



**REVIZIJSKO POROČILO
O UČINKOVITOSTI IN PRAVILNOSTI DELOVANJA
INFORMACIJSKEGA SISTEMA
DAVČNE UPRAVE REPUBLIKE SLOVENIJE**



*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*

The background of the page features a stack of coins on the left and a single coin in the bottom right corner. The stack is tall and slightly out of focus, while the single coin is in sharp focus, showing a horse and the number '10'. A semi-transparent white box is positioned on the right side of the page, containing the title and the mission statement.

POS LANSTVO

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

**REVIZIJSKO POROČILO
O UČINKOVITOSTI IN PRAVILNOSTI DELOVANJA
INFORMACIJSKEGA SISTEMA
DAVČNE UPRAVE REPUBLIKE SLOVENIJE**



Številka: 1202-3/2006-18

Ljubljana, 6. februarja 2007



Delovanje Davčne uprave Republike Slovenije (v nadaljevanju: DURS), ki je povezano z učinkovitostjo in pravilnostjo njenega informacijskega sistema, je bilo v preteklem obdobju večkrat predmet kritik in pripomb različnih nadzornih institucij, ki so preverjale različne vidike delovanja DURS. Računsko sodišče je delovanje DURS v preteklosti revidiralo dvakrat: prvo revizijsko poročilo je bilo izdano že leta 1997, tj. kmalu po ustanovitvi DURS, drugo pa leta 2003.

Da bi podali odgovor na javno izražene pomisleke in dvome ter pridobili zagotovila, da informacijski sistem DURS deluje učinkovito in pravilno, se je računsko sodišče odločilo opraviti revizijo, ki je želela odgovoriti na vprašanje, *ali DURS zagotavlja učinkovitost in pravilnost delovanja informacijskega sistema*. V revizijskem poročilu opisani revizijski postopki in pridobljeni dokazi so v zadostni meri osvetlili preteklo, pa tudi sedanje delovanje informacijskega sistema DURS.

Da bi podali *mnenje o učinkovitosti delovanja informacijskega sistema*, je računsko sodišče ocenilo kvaliteto delovanja glavnih informacijskih procesov DURS in kvaliteto informacij, kot jo nudijo nekateri najpomembnejši sklopi aplikativne podpore davčnih procesov. Skupna ocena učinkovitosti delovanja informacijskega sistema DURS, ki je bila oblikovana iz povprečja vseh ocen, *ne dosega meje*, ki bi lahko zagotavljala učinkovito podporo poslovanju.

Na podlagi navedenih ugotovitev računsko sodišče meni, da Davčna uprava Republike Slovenije *ne zagotavlja učinkovitosti* delovanja svojega informacijskega sistema.

Da bi se povečala učinkovitost delovanja informacijskega sistema v DURS, je računsko sodišče podalo vrsto priporočil za izboljšave na področjih:

- strateškega načrtovanja;
- letnega načrtovanja in poročanja;
- kompleksnosti tehnoloških platform;
- organiziranosti izvedbe informacijske dejavnosti;
- vodenja IT projektov;
- nadzora nad pravilnostjo delovanja novih ali spremenjenih programov;
- nadzora zunanjih izvajalcev;
- varovanja informacijskega sistema;
- razmejevanja pristojnosti pri delu s programi za davčno knjigovodstvo (DPx);
- varovanja integritete podatkov povezanih s programi DPx;
- dodeljevanja uporabniških pravic.

Da bi podalo *mnenje o pravilnosti delovanja informacijskega sistema*, je računsko sodišče proučilo izvrševanje zakonskih obveznosti DURS, povezanih z delovanjem informacijskega sistema, in ugotovilo, da informacijski sistem DURS *ni deloval v skladu s predpisi*,

- ker ni zagotavljal takšnih knjigovodskih evidenc o davkih, kot jih predpisuje Zakon o davčni službi, saj ne omogočajo celovitega nadzora in centralne organizacije evidenc;
- ker je omogočal zmotni obračun dohodnin in ni imel vzpostavljenih kontrol, ki bi pomote odkrile in zagotovile njihovo odpravo; poleg tega za večji del pomot, ki imajo finančne posledice, do zaključka revizijskih preveritev niso bile opravljene simulacije finančnih posledic, na podlagi katerih bi bilo mogoče oceniti obseg pomot v obračunih in določiti oškodovance (zavezance za dohodnino ali proračuni države oz. lokalnih skupnosti).

Po mnenju računskega sodišča je zaradi ugotovljenih pomanjkljivih nadzornih funkcij in ugotovljenih nepravilnosti delovanje informacijskega sistema v pomembnem neskladju s predpisi (*negativno mnenje*).

Da bi se odpravile ugotovljene pomanjkljivosti v delovanju informacijskega sistema DURS, je računsko sodišče podalo zahtevo za predložitev odzivnega poročila. V odzivnem poročilu, ki mora biti predloženo v roku 90 dni, mora DURS:

- navesti in opisati izvedene postopke in aktivnosti za vzpostavitev takšnih knjigovodskih evidenc o davkih, ki bodo omogočale celovit nadzor in centralno organizacijo evidenc;
- navesti in opisati aktivnosti za odpravo posledic pomot v dohodnini;
- navesti in opisati postopke ter ukrepe, iz katerih bo razvidno, na kakšen način namerava vzpostaviti kontrole, ki bodo v prihodnje zagotovile pravočasno odkritje in odpravo pomot pri izvedbi obračunov dohodnine.

KAZALO

1. UVOD	9
1.1 PREDSTAVITEV REVIZIJE	9
1.2 CILJ REVIZIJE	9
1.3 ODGOVORNE OSEBE REVIDIRANCA	10
1.4 METODE DELA	10
1.5 OMEJITVE PRI IZVEDBI REVIZIJE	11
2. PREDSTAVITEV DURS	13
2.1 ORGANIZIRANOST IN OBSEG POSLOVANJA DURS	13
2.2 POMEN IN VLOGA INFORMACIJSKEGA SISTEMA V POSLOVANJU DURS	14
2.3 ZAKONSKE ZAHTEVE, POVEZANE Z DELOVANJEM IS	14
2.3.1 Vodenje in vzdrževanje davčnih evidenc	15
2.3.2 Varovanje podatkov	15
2.3.3 Druge zakonske obveznosti	16
3. PREDSTAVITEV IS V DURS	17
3.1 PRISTOJNOSTI	17
3.2 ORGANIZIRANOST INFORMATIKE	17
3.3 RAZVOJ IS	19
3.4 OBSEG IN SESTAVA OBSTOJEČEGA IS	21
3.4.1 Aplikativni sistemi v IS	21
3.4.1.1 Register davčnih zavezancev - RDZ	21
3.4.1.2 Davčno poslovanje fizičnih oseb – DP1	22
3.4.1.3 Davčno poslovanje pravnih oseb - DP2	22
3.4.1.4 Integrirani davčni IS - iDIS	23
3.4.1.5 Izmenjava podatkov o DDV z drugimi državami EU - VIES	23
3.4.1.6 Elektronsko davčno poslovanje - eDavki	23
3.4.1.7 Vodenje evidence dokumentarnega gradiva - ePIS	23
3.4.1.8 Izterjava pravnih oseb - IzPO	24
3.4.1.9 Delovanje prekrškovnega organa - ISPO	24
3.4.1.10 Podatkovno skladišče - PS	24
3.4.1.11 Druge manjše aplikativne rešitve	24

3.4.2	Povezanost ključnih aplikativnih sistemov	24
3.5	STROŠKI DELOVANJA IS	25
3.6	NAČRTOVANA PRENOVA IS	28
4.	UČINKOVITOST DELOVANJA IS	30
4.1	REVIZIJSKI PRISTOP	30
4.2	OCENA UČINKOVITOSTI INFORMACIJSKIH PROCESOV	30
4.2.1	Procesi načrtovanja in organiziranja IS	30
4.2.2	Procesi zasnove in vzpostavitve informatizacije.....	32
4.2.3	Procesi delovanja in zagotavljanje rezultatov delovanja.....	33
4.2.4	Procesi spremljave in presoje delovanja IS.....	34
4.2.5	Skupna ocena.....	35
4.3	OCENA KVALITETE INFORMACIJ V KLJUČNIH APLIKATIVNIH SISTEMIH	35
4.3.1	Aplikativno okolje DPx	35
4.3.2	Aplikativno okolje DDV - davek na dodano vrednost.....	38
4.3.3	Aplikativno okolje RDZ - Register davčnih zavezancev.....	40
4.4	POMEMBNEJŠE POMANJKLJIVOSTI IN PRIPOROČILA	43
4.4.1	Procesi načrtovanja in organiziranja informatike	43
4.4.1.1	Pomanjkljivo strateško načrtovanje	43
4.4.1.2	Pomanjkljivo letno načrtovanje in poročanje.....	43
4.4.1.3	Preveliko število tehnoloških platform.....	44
4.4.1.4	Razdrobljena in neučinkovita organiziranost IS	44
4.4.1.5	Neenotna in pomanjkljiva metodologija vodenja IT projektov	45
4.4.2	Procesi zasnove in vzpostavitve IS	45
4.4.2.1	Pomanjkljiv nadzor nad pravilnostjo delovanja novih ali spremenjenih programov.....	45
4.4.3	Procesi delovanja in zagotavljanje rezultatov delovanja.....	46
4.4.3.1	Pomanjkljiv nadzor zunanjega izvajalca	46
4.4.3.2	Pomanjkljivo varovanje informacijskega sistema DURS.....	47
4.4.3.3	Pomanjkljivo razmejevanje pristojnost pri delu s programi DPx	47
4.4.3.4	Pomanjkljivo varovanje integritete podatkov povezanih s programi DPx.....	47
4.4.3.5	Neustrezno dodeljevanje uporabniških pravic.....	48
4.4.4	Procesi spremljave in presoje delovanja informatike	48
4.4.4.1	Pomanjkljivo zagotavljanje zakonitosti poslovanja	48
4.5	MNENJE O UČINKOVITOSTI DELOVANJA IS DURS.....	49
5.	PRAVILNOST DELOVANJA IS	50

5.1	REVIZIJSKI PRISTOP	50
5.2	UGOTOVLJENE NEPRAVILNOSTI.....	50
5.2.1	Centralna knjigovodska evidenca	50
5.2.2	Zmotni obračuni dohodnine	50
5.3	MNENJE O PRAVILNOSTI DELOVANJA IS DURS.....	51
6.	ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA	52

1. UVOD

Revizijo učinkovitosti in pravilnosti delovanja informacijskega sistema (v nadaljevanju: IS) Davčne uprave Republike Slovenije smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ in Programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti Računskega sodišča Republike Slovenije v letu 2006. Revizija je bila uvedena s sklepom št. 1202-3/2006-2 z dne 17. 7. 2006. Revidiranec je Davčna uprava Republike Slovenije, Šmartinska cesta 55, 1001 Ljubljana (v nadaljevanju: DURS).

