje avtocest, Ljubljana	1208-2/2003-20	29. 01. 2004
Revizijsko poročilo o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Narodne galerije Ljubljana v letu 2002	Narodna galerija Ljubljana	1212-1/2003-19	03. 02. 2004
Revizijsko poročilo o porabi proračunskih sredstev za izvajanje javne službe Filozofske fakultete Univerze v Ljubljani v letu 2002	Filozofska fakulteta v Ljubljani	1211-1/2003-23	09. 03. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti poslovanja Prvega pokojninskega sklada Republike Slovenije v letu 2002	KAD – Kapitalska družba pokojninskega in invalidskega zavarovanja (Prvi pokojninski sklad)	1206-5/2003-15	10. 03. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti in učinkovitosti nabave zdravil in medicinskega potrošnega materiala v Splošni bolnišnici Celje v letu 2002	Splošna bolnišnica Celje	1213-4/2003-19	29. 03. 2004
Revizijsko poročilo o prodaji delnic Viator & Vektor, d. d., Ljubljana na Kapitalski družbi pokojninskega in invalidskega zavarovanja v letu 2001	KAD – Kapitalska družba pokojninskega in invalidskega zavarovanja (Viator & Vektor)	1206-6/2003-16	29. 03. 2004
Revizijsko poročilo o prodaji delnic Hoteli Morje, d. d., Portorož na Kapitalski družbi pokojninskega in invalidskega zavarovanja, d. d., Ljubljana v letu 2001	KAD – Kapitalska družba pokojninskega in invalidskega zavarovanja (Hoteli Morje)	1206-8/2003-20	05. 04. 2004
Revizijsko poročilo o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Fundacije za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij v Republiki Sloveniji za leti 2001 in 2002	FIHO – Fundacija za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij v Republiki Sloveniji	1218-1/2003-25	15. 04. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti poslovanja Zveze društev slepih in slabovidnih Slovenije v letih 2000, 2001 in 2002	Zveza društev slepih in slabovidnih Slovenije	1218-2/2003-27	20. 04. 2004
Revizijsko poročilo o poslovanju Mestne občine Koper v letu 2002 in v omejenem obsegu v obdobju od 1. 1. do 30. 9. 2003	Mestna občina Koper	1215-6/2003-36	19. 04. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti porabe transferov Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v Splošni bolnišnici "dr. Franca Derganca" Nova Gorica v letu 2002	Splošna bolnica dr. Franca Derganca Nova Gorica	1213-1/2003-31	21. 04. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti poslovanja Mariborskega vodovoda, javnega podjetja, d. d., Maribor v letih 2001 in 2002	JP Mariborski vodovod	1209-2/2003-19	05. 05. 2004

Naslov revizije	Revidirani uporabnik javnih sredstev	Številka revizije	Datum izdaje
Revizijsko poročilo o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Zdravstvenega doma Domžale v letu 2002	Zdravstveni dom Domžale	1213-7/2003-20	19. 05. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti in učinkovitosti nabave zdravil in medicinskega potrošnega materiala v Splošni bolnišnici Jesenice v letu 2002	Splošna bolnišnica Jesenice	1213-5/2003-25	25. 05. 2004
Revizijsko poročilo o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Zdravstvenega doma Medvode v letu 2002	Zdravstveni dom Medvode	1213-9/2003-17	31. 05. 2004
Revizijsko poročilo o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Zdravstvenega doma Litija v letu 2002	Zdravstveni dom Litija	1213-8/2003-19	08. 06. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti zagotavljanja in porabe sredstev za realizacijo temeljnih razvojnih programov obrambnih sil RS v obdobju od uveljavitve zakona do 26. 9. 2003	Ministrstvo za obrambo, Ministrstvo za finance	1203-1/2003-32	11. 06. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti in smotnosti poslovanja pri gradnji avtocestnega odseka Blagovica-Šentjakob	DARS	1208-1/2003-37	14. 06. 2004