1.1 Predstavitev revizije

Revizija je bila opredeljena kot revizija učinkovitosti in pravilnosti delovanja informacijskega sistema. Predmet revizije je delovanje IS DURS. Področje revizije zajema skladnost delovanja administrativnih, operativnih in aplikativnih kontrol v informacijskem sistemu s sodili zakonitosti in učinkovitosti, kot so podani v zakonih, standardih, smernicah in dobri praksi delovanja IS.

Revidirano obdobje je od pričetka leta 2003 do datuma izdaje osnutka revizijskega poročila².

Revizijski postopek smo vodili v skladu s smernicami, navodili ter standardi revidiranja, ki jih uporablja računsko sodišče v skladu z Napotilom za izvajanje revizij³. Za presojo specifičnih področij informacijske tehnologije smo uporabljali mednarodne standarde, med drugim CobIT⁴, ter področne ISO standarde (predvsem s področja varovanja).

1.2 Cilj revizije

Cilj revizije je podati oceno učinkovitosti in pravilnost delovanja informacijskega sistema DURS ter pri ugotovljenih pomanjkljivostih in nepravilnostih podati priporočila za izboljšave in zahteve za popravljalne ukrepe. Da bi cilj dosegli, smo si kot ključno zadali vprašanje:

Ali DURS zagotavlja učinkovitost in pravilnost delovanja informacijskega sistema?

Odgovor na ključno vprašanje smo v revizijskem procesu iskali v dveh vsebinskih sklopih (učinkovitosti in pravilnosti), ki ju v nadaljevanju obravnavamo ločeno in zanju podajamo tudi ločeni mnenji, saj je za

¹ Uradni list RS, št. 11/01.

² 12. 12. 2006

³ Uradni list RS, št. 41/01.

⁴ CobIT 4, Control objectives for information technology, ISACA, 2005.

njuno oblikovanje potrebno uporabiti različne pravne podlage, zato smo oblikovali dve glavni podvprašanji:

Ali DURS zagotavlja učinkovitost delovanja informacijskega sistema?

Ali DURS zagotavlja pravilnost delovanja informacijskega sistema?

1.3 Odgovorne osebe revidiranja

V revidiranem obdobju so bile odgovorne osebe DURS:

- Stojan Grilj, direktor, od 1. 1. 1999 do 15. 6. 2004;
- Zvezdana Gržina, direktorica, od 16. 6. 2004 do 31. 12. 2005;
- Ivan Simič, direktor, od 1. 1. 2006 naprej.

1.4 Metode dela

Za pridobitev informacij, potrebnih za presojo učinkovitosti in pravilnosti delovanja davčnega informacijskega sistema DURS, smo uporabili naslednje metode revizijskega dela:

- razgovore s pristojnimi predstavniki revidiranja (informatiki in uporabniki);
- preglede dostopne dokumentacije, ki se nanaša na predmet revizije;
- vpogled v dnevne aktivnosti, ki se izvajajo v okviru rednega delovanja informacijskega sistema;
- ogled lokacij, kjer se izvajajo aktivnosti, povezane z delovanjem informacijskega sistema.

Z našimi aktivnostmi smo še posebej želeli pridobiti informacije, ki bi omogočile:

- razumevanje zgradbe informacijskega okolja, vključno z:
 - aplikacijami;
 - strojno računalniško opremo in omrežji;
 - vsakodnevnim delovanjem oddelkov informacijske tehnologije;
 - ključnimi kontrolami, na katere se zanaša poslovodstvo pri zagotavljanju zanesljivosti davčnega informacijskega sistema;
- razumevanje ključnih vsakodnevnih dejavnosti, vključno z:
 - varovanjem računalniških sistemov (tako zasnove, kot tudi upravljanja);
 - razvojem programov in dejavnostmi, ki se nanašajo na vzdrževanje;
 - računalniškimi operacijami;
 - podporo končnim uporabnikom.
- identificiranje ključnih organizacijskih tveganj, ki se nanašajo na računalniške sisteme, vključno z:
 - kakršnimi koli okvarami ali napakami;
 - skladnostjo z zakonskimi zahtevami;
 - glavnimi načrti za prihodnost in ključnimi spremembami, ki bodo opravljene v računalniškem okolju.

1.5 Omejitve pri izvedbi revizije

Med izvajanjem revizije smo na podlagi dokumentacije o izvajanju obračunov dohodnine, ki jo je vodila DURS, ugotovili, da sistem, ki je omogočal zmotne obračune dohodnine, ne deluje pravilno. Navedene obračune izvaja in koordinira zunanji izvajalec, RRC Računalniške storitve, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: RRC). Izvaja ga po zapletenih in nepreglednih postopkih (priloga 2), v katerih se podatki večkrat prenašajo med davčnimi izpostavami in RRC. Iz razpoložljive dokumentacije je razvidno, da so postopki tudi pomanjkljivo dokumentirani.

Kot je razvidno iz Poročil o napakah o dohodnini (priloga 1), je v postopkih izvedbe odmere in izplačil prišlo do številnih napak, posledice katerih do sedaj še niso v celoti niti raziskane⁵, medtem ko dokazov o odpravi napak (povračilo denarja zavezancem oz. izterjava denarja od zavezancev) do izdaje osnutka revizijskega poročila ni bilo mogoče pridobiti. Računsko sodišče je od DURS zahtevalo pojasnila, ki bi pomagala pojasniti vzroke in določiti načine za preprečitev ponovitve tovrstnih napak. Ker navedene obdelave v imenu in na račun DURS koordinira in v pretežni meri izvaja zunanji izvajalec RRC na podlagi pogodbe⁶, je DURS takšna pojasnila lahko pridobila zgolj od njega.

DURS je od RRC zahtevala podatke o:

- standardih (tj. predpisanemu načinu) testiranja pravilnosti programov in obdelav, ki jih je RRC uporabil pri testiranju, ter dokazila o sami izvedbi testiranja (predvidoma na podlagi standardov);
- osebah pristojnih za izvedbo kontrolnih aktivnosti, kot so navedene v zadnjem stolpcu preglednice prikazane v prilogi 1.

RRC je odgovoril z dopisom⁷, s katerim je zahtevo po podatkih:

- o uporabljenih standardih testiranja in o izvedbi testiranja zavrnil, ker *"Pogodba št. 1612-06-000099 določa Nadzor kakovosti v 12. in 13. členu, pri čemer standardi testiranja v njej niso določeni. Obveznost izvajalca je le, da na podlagi pisnih zahtev naročnika opravi testiranje in ga pisno dokumentira (12. člen). Nadalje pa ima naročnik pravico načrtovanja in izvedbe presoje kakovosti realizacije nalog, izvajalec pa mu mora omogočiti dostop do dokumentacije teh nalog in ne do standardov testiranja (13. člen)";*
- o odgovornih osebah za izvedbo kontrolnih aktivnosti zavrnil, ker *"Glede vaše navedbe v zvezi s kontrolo za odkrivanje napak oz. pogoji, da do napak ne bi prišlo in vaše zahteve, da navedemo delovna mesta in odgovorne osebe za kontrolo, kot to določa Pogodba št. 1612-06-000099, ugotavljamo, da citirana pogodba takšne obveznosti izvajalcu ne nalaga. Zato vas prosimo, da nam navedete določbo citirane pogodbe, ki nas k tem zavezuje, saj bomo v tem primeru to vašo zahtevo nemudoma izpolnili."*

⁵ Izmed tistih napak, ki imajo finančne posledice, sta bili raziskani le napaka št. 8, pri kateri smo ugotovili, da je DURS 9533 zavezancem odmerila 73.668.739 tolarjev preveč, ter napaka št. 17, kjer je DURS 1339 zavezancem odmerila za skupaj 17.923.240 tolarjev premalo dohodnine.

⁶ Pogodba št. 612-06-000099 o izvajanju operativnih storitev, vzdrževanja in nadgradnje aplikativnega programskega paketa davčno poslovanje z dne 23. 5. 2006. Pogodba je sklenjena za dobo dveh let, in sicer do 31. 3. 2008.

⁷ Št. 5142 z dne 28. 9. 2006.

Po mnenju RRC bi naročnik lahko načrtoval presojo kakovosti, kot jo določa 13. člen pogodbe, ne da bi mu RRC posredoval informacije o sistemu zagotavljanja kakovosti, ki ga izvajalec uporablja, in brez informacij o tem, kako poteka proces nadzora in kdo ga zagotavlja.

Ne da bi presojali odnose med DURS in njenim pogodbenim izvajalcem storitev, ugotavljamo da DURS ne more načrtovati, še manj pa pridobiti zagotovil, da se proces, za katerega je odgovorna, izvaja zanesljivo (tj. potekajo ustrezni preizkusi, ki preprečujejo nastanek pomot, niti da se vse kontrolne aktivnosti izvajajo (tj. da so vsaj znani izvajalci nadzora - odgovorne osebe).

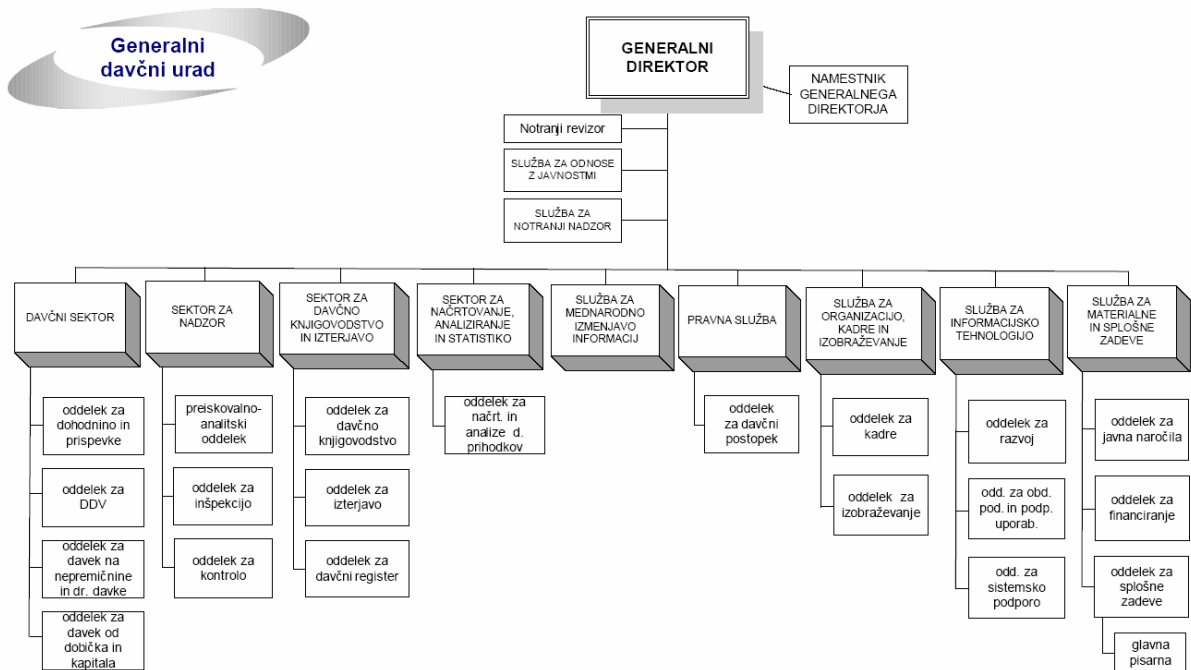
Navedene ugotovitve pomenijo omejitve pri izvajanju revizijskih aktivnosti na področju obdelave dohodnine.

2. PREDSTAVITEV DURS

2.1 Organiziranost in obseg poslovanja DURS

DURS je organ v sestavi Ministrstva za finance. Sestavljajo jo Generalni davčni urad (v nadaljevanju: GDU), 16 davčnih uradov in Posebni davčni urad. Davčni uradi so organizacijske enote davčne uprave, ki se ustanovljajo za opravljanje nalog davčne službe na določenem območju ali za določeno področje dela. Izpostave in referati so teritorialne organizacijske enote davčnih uradov (v nadaljevanju: enote). Organizacijsko shemo GDU in način umestitve službe za informacijsko tehnologijo (v nadaljevanju: SIT) prikazuje slika 1.

Slika 1: Organizacijska shema GDU in način umestitve službe za informacijsko tehnologijo



Vir: DURS.

DURS izvaja naloge davčne službe⁸ v skladu z zakoni, ki urejajo obdavčevanje in postopek v zvezi z obdavčevanjem, zakonom, ki ureja inšpekcijski nadzor, z drugimi predpisi ter mednarodnimi pogodbami, ki obvezujejo Slovenijo, in v skladu z Zakonom o davčni službi⁹ (v nadaljevanju: ZDS-1). V letu 2005 je pobrala skupaj za 2.296.101¹⁰ milijon tolarjev davkov, prispevkov in drugih dajatev, kar predstavlja večino (80 odstotkov) pobranih sredstev za financiranje javnofinančnih potreb Republike Slovenije. Pobrana sredstva so razporejena na prihodke državnega in občinskih proračunov ter obeh skladov obveznega socialnega zavarovanja (Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije in Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije).

2.2 Pomen in vloga informacijskega sistema v poslovanju DURS

Za natančnejšo opredelitev pomena in vloge IS so še posebej pomembne v nadaljevanju navedene naloge DURS, opredeljene so v 12. členu ZDS-1, katerih učinkovitost izvajanja je pomembno odvisna od kvalitete in zanesljivosti delovanja informacijskega sistema:

- organiziranje in usmerjanje dela službe, spremljanje in proučevanje njenega razvoja ter ustrezno ukrepanje za njeno pravilno delovanje;
- organizacija dela davčnih uradov;
- nadzor dela davčnih uradov v poslovnih prostorih davčnih uradov in pri zavezancih za davek;
- zagotavljanje enotnega izvajanja predpisov s področja obdavčenja in drugih predpisov z delovnega področja službe;
- organiziranje in skrb za enotno izvajanje postopkov davčnega nadzora in davčne izvršbe;
- opravljanje davčne preiskave, davčni nadzor in razvoj metod in tehnik preprečevanja in odkrivanja davčnih prekrškov in dejanj v zadevah iz pristojnosti službe.

2.3 Zakonske zahteve, povezane z delovanjem IS

Poleg učinkovitosti izvajanja nalog je od delovanja IS odvisna tudi pravilnost (zakonitost) izvajanja nalog DURS. Pri izvajanju revizije smo posebno pozornost namenili izvrševanju zakonskih zahtev, ki jih navajamo v nadaljevanju.

⁸ Več o organizaciji in pravnih podlagah na spletnem naslovu: <http://www.durs.gov.si/index.php?id=1709> (12. 12. 2006).

⁹ Uradni list RS, št. 57/04, 139/04, 114/06, pred 31. 12. 2004 je bil v veljavi ZDS, Uradni list RS, št. 18/96, 36/96, 87/97, 35/98.

¹⁰ Poročilo o delu Davčne uprave Republike Slovenije v letu 2005, DURS, marec 2006.

2.3.1 Vodenje in vzdrževanje davčnih evidenc

DURS vodi in vzdržuje v skladu z ZDS-1 naslednje davčne evidence¹¹:

- evidenco o davkih;
- knjigovodske evidence;
- evidenco o vodenju postopkov davčnega nadzora;
- evidenco o davčnih preiskavah;
- evidenco o kršitvah davčnih predpisov in drugih predpisov, za izvajanje katerih je pristojna davčna služba.

2.3.2 Varovanje podatkov

DURS mora varovati podatke v davčnih evidencah, ki so davčna tajnost.

- ZDS-1 v 33. členu določa, da se za postopke zbiranja, obdelave, shranjevanja, dajanja, uporabe in hrambe podatkov v davčnih evidencah, ki so davčna tajnost, uporabljajo določbe zakona, ki ureja varstvo osebnih podatkov, in zakona, ki ureja davčni postopek. Ta člen tudi določa, da je arhivsko gradivo, ki vsebuje podatke označene z davčno tajnostjo, dostopno v državnih arhivih še po 75 letih od nastanka, če ni z zakonom določeno drugače;
- Zakon o davčnem postopku¹² (v nadaljevanju: ZDavP-2) v 17. členu določa, da:
 - mora davčni organ vzpostaviti tak sistem postopkov in ukrepov varovanja podatkov, ki so davčna tajnost, da onemogoča razkritje podatkov nepooblaščenim osebam;
 - ne sme nihče dobiti podatka, ki je davčna tajnost, prej in v večjem obsegu, kot je potrebno za opravljanje njegovih delovnih nalog;
 - mora davčni organ vzpostaviti in voditi nadzor ter pregled nad razkritjem podatkov, ki so davčna tajnost, osebam zunaj davčnega organa; iz pregleda mora biti razvidno, kdaj in komu zunaj davčnega organa so bili podatki, ki so davčna tajnost, razkriti;
 - minister, pristojen za finance, predpiše podrobnejše fizične, organizacijske in tehnične ukrepe ter postopke za varovanje podatkov, ki so davčna tajnost;
- Minister za finance je na podlagi 77. člena ZDavP-1¹³ izdal Pravilnik o fizičnih, organizacijskih in tehničnih ukrepih ter postopkih za varovanje podatkov, ki so davčna tajnost¹⁴ (v nadaljevanju: Pravilnik). Pravilnik natančneje določa način izvrševanja 17. člena ZDavP-2, poleg tega pa v prvem odstavku 11. člena in 13. členu določa, da je potrebno prostore ter komunikacijske, informacijske in druge elektronske sisteme, v katerih se obdelujejo in hranijo podatki, ki so davčna tajnost, varovati z organizacijskimi, fizičnimi in tehničnimi ukrepi, ki veljajo za varnostno območje III. stopnje (varovanja zaupnosti stopnje INTERNO), v skladu s predpisi, ki urejajo varovanje tajnih podatkov¹⁵.