Revizijsko poročilo o smotnosti poslovanja Slovenske razvojne družbe, d. d. v obdobju od leta 1997 do leta 2002	Slovenska razvojna družba	1206-3/2003-26	18. 06. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti poslovanja javnega podjetja Vodovodi in kanalizacija Nova Gorica, d. d. v letih 2001 in 2002	Vodovodi in kanalizacija Nova Gorica	1209-3/2003-23	18. 06. 2004
Zbimo poročilo o ugotovitvah revizij pravilnosti in učinkovitosti nabave zdravil in medicinskega potrošnega materiala v splošnih bolnišnicah v letu 2002	Zdravstvo – zbimo poročilo	1213-11/2003-3	24. 06. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti izvajanja projektov iz predpristopnega programa ISPA Evropske unije v letu 2002	SVEZ, MF, MPro, MOPE (ISPA)	1201-2/2003-22	14. 07. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti in smotnosti poslovanja Javnega podjetja Vodovod – Kanalizacija, d.o.o. Ljubljana v letih 2001 in 2002	JP Vodovod kanalizacija Ljubljana	1209-1/2003-30	15. 07. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti in smotnosti poslovanja Slovenske odškodninske družbe pri prodaji delnic družbe Viator&Vector, d. d., Ljubljana v letu 2001	SOD (Viator & Vektor) – Slovenska odškodninska družba	1206-7/2003-18	28. 07. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti in smotnosti poslovanja Slovenske odškodninske družbe pri prodaji delnic družbe Hoteli Morje, d. d., Portorož v letu 2001	SOD (Hoteli Morje) – Slovenska odškodninska družba	1206-9/2003-17	28. 07. 2004
Revizijsko poročilo o poslovanju Mestne občine Maribor v letu 2002	Mestna občina Maribor	1215-12/2003-21	10. 09. 2004
Revizijsko poročilo o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2003	Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije	1213-2/2004-16	13. 09. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje SDS Slovenske demokratske stranke za poslance iz Republike Slovenije v Evropski parlament v letu 2004	Organizator volilne kampanje za listo SDS	1217-3/2004-11	13. 09. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje Združene liste socialnih demokratov za poslance iz Republike Slovenije v evropski parlament v letu 2004	Organizator volilne kampanje za listo ZLSD	1217-4/2004-11	13. 09. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje N.Si Nove Slovenije - Krščanske ljudske stranke za poslance iz Republike Slovenije v evropski parlament v letu 2004	Organizator volilne kampanje za listo N.Si	1217-5/2004-11	13. 09. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje LDS Liberalne demokracije Slovenije za poslance iz Republike Slovenije v evropski parlament v letu 2004	Organizator volilne kampanje za listo LDS in DeSUS	1217-7/2004-13	14. 09. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje SLS Slovenske ljudske stranke za poslance iz Republike Slovenije v evropski parlament v letu 2004	Organizator volilne kampanje za listo SLS	1217-6/2004-11	14. 09. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje Stranke mladih Slovenije za poslance iz Republike Slovenije v evropski parlament v letu 2004	Organizator volilne kampanje za listo SMS in Zeleni	1217-7/2004-11	14. 09. 2004



Naslov revizije	Revidirani uporabnik javnih sredstev	Številka revizije	Datum izdaje
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje Slovenske nacionalne stranke za poslance iz Republike Slovenije v evropski parlament v letu 2004	Organizator volilne kampanje za listo SNS	1217-8/2004-11	14. 09. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje Slovenija je naša za poslance iz Republike Slovenije v evropski parlament v letu 2004	Organizator volilne kampanje za listo Slovenija je naša	1217-13/2004-14	15. 09. 2004