¹¹ 26. člen ZDS-1.

¹² Uradni list RS, št. 117/06.

¹³ Uradni list RS, št. 21/06.

¹⁴ Uradni list RS, št. 28/05 in 117/05.

¹⁵ Zakon o tajnih podatkih, ZTP-UPB2, Uradni list RS, št. 50/06.

2.3.3 Druge zakonske obveznosti

V povezavi z revidiranim področjem posebej omenjamo še prvi odstavek 228. člena Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (v nadaljevanju: ZPIZ-1¹⁶), ki določa, da mora DURS tri leta po uveljavitvi določbe¹⁷ vzpostaviti in voditi evidence o prispevkih, ki so jih izplačevalci plač ali nadomestil plačali za vsakega zavarovanca. Rok za vzpostavitev teh evidenc se izteče 30. 7. 2008.

¹⁶ Uradni list RS, št. 109/06.

¹⁷ Uradni list RS, št. 72/05, ko je bil objavljen ZPIZ-1F.

3. PREDSTAVITEV IS V DURS

3.1 Pristojnosti

Da bi DURS lahko izpolnila zakonske zahteve (navedene v poglavju 2.3) in zagotovila učinkovito izvajanje svojih nalog, so bila GDU oz. službi za informacijsko tehnologijo, ki deluje v njegovem okviru, dane naslednje naloge¹⁸ s področja informacijske podpore poslovanju celotnega DURS:

- določanje vsebine informacijskega sistema, njegovo upravljanje in skrb za njegov razvoj, vključno z upravljanjem in razvijanjem sistema za elektronsko davčno poslovanje;
- zbiranje, obdelava, hranjenje, dajanje na razpolago in razkrivanje podatkov s področja dela službe;
- vzpostavitev, vodenje, vzdrževanje in povezovanje zbirk podatkov in evidenc s področja dela službe;
- vzpostavitev, organizacija, vzdrževanje in vodenje davčnega registra;
- izvajanje predpisov Evropske skupnosti in mednarodnih pogodb, ki obvezujejo Republiko Slovenijo z delovnega področja službe, sodelovanje in izmenjava podatkov z organi Evropske skupnosti, pristojnimi organi držav članic Evropske unije in s pristojnimi organi drugih držav.

Zakon (ZDS-1) davčnim uradom sicer ne določa nalog s področja informatike, kljub temu pa ima večina organizirane svoje oddelke informatike (v nadaljevanju: OIT), ki skrbijo predvsem za lokalno podporo uporabnikov IS.

3.2 Organiziranost informatike

Organiziranost informacijske funkcije v DURS je decentralizirana na način, da jo v centru izvaja SIT na lokacijah pa 13 oddelkov OIT. V GDU umeščeni SIT ima 4 oddelke, katerih sestavo podajamo v tabeli 1.

¹⁸ 12. člen ZDS-1.

Tabela 1: Sestava SIT

Oddelki v SIT (v okviru GDU)	Število zaposlenih
Vodstvo	3
Oddelek za obdelavo podatkov	7
Oddelek za sistemsko podporo	5
Oddelek za razvoj	17
SKUPAJ	32

Vir: DURS.

V 13 OIT, ki so nameščeni po davčnih uradih, je zaposlenih 38 delavcev, ki opravljajo naloge s področja informacijske tehnologije na davčnih uradih. Sestavo podajamo v tabeli 2.

Tabela 2: Zaposleni na področju informacijske tehnologije na davčnih uradih

Davčni urad	Število zaposlenih
Brežice	2
Celje	4
Hrastnik	2
Koper	3
Ljubljana	9
Maribor	6
Murska Sobota	2
Nova Gorica	2
Novo Mesto	2
Posebni davčnim urad	2
Postojna	1
Ptuj	2
Velenje	1
SKUPAJ	38

Vir: DURS.

Na področju informacijske tehnologije v DURS opravlja naloge 70 uslužbencev oz. 2,7 odstotka vseh zaposlenih v DURS¹⁹. Za IS DURS je značilna tudi razdrobljena organiziranost, kar še povečuje tveganje

¹⁹ Od 2.585 zaposlenih v DURS. (Poročilo o delu Davčne uprave republike Slovenije v letu 2005, str. 51).

V predhodnem poročilu²¹ je računsko sodišče ocenilo, da sistem pobiranja in nadziranja javnofinančnih prihodkov v nadzorovanem obdobju ni dopuščal doseganja dobrih rezultatov. Da bi se stanje izboljšalo je računsko sodišče že tedaj DURS med drugim priporočilo²²:

- vzpostavi naj se enoten sistem evidentiranja, izkazovanja in analiziranja podatkov o obračunanih, plačanih in izterjanih javnofinančnih prihodkih ter uveljavi takšen sistem poročanja, ki bo služil informiranju in odločanju tako znotraj DURS, kakor zunaj nje;
- izboljša se naj računalniška opremljenost uradov s poudarkom na dokončanju gradnje računalniške in informacijske tehnologije, kot temelja za učinkovito delovanje davčne službe; vzpostavijo se naj ustrezne podatkovne zbirke in evidence opredeljene v ZDS, ki bodo nudile dovolj kvalitetne informacije o davčnih zavezancih in z njimi povezanimi dogodki, ter pomagale pri izvajanju določenih kontrolnih postopkov; za ta namen naj se čim prej ustvarijo vsi potrebni pogoji za vzpostavitev in vodenje vseh davčnih evidenc, ki jih predpisuje ZDS.

Takratni IS, ki sta ga ob ustanovitvi sestavljala obstoječa sistema²³ združenih organizacij, je bil neenoten in nepopoln. Da bi se stanje izboljšalo, so v DURS pričeli z vrsto projektov, ki še vedno trajajo, in katerih poglavitni cilj je odpraviti že tedaj zaznane pomanjkljivosti.

Za navedeno obdobje je značilna osredotočenost na aktivnosti uvedbe davka na dodano vrednost (v nadaljevanju: DDV), v sklopu katerega je bila razvita sodobna informacijska podpora za spremljanje davčnih obveznosti in plačil zavezancev za DDV. Po uvedbi DDV (konec leta 1999) je prišlo v razvoju informatike DURS do zastoja, ki je trajal do leta 2001.

Po letu 2001 je DURS pospešila aktivnosti na področju informatike in pričela vrsto večletnih projektov, katerih namen je informatizacija delovanja DURS, uvedba novih vrst storitev za zavezance ter uporaba sodobnih komunikacijskih kanalov (svetovnega spleta). Kratek izvleček podajamo v tabeli 3.

Tabela 3: Projektne aktivnosti po letu 2001.

Šifra - ime projekta	Opis projekta (namen, cilji)	Vrednost projekta (v tisoč tolarjih)	Trajanje
4600 - VIES	Projekt naj bi povezal slovenski sistem DDV s sistemi držav članic Evropske unije. Povezava mora omogočati izmenjavo podatkov registrskih podatkov o zavezancih za DDV ter opravljenemu prometu med njimi.	124.802	Od 2002 do 2005.
4607 - register davčnih zavezancev	Projekt naj bi zagotovil vzdrževanje registra davčnih zavezancev (RDZ) in vzpostavitev avtomatske in ažurne izmenjave z drugimi registri.	52.297	Od 2003 do 2005.

²¹ Str. 67-68.

²² Str. 69-70.

²³ Iz obdobja pred ustanovitvijo izhajata tudi aplikaciji DP1 in DP2 ter sodelovanje s podjetjem RRC, ki smo ga natančneje predstavili v nadaljevanju.

Šifra - ime projekta	Opis projekta (namen, cilji)	Vrednost projekta (v tisoč tolarjih)	Trajanje
4612 - Pisarniško poslovanje DURS	Projekt naj bi vzdrževal obstoječi sistem, predvsem pa zgradil nov, enotni sistem za podporo pisarniškega poslovanja.	41.500	Od 2003 do 2005.
4610 - sistem za druge davke	Projekt naj bi nadgradil obstoječi sistem za DDV in zagotovil enotno in univerzalno rešitev za podporo različnim vidikom davčnega poslovanja (integracija, portal, nadzorni modul ipd.).	771.802	Od 2003 do 2005.
4608 - elektronsko davčno poslovanje	Projekt naj bi uvedel sodobno, varno, enostavno in zanesljivo spletno komunikacijo med DURS in davčnimi zavezanci, kakor tudi med DURS in drugimi organi in organizacijami znotraj in zunaj državne uprave.	325.440	Od 2003 do 2005.
4611 - podatkovne baze DURS	Projekt naj bi zagotovil nadgradnjo licenčne opreme proizvajalca Oracle, ki jo DURS uporablja pri večjih informacijskih sistemih.	65.931	Od 2003 do 2005.
4613 - obnova strojne in programske opreme	Cilj tega projekta naj bi bili obnova in posodobitev strojne in licenčne programske opreme v DURS.	1.507.170	Od 2001 do 2005.
Skupaj:		2.888.942	

Vir: služba za splošne in materialne zadeve, DURS

3.4 Obseg in sestava obstoječega IS

3.4.1 Aplikativni sistemi v IS

Obstoječi IS je sestavljen iz množice podsistemov, ki izvirajo iz različnih obdobj in temeljijo na tehnologiji iz obdobja nastanka. Najstarejši moduli sistema izvirajo iz sredine osemdesetih let prejšnjega stoletja, najnovejši pa temeljijo na najsodobnejših tehnoloških in varnostnih standardih ter rešitvah.

Najpomembnejši aplikativni sistemi v sklopu delovanja IS DURS so:

3.4.1.1 Register davčnih zavezancev - RDZ

Register davčnih zavezancev (RDZ) je ključni šifrant, v katerem se vodijo podatki o davčnih zavezancih. Zasnovan in pripravljen za uporabo je bil v letu 1996. Od takrat so mu bile dodane povezave na druge sisteme, ki so primarni viri registrskih podatkov (Centralni register prebivalstva Ministrstva za notranje

zadeve, registri Geodetske uprave Republike Slovenije, registri Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije, register transakcijskih računov Banke Slovenije ipd.), povezave na registre drugih organizacij, za katere je RDZ primarni vir (za Carinsko upravo Republike Slovenije, Banko Slovenije ipd.). Poleg povezav z drugimi organizacijami ima RDZ tudi povezave z drugimi aplikativnimi sistemi, ki delujejo v DURS (DDV, DP1, DP2, PS).

Register vsebuje podatke o več kot 2,5 milijona davčnih zavezancev, od tega je več kot 2,3 milijona fizičnih oseb, 75.000 samostojnih podjetnikov in 91.000 pravnih oseb²⁴. Vsebina in način vodenja RDZ je opredeljena v ZDS-1. Sistem neposredno uporablja več kot 1200 zaposlenih v DURS, posredno pa tudi uporabniki drugih sistemov, ki so povezani z RDZ.

Strežnik aplikacije RDZ deluje na podatkovnem strežniku z operacijskim sistemom HP-UX 11.00 ter podatkovni zbirki Oracle 8.1.7. Uporabniki imajo možnost vpogleda do podatkov s pomočjo spletnih pregledovalnikov.

3.4.1.2 Davčno poslovanje fizičnih oseb – DP1

Aplikativni sistem DP1 je skupek več kot 2000 programov, ki podpirajo procese odmere in kontrole obračuna dajatev za fizične osebe. Arhitektura programske rešitve in njeni deli izvirajo iz leta 1985. Programi so večinoma napisani v programskem jeziku COBOL, podatkovne zbirke so v obliki indeks-sekvenčnih datotek. DP1 programe in podatke, ki se nahajajo na lokalnih strežnikih po vseh lokalnih enotah DURS, uporablja več kot 1200 uporabnikov. Deli sistema se izvajajo v operativnem centru pri zunanjem izvajalcu. V operativnem centru RRC se tudi izvajajo nekatere kompleksnejše paketne obdelave (predvsem za odmero dohodnine).

Sistem sestavljajo moduli in evidence za odmero dajatev fizičnih oseb (dohodnina, davek iz dejavnosti, prispevki, davki iz kmetijske dejavnosti, premoženja, prometa nepremičnin, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča idr.), davčno knjigovodstvo fizičnih oseb ter za izterjavo davčnih in nedavčnih terjatev.

3.4.1.3 Davčno poslovanje pravnih oseb - DP2

Aplikativni sistem DP2 je nastal v obdobju od leta 1997 do 1998 z enako tehnologijo in arhitekturo kot sistem DP1. V njem so podprti davčni procesi odmere in kontrole dajatev pravnih oseb (davek od dobička, prispevki, davčni odtegljaji idr.). Sistem je nameščen na 20 lokacijah DURS (praviloma na sedežih regijskih centrov), kjer ga uporablja več kot 400 uporabnikov; del sistema pa je nameščen pri zunanjem izvajalcu operativnih storitev (podjetju RRC). Podatke o davčnih zavezancih dobiva sistem paketno iz RDZ, podatke o plačilih dajatev pa dnevno prek operativnega centra RRC.

²⁴ »Razpisna dokumentacija prenova DIS – zahteve - faza I«, DURS, julij 2006.

3.4.1.4 Integrirani davčni IS - iDIS

Aplikativni sistem sestavljajo programi, ki omogočajo izvajanje davčnih postopkov, povezanih z DDV, registrom pokojninskih načrtov ter nadzorne procese. Sistem je nastal z internim razvojem v letu 1999 ob uvedbi DDV, kasneje pa je bil dopolnjen in postal osrednja točka integracije za ostale aplikativne sisteme (eDavki, zaledni sistemi, VIES in RDZ). Ključni deli sistema so DDV registracija, odmera in knjigovodstvo. Poleg tega je ta sistem skupni portal še za uporabnike aplikativnih sistemov ePIS, VIES, eDavki, RPN ter Nadzor.

Rešitev temelji na dva- in delno na triplastni intranetni arhitekturi, nastali v Microsoft okolju z uporabo Microsoft SQL 2000, Windows 2003 ter IIS 6.0 strežnikov ter .NET arhitekturi in jo uporablja več kot 1200 uporabnikov na vseh enotah DURS.

3.4.1.5 Izmenjava podatkov o DDV z drugimi državami EU - VIES

VIES²⁵ je sistem za mednarodno izmenjavo DDV informacij. S pomočjo VIES se izvaja nadzor nad pretokom blaga med državami Evropske unije in Slovenijo, saj se prek njega izmenjujejo registracijski podatki o zavezancih za DDV in podatki o dobavah blaga znotraj Evropske unije.

Sistem je sestavljen iz dveh ključnih modulov:

- zajem podatkov iz trimesečnih poročil pridobljenih od zavezancev ter
- izmenjava podatkov z drugimi državami v več smereh in na več načinov.

Zahtevana je celodnevna razpoložljivost sistema za vse dni v letu, kar je med drugim zagotovljeno s sodobno tehnično podlago (strežnik HP-UX 11.11 v1 ter podatkovna zbirka Oracle 9.2.0).

3.4.1.6 Elektronsko davčno poslovanje - eDavki

eDavki je aplikativni sistem za elektronsko davčno poslovanje ter predstavlja spletni portal (okence) za davčne zavezance²⁶. Omogoča vlaganje davčnih obrazcev in podatkov, vpoglede v davčne evidence ter prejem različnih vrst informacij. Portal je pričel delovati konec leta 2003 in je najprej zajemal splošne funkcionalnosti in module za obračune DDV. V letu 2004 je bil dopolnjen z manjkajočimi elektronskimi storitvami za DDV in zaradi sprememb DDV, dohodnino, prispevki, VIES, e-DDV, dobičkom, dejavnostjo, kapitalskim dobičkom ter kontrolnimi podatki dohodnine. Zaradi pričakovane širitve uporabe elektronskega poslovanja se v prihodnje pričakuje povečan obseg transakcij, podatkov in dokumentov, ki se pretakajo prek tega sistema.

3.4.1.7 Vodenje evidence dokumentarnega gradiva - ePIS

Aplikativni sistem ePIS je namenjen vodenju evidenc vhodnih in izhodnih dokumentov (ni dokumentni sistem) v skladu z zahtevami upravnih postopkov in poslovanja.

²⁵ VAT Information Exchange System.

²⁶ Uporabniki ga lahko najdejo na spletnem naslovu <http://edavki.durs.si>.

3.4.1.8 Izterjava pravnih oseb - IzPO

IzPO je neodvisni sistem za podporo davčnim postopkom administrativne izterjave (izvršbe) za pravne osebe, narejen na sodobni tehnični podlagi (Microsoft SQL 2000 podatkovnim strežnikom in IIS 6.0 spletnim strežnikom).

3.4.1.9 Delovanje prekrškovnega organa - ISPO

ISPO je neodvisen aplikativni sistem, ki podpira delovanje DURS v vlogi prekrškovnega organa. Izdelan je v sodobni programski arhitekturi odjemalec-strežnik (Uporabljena podatkovna zbirka Microsoft SQL 2000).

3.4.1.10 Podatkovno skladišče - PS

Neodvisni aplikativni sistem PS je velika zbirka podatkov, pridobljenih iz ostalih aplikativnih sistemov DURS. Sistem je zgrajen v arhitekturi odjemalec/strežnik na sodobni tehnični osnovi (podatkovna zbirka Oracle 8.1.7 ter Oracle generatorji izpisov). DURS nima centralne knjigovodske evidence, ampak zgolj »podatkovno skladišče«, kar je računsko sodišče že ocenilo²⁷ kot neustrezno pri zagotavljanju popolnosti in točnosti evidenc.

3.4.1.11 Druge manjše aplikativne rešitve

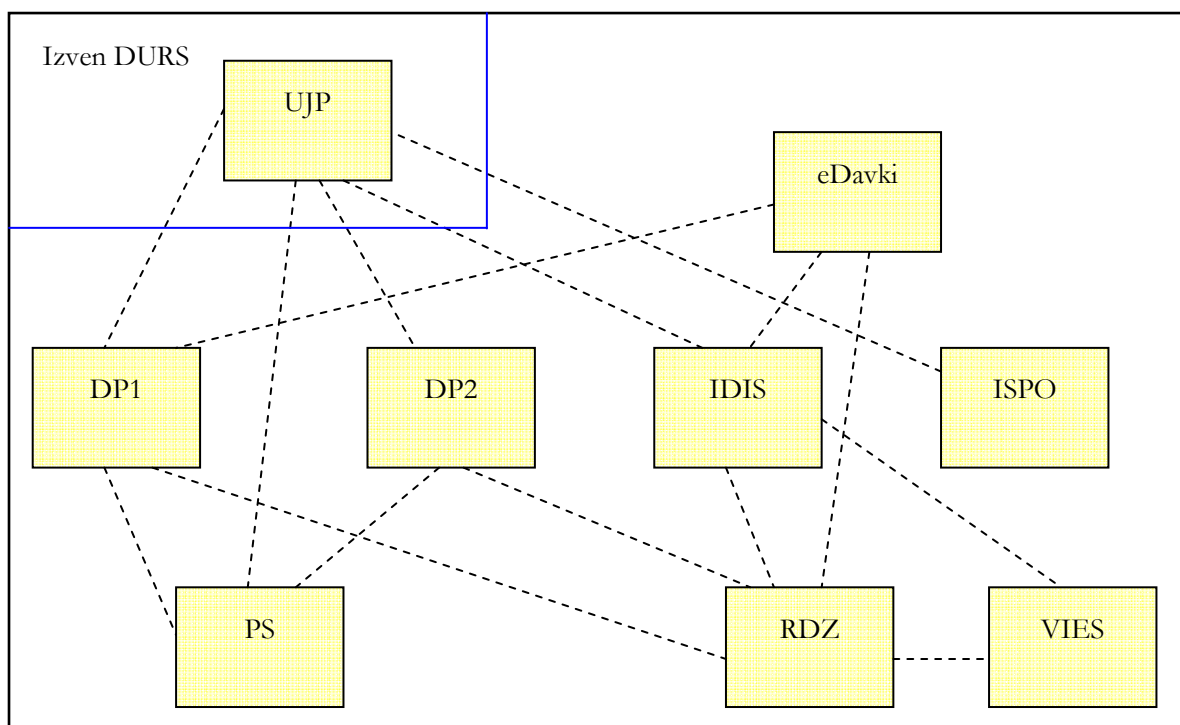
Poleg zgoraj naštetih vsebuje IS tudi druge manjše aplikativne ozko namembne rešitve, narejene z različnimi orodji na različnih platformah, in ki izvirajo iz različnih obdobj (INKDAV, Cenitev vozil, Doksis, nadzor, PAGOZ, ...).