Revizijsko poročilo o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Nepremičninskega sklada pokojninskega in invalidskega zavarovanja d. o. o. v letu 2002	Nepremičninski sklad pokojninskega in invalidskega zavarovanja	1202-2/2003-25	15. 09. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti izkazov in izvršitve proračuna Republike Slovenije za leto 2003	Vlada Republike Slovenije in ministristva	1201-2/2004-120	29. 09. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti dodeljevanja, pravilnosti in učinkovitosti uporabe sredstev za investicije v kmetijstvo v letih 1999 do 2001 in uspešnosti dodeljevanja spodbud v letih 2001 do 2002 Javnega sklada Republike Slovenije za regionalni razvoj in ohranjanje poseljenosti slovenskega podeželja, Ribnica	Javni sklad RS za regionalni razvoj in ohranjanje poseljenosti slovenskega podeželja, Ribnica	1202-5/2003-31	08. 10. 2004
Revizijsko poročilo o poslovanju Občine Slovenske Konjice v letu 2002	Občina Slovenske Konjice	1215-4/2003-22	08. 10. 2004
Revizijsko poročilo o poslovanju Mestne občine Ljubljana v letu 2003	Mestna občina Ljubljana	1215-1/2004-24	17. 11. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje Nacionalne stranke dela za poslance iz Republike Slovenije v evropski parlament v letu 2004	Organizator volilne kampanje za listo Nacionalna stranka dela	1217-9/2004-11	23. 11. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje Stranke slovenskega naroda za poslance iz Republike Slovenije v evropski parlament v letu 2004	Organizator volilne kampanje za listo Stranka slovenskega naroda	1217-12/2004-12	23. 11. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje Stranke ekoloških gibanj za poslance iz Republike Slovenije v evropski parlament v letu 2004	Organizator volilne kampanje za listo Slovensko ekološko gibanje	1217-14/2004-13	23. 11. 2004
Revizijsko poročilo o delu poslovanja Mestne občine Koper v letih 1998, 1999, 2000 in 2001	Mestna občina Koper	1215-13/2004-17	23. 11. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti poslovanja Prvega pokojninskega sklada Republike Slovenije v letu 2003	Kapitalska družba pokojninskega in invalidskega zavarovanja (Prvi pokojninski sklad)	1206-6/2004-17	01. 12. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje stranke Glas žensk Slovenije za poslance iz Republike Slovenije v evropski parlament v letu 2004	Organizator volilne kampanje za listo Glas žensk Slovenije	1217-10/2004-15	01. 12. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje Demokratske stranke Slovenije za poslance iz Republike Slovenije v evropski parlament v letu 2004	Organizator volilne kampanje za listo Demokratska stranka Slovenije	1217-11/2004-12	01. 12. 2004
Revizijsko poročilo o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije v letu 2003	Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	1214-2/2004-26	08. 12. 2004
Revizijsko poročilo o poslovanju Občine Šoštanj v letu 2003	Občina Šoštanj	1215-5/2004-17	23. 12. 2004
Revizijsko poročilo o poslovanju javnega zavoda Kobilarna Lipica v letih od 2001 do 2003	Kobilarna Lipica	1207-1/2003-25	22. 12. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti poslovanja Območne obrtne zbornice Maribor v letih 2002 in 2003	Območna obrtna zbornica Maribor	1218-1/2004-23	23. 12. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje SDS – Slovenske demokratske stranke za poslance državnega zbora v letu 2004	SDS - Slovenska demokratska stranka (volitve v DZ)	1217-15/2004-12	31. 12. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje stranke Združena lista socialnih demokratov za poslance državnega zbora v letu 2004	Združena lista socialnih demokratov (volitve v DZ)	1217-18/2004-12	31. 12. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje NSi - Nove Slovenije - Krščanske ljudske stranke za poslance državnega zbora v letu 2004	NSi – Nova Slovenija–Krščanska ljudska stranka (volitve v DZ)	1217-21/2004-12	31. 12. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje stranke Aktivna Slovenija za poslance državnega zbora v letu 2004	AS - Aktivna Slovenija (volitve v DZ)	1217-22/2004-15	31. 12. 2004