3.4.2 Povezanost ključnih aplikativnih sistemov

Za lažjo predstavo o kompleksnosti in medsebojni povezanosti opisanih sistemov so na sliki 3 prikazane logične povezave med ključnimi aplikativnimi sistemi DURS. Z vidika operativnega upravljanja informacijskih procesov je še posebej zaskrbljujoča raznovrstnost podsistemov oz. aplikacij, ki niso zadovoljivo povezani, v nekaterih primerih pa so prenosi podatkov zaradi neizvedljivosti samodejne tehnične povezljivosti ročni. Zaradi teh omejitev ali pomanjkljivosti v delovanju IS je zmanjšana učinkovitost njegovega delovanja in se povečuje tveganje za celovitost delovanja samih poslovnih procesov.

²⁷ Porevizijsko poročilo o popravljajnih ukrepih Davčne uprave Republike Slovenije, z dne 3. 10. 2003, ki se je nanašalo na revizijo pravilnosti poslovanja Davčne uprave Republike Slovenije v letu 2001 in smotrnosti poslovanja v letih od 1999 do 2001.

Slika 3: Logične povezave med ključnimi aplikativnimi sistemi.

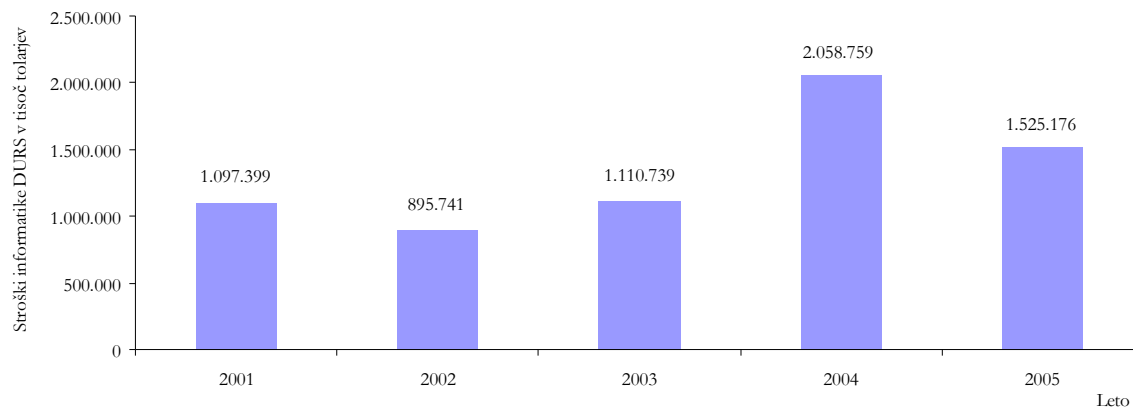


Vir: DURS.

3.5 Stroški delovanja IS

DURS je v obdobju od leta 2001 do leta 2005 za razvoj in delovanje IS porabila 6.687.814 tisoč tolarjev. Obseg porabe sredstev po letnih je predstavljen na sliki 4. V navedenih zneskih niso všteti stroški dela zaposlenih v SIT in OIT.

Slika 4: Letni obseg sredstev namenjenih informatiki



Vir: DURS (nerevidirani podatki).

DURS je porabila za plačilo storitev in materiala na področju računalniških storitev in delovanja IS sredstva, ki so v letu 2004 dosegla 10,03²⁸ odstotka finančnega načrta DURS. Sredstva so bila v obravnavanem obdobju namenjena tako za investicije kot tudi materialne stroške in jih podajamo v tabeli št. 2.

Tabela 2: Pregled odhodkov za delovanje in razvoj IS po tipih stroškov v tisoč tolarjih

Namen /Leto	Investicije in investicijsko vzdrževanje državnih organov	Računalniške storitve	Tekoče vzdrževanje komunikacijske opreme in računalnikov	Računalniško tiskane zaračunljive tiskovine	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	Drugi splošni material in storitve
2001	498.102	448.032	23.887	126.078	0	1.300
2002	243.043	510.872	65.023	68.270	0	8.533
2003	466.571	449.302	134.227	60.639	0	0
2004	1.406.687	487.475	111.509	53.088	0	0
2005	864.725	484.175	110.530	55.126	10.620	0
Skupaj	3.479.128	2.379.856	445.176	363.201	10.620	9.833

Vir: DURS (nerevidirani podatki).

²⁸ V letu 2004 so znašali celotni odhodki DURS 20.528.900 tisoč tolarjev. V istem letu so znašali stroški, povezani z delovanjem in razvojem, IS 2.058.759 tisoč tolarjev.

Ob celoviti analizi porabe sredstev DURS za računalniške storitve se je težko izogniti podrobnejši obravnavi in prikazu sodelovanja s podjetjem RRC, saj DURS porabi zanj največji delež sredstev.

RRC je avtor aplikativnih sistemov DP1 ter DP2, ki omogočata izvajanje velikega del nalog DURS, in opravlja storitve za DURS že od samega začetka svojega obstoja (nekatero naloge je nasledil od svojih organizacijskih predhodnikov). Zaradi obsežnosti nalog, ki jih je DURS prenesla na tega zunanjega izvajalca in obsega sredstev, ki so bila temu izvajalcu izplačana, smo podrobneje proučili račune, ki so bili izdani za naslednja storitve:

I. vzdrževanje in dopolnjevanje programske opreme, kamor sodi:

- vzdrževanje aplikacij (predvsem aplikacije DP);
- dopolnjevanje aplikacij (predvsem aplikacije DP) in
- usposabljanje in pomoč uporabnikom.

II. operativne storitve, kamor sodi:

- izvajanje obdelav dohodnine;
- izvajanje obdelav za pravne osebe;
- izvajanje obdelav za davek iz dobička od kapitala;
- vodenje arhiva plačilnih dokumentov in reševanje reklamacij;
- zbiranje, združevanje in posredovanje podatkov za centralno tiskanje;
- izvajanje statističnih obdelav dohodnine;
- izvajanje obdelav za davek od dejavnosti;
- izvajanje obdelav za davek iz katastrskega dohodka;
- izvajanje obdelav za davke in prispevke iz osebnih prejemkov;
- izvajanje obdelav podatkov za davek na promet nepremičnin;
- zbiranje podatkov iz davčnega knjigovodstva;
- priprava zbirnega poročila A3 in fakturiranje lastnih prihodkov DURS;
- izvajanje obdelav za davek iz dobička pravnih oseb;
- priprava in prenos podatkov iz poročil za državne pomoči;
- varnostno kopiranje podatkov;
- distribucija programske opreme za lokalne mreže in
- pomoč uporabnikom.