Naslov revizije	Revidirani uporabnik javnih sredstev	Številka revizije	Datum izdaje
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje stranke Slovenija je naša za poslance državnega zbora v letu 2004	SjN - Slovenija je naša (volitve v DZ)	1217-23/2004-12	31. 12. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje SLS Slovenske ljudske stranke za poslance državnega zbora v letu 2004	SLS - Slovenska ljudska stranka (volitve v DZ)	1217-24/2004-15	31. 12. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje LDS Liberalne demokracije Slovenije za poslance državnega zbora v letu 2004	LDS - Liberalna demokracija Slovenije (volitve v DZ)	1217-27/2004-16	31. 12. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje SNS - Slovenske nacionalne stranke za poslance državnega zbora v letu 2004	SNS - Slovenska nacionalna stranka (volitve v DZ)	1217/2004-14	31. 12. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje Demokratične stranke upokojencev Slovenije - DeSUS za poslance državnega zbora v letu 2004	DeSUS - Demokratična stranka upokojencev Slovenije (volitve v DZ)	1217-31/2004-14	31. 12. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje Stranke mladih Slovenije za poslance državnega zbora v letu 2004	SMS – Stranka mladih Slovenije (volitve v DZ)	1217-33/2004-13	31. 12. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja volilne kampanje Jožefa Kocona za poslanca državnega zbora v letu 2004	Jožef Kocon (volitve v DZ)	1217-39/2004-14	31. 12. 2004
Revizijsko poročilo o pravilnosti financiranja kampanje Franca Vida za poslanca državnega zbora v letu 2004	Franc Vida (volitve v DZ)	1217-40/2004-14	31. 12. 2004

## Seznam porevizijskih poročil

Naslov porevizijskega poročila	Številka	Datum izdaje
Porevizijsko poročilo o popravljalnih ukrepih Zdravstvenega doma Izola	1213-7/2002-55	20. 01. 2004
Porevizijsko poročilo o odpravljanju nepravilnosti, razkritih v revizijskem poročilu o izkazih in izvršitvi proračuna RS za leto 2002	1201-1/2003-80	04. 02. 2004
Porevizijsko poročilo o popravljalnih ukrepih Narodne galerije Ljubljana	1212-1/2003-23	29. 04. 2004
Porevizijsko poročilo o popravljalnih ukrepih Splošne bolnišnice Novo mesto	1213-6/2003-24	17. 05. 2004
Porevizijsko poročilo o popravljalnih ukrepih Kemijskega inštituta Ljubljana	1211-2/2003-29	24. 05. 2004
Porevizijsko poročilo o popravljalnih ukrepih Podjetja za vzdrževanje avtocest, d. o. o., Ljubljana	1208-2/2003-23	26. 05. 2004
Porevizijsko poročilo o popravljalnih ukrepih Splošne bolnišnice "Dr. Franca Derganca" Nova Gorica	1213-1/2003-37	16. 07. 2004
Porevizijsko poročilo o popravljalnih ukrepih Mariborskega vodovoda, javnega podjetja, d. d., Maribor	1209-2/2003-22	20. 07. 2004
Porevizijsko poročilo o popravljalnih ukrepih Splošne bolnišnice Celje	1213-4/2003-25	22. 07. 2004
Porevizijsko poročilo o popravljalnih ukrepih Fundacije za financiranje invalidnih in humanitarnih organizacij v RS	1218-1/2003-34	30. 07. 2004
Porevizijsko poročilo o popravljalnih ukrepih Zveze društev slepih in slabovidnih Slovenije	1218-2/2003-33	30. 07. 2004
Porevizijsko poročilo o popravljalnih ukrepih Zdravstvenega doma Domžale	1213-7/2003-24	02. 08. 2004
Porevizijsko poročilo o popravljalnih ukrepih Splošne bolnišnice Jesenice	1213-5/2003-29	14. 09. 2004
Porevizijsko poročilo o popravljalnih ukrepih Družbe za avtoceste RS d. d. pri gradnji avtocestnega odseka Blagovica-Šentjakob	1208-1/2003-42	08. 10. 2004
Porevizijsko poročilo o popravljalnih ukrepih Javnega podjetja Vodovodi in kanalizacija Nova Gorica, d. d.	1209-3/2003-28	08. 10. 2004
Porevizijsko poročilo o popravljalnih ukrepih Javnega podjetja Vodovod-Kanalizacija, d. o. o., Ljubljana	1209-1/2003-35	04. 11. 2004
Porevizijsko poročilo o odpravljanju nepravilnosti, razkritih v revizijskem poročilu o pravilnosti izvajanja projektov iz predpristopnega programa ISPA Evropske unije v letu 2002	1201-2/2003-28	11. 11. 2004