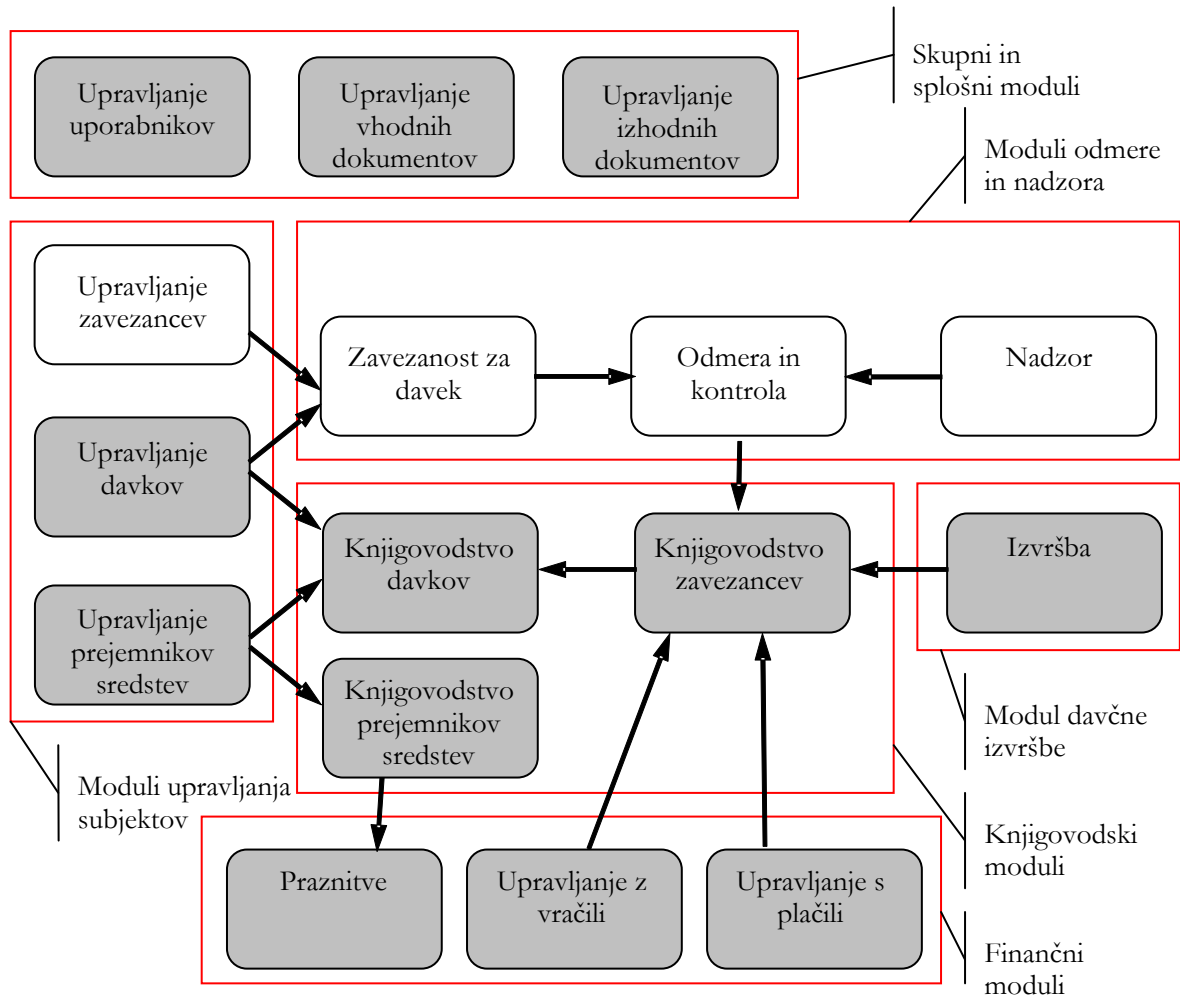
III. vzdrževanje strojne opreme, kamor sodi:

- vzdrževanje strojne opreme;
- vzdrževanje komunikacijske opreme in
- nadomestilo za stanje stalne pripravljenosti.

IV. ostalo, kamor sodi:

- poštnine;
- prevozi;
- najem učilnic in
- zakup komunikacijskega voda.

Slika 5: Načrtovane povezave med ključnimi aplikativnimi podsistemi



Vir: DURS.

4. UČINKOVITOST DELOVANJA IS

4.1 Revizijski pristop

Ocenjevanje učinkovitosti delovanja IS smo izvedli postopoma in z različnih zornih kotov delovanja IS. Najprej smo ocenili kvaliteto delovanja tipičnih informacijskih procesov, nato pa kvaliteto informacij, kot jo nudijo nekateri najpomembnejši sklopi aplikativne podpore davčnih procesov. Iz povprečja vseh (37) ocen (34 ocen informacijskih procesov in treh ocen kvalitete informacij) smo oblikovali skupno oceno učinkovitosti delovanja celotnega IS, na kateri temelji mnenje o učinkovitosti delovanja IS. Kriteriji za oblikovanje mnenja so bile ocene od 0 do 5, pri čemer je bilo določeno, da je informacijski sistem učinkovit, če doseže povprečno oceno 3 ali višjo, če je ocena nižja od 3, pa informacijski sistem ne deluje učinkovito. Izvedbo ocenjevanja smo za omilitev vpliva subjektivnosti presojevalcev opravili tako, da smo končno oceno izračunali iz povprečja neodvisnih ocen posameznih članov revizijske skupine.

4.2 Ocena učinkovitosti informacijskih procesov

Učinkovitosti procesov smo ocenjevali na podlagi odgovorov o načinu in kvaliteti delovanja vsakega od štiriintridesetih informacijskih procesov (v štirih tematskih sklopih), kot jih za ocenjevanje katerega koli informacijskega okolja opredeljuje metodologija CobIT 4. Pridobljene odgovore smo nato primerjali s opisi zrelosti, ki ga za posamezen proces podaja CobIT, in določili oceno, ki najbolje opisuje trenutno stanje ocenjevanega procesa v DURS (od ocene 0, s katero smo označili popolnoma nedefiniran proces, do 5, s katero smo označili brezhibno delujoč proces). Poleg številčnega ocenjevanja smo za ugotovljene primere pomembnih odstopanj od standardov in dobre prakse ocenili tveganja in podali priporočila za možne izboljšave.

4.2.1 Procesi načrtovanja in organiziranja IS

Področje ocenjevanja je zajemalo deset procesov, ki so ključni za učinkovito načrtovanje in organiziranost informacijskega sistema.

Podlaga za strateško načrtovanje informatike v DURS je sprejeta poslovna strategija za obdobje od 2005 do 2008³⁰, ki jo je sprejelo vodstvo DURS in v kateri področje strateškega razvoja IS obravnava poglavji 2.3 in 2.4. V krovnih strategijah podan obseg opredelitev glede razvoja IS je za tako kompleksna okolja, kot je IS DURS, nedvomno preskromen. Takšna okolja imajo navadno sprejete področne strategije, v katerih se podrobneje opredeli način realizacije strateških usmeritev iz krovnih strategij. DURS

³⁰ Poslovna strategija za obdobje 2005-2008, DURS, april 2005.

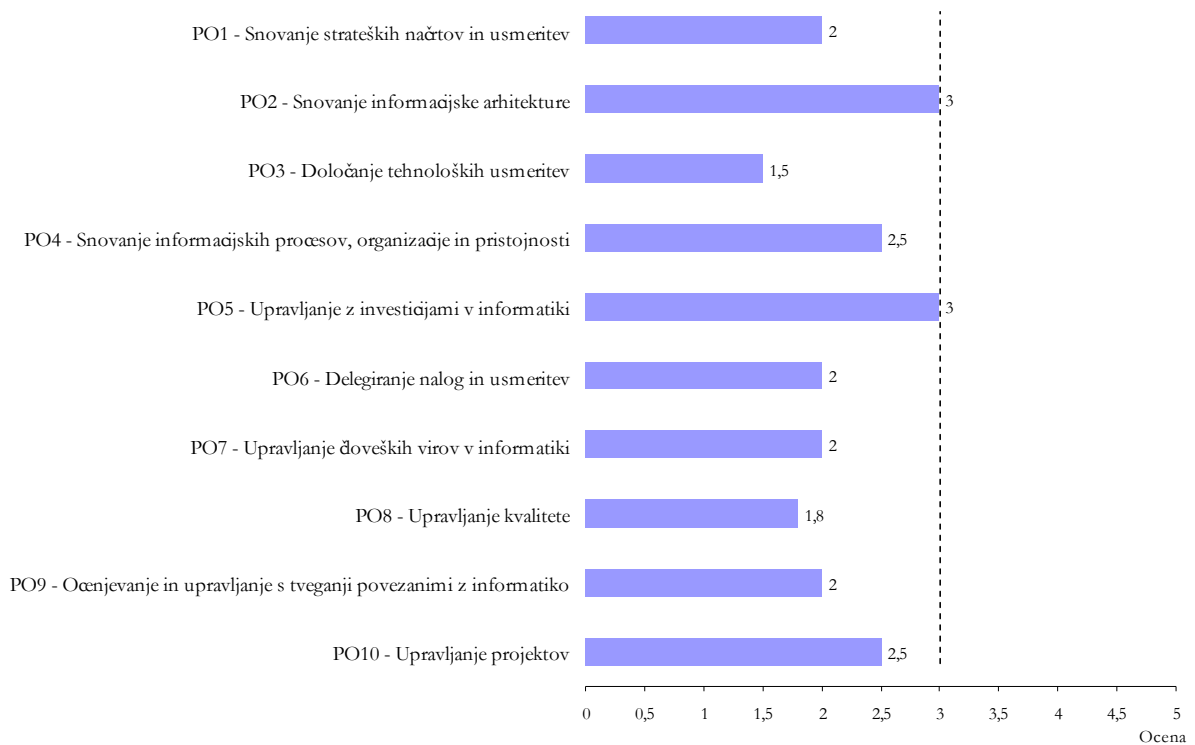
takšne področne strategije, ki bi opredeljevala razvoj IS, nima. To je tudi eden od vzrokov za nekonsistentnost posameznih informacijskih podsistemov oz. aplikacij, kjer bi za enovito organizacijo in skladnost delovanja nujno potrebovali podrobnejše strateške usmeritve (glede organizacije informatike, osnovne tehnološke platforme, odnosa do zunanjega izvajanja storitev, prioritet idr.).

SIT načrtuje svoje delovanje na letni ravni v »priročnih« letnih načrtih, ki pa jih doslej poslovodstvo DURS ni obravnavalo oz. sprejelo, obravnavalo pa tudi ni njihovega izvrševanja. S takšnim procesom načrtovanja in poročanja o doseženih rezultatih se le težko dosega usklajeno delovanje IS z ostalimi poslovnimi procesi v poslovnem sistemu DURS.

Med izvajanjem revizije ni bilo mogoče ugotoviti, ali je bila formalno uvedena metodologija vodenja projektov, tako da je stanje na tem področju v celoti odvisno od pripravljavcev razpisne dokumentacije (ti predpišejo morebitne metodologije, ki jih morajo uporabiti zunanji izvajalci projektov) in projektnih vodij (ki se neodvisno odločijo, ali bodo katero od metodologij uporabili).

Na podlagi ocene procesov prikazanih na sliki 6 je izračunana povprečna ocena učinkovitosti celotnega sklopa v višini 2,2 in pomeni, da je delovanje sklopa procesov načrtovanja in organiziranja IS *neučinkovito*.

Slika 6: Ocene procesov načrtovanja in organiziranja IS



Vir: računsko sodišče.

4.2.2 Procesi zasnove in vzpostavitve informatizacije

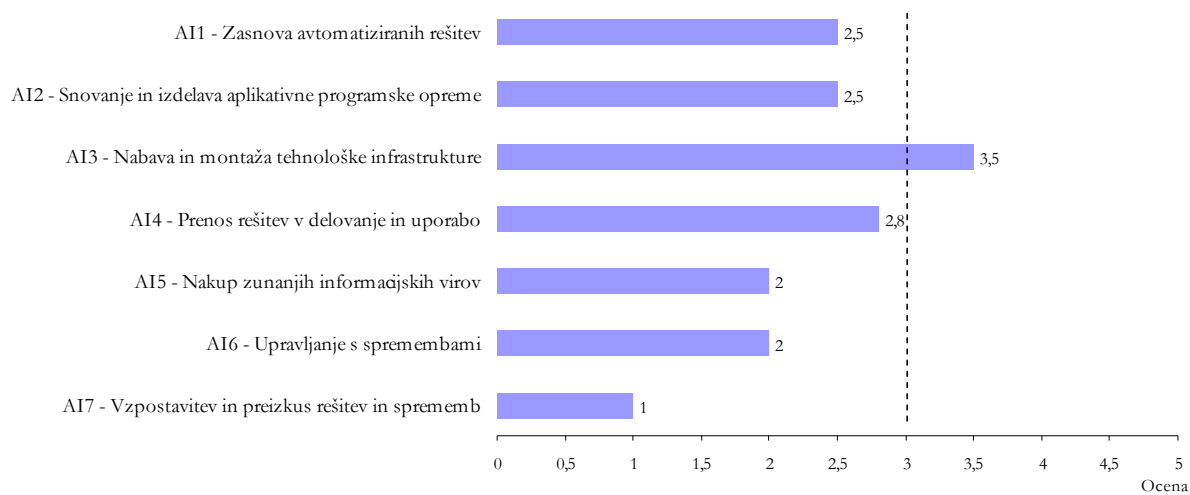
Z oceno sedmih procesov v tem sklopu smo odgovorili na vprašanje, ali DURS pridobiva in vzpostavlja komponente IS na tak način, ki zagotavlja učinkovito in pravilno delovanje IS.

DURS ima na svoji lokaciji kompleksno in zahtevno tehnološko infrastrukturo (računski center, omrežje, strojna oprema, sistemska oprema), ki jo uspešno obvladuje in nadgrajuje, zato smo temu procesu namenili višjo oceno. Pri ostalih procesih, ki zahtevajo večjo stopnjo organizacijskega poenotenja, ni bilo mogoče ugotoviti, ali obstaja jasno določena metodologija, ki bi zagotavljala usklajeno delovanje različnih dejavnikov in služb pri izvajanju aktivnosti. Delovanje izvajalcev je v največji meri odvisno od njihove skrbnosti ter iznajdljivosti (skrbnika aplikacije, projektnega vodje, vodje oddelka informatike).

Kot zaskrbljujoče smo ocenili izvajanje procesa preizkušanja novih rešitev in sprememb obstoječih, saj smo med revizijskim pregledom pridobili dokaze (pomote pri dohodnini, navedene v prilogi 1), da DURS sprememb ne preverja v zadostni meri, da bi zagotovila pravilno delovanje poslovnih procesov. To je po našem mnenju eden od glavnih razlogov za nepravilno obračunavanje dohodnine, ki ga navajamo v točki 1.5. tega poročila.

Iz ocen procesov, prikazanih na sliki 7, je izračunana povprečna ocena učinkovitosti celotnega sklopa 2,3, ki pomeni, da je delovanje sklopa procesov zasnove in vzpostavitve informatizacije *neučinkovito*.

Slika 7: Ocena procesov zasnove in vzpostavitve informatizacije



Vir: računsko sodišče.

4.2.3 Procesi delovanja in zagotavljanje rezultatov delovanja

V tem sklopu smo ocenili 13 informacijskih procesov, ki so pomembni za operativno delovanje in zagotavljanje rezultatov delovanja IS.

Pri ocenjevanju smo najvišjo oceno namenili obvladovanju tehnološke infrastrukture DURS, saj ima ta na svoji lokaciji kompleksno in zahtevno tehnološko postavitev opreme, ki jo obvladuje (ima urejen računski center) brez večjih okvar in izpadov.

Kot učinkovit smo ocenili tudi proces izobraževanja uporabnikov, saj je urejen in se izvaja tudi v obliki delavnic. Delavnice se organizirajo ob vseh pomembnejših spremembah programske opreme, poleg tega pa glede na cilje tudi načrtno usposablja ključne kadre na GDU. Kot učinkovito smo ocenili tudi nudenje pomoči uporabnikom, saj poteka po formalno določenih poteh in mehanizmih, ki zagotavljajo izvršitev uporabnikove zahteve.

DURS nima načrta za zagotavljanje neprekinjenega poslovanja, ima pa rezervno lokacijo za ključne strežniške sisteme, ki sicer delujejo na GDU. Ker brez načrta ni mogoče ugotoviti, ali je to zadosten ukrep, smo takšno vodenje procesa ocenili kot neučinkovito.

V povezavi s pridobljenimi dokazi o napačno izvedenih obdelavah dohodnine, ki jo izvaja zunanji izvajalec, smo kot najslabše delujoče ocenili proces upravljanja storitev zunanjih izvajalcev in proces upravljanja podatkov nasploh.

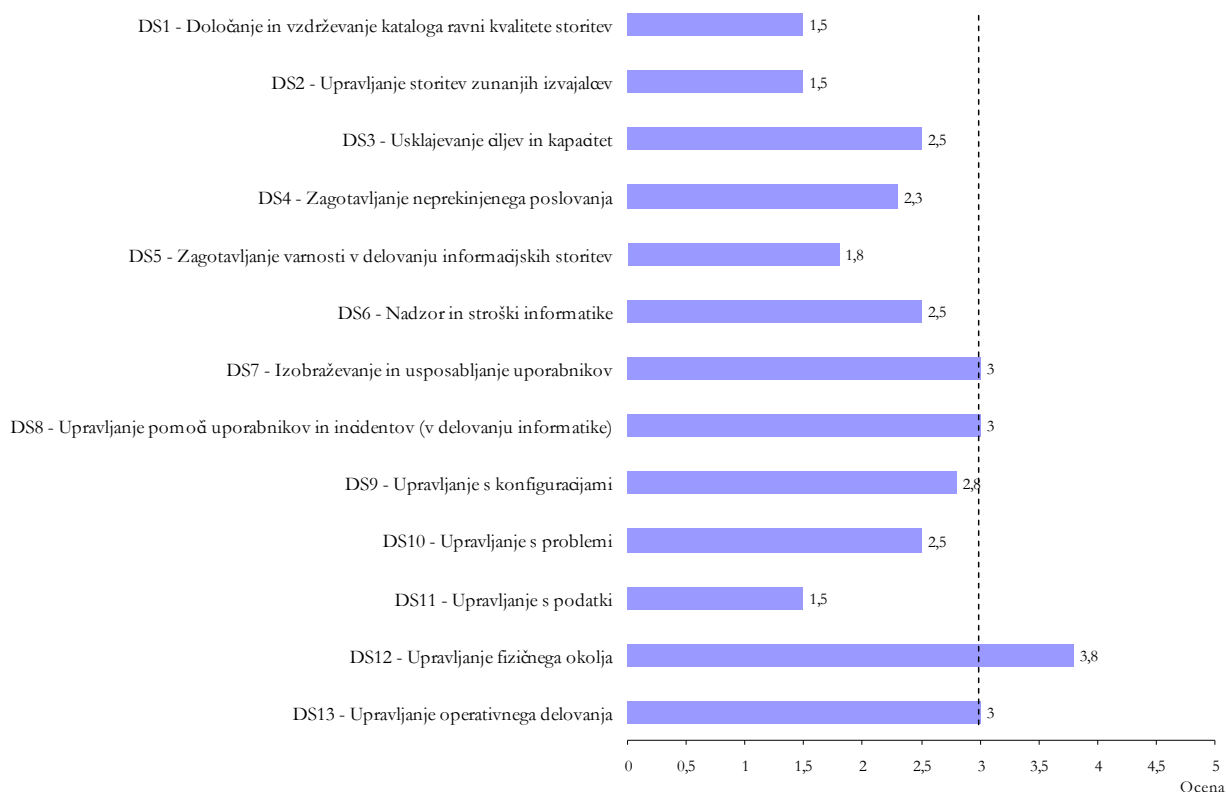
Nizko oceno smo podali tudi procesu zagotavljanja varnosti v delovanju informacijskih sistemov, saj DURS kljub temu, da ima na tem področju sprejeto večje število varnostnih opredelitev, ne zagotavlja njihovega celovitega izvrševanja v praksi. Posledice takšnega ravnanja so še posebej škodljive, če bi prišlo do opustitve tovrstnega nadzora nad storitvami (razvoja in obdelave), ki jih v imenu in na račun DURS izvaja zunanji izvajalec.

Navkljub večjemu številu znanih in obsežnih pomot in siceršnji visoki varnostni izpostavljenosti razvojnih in operativnih storitev, ki jih izvaja RRC (obdelave, ki zajemajo večino prihodkov Republike Slovenije), ni bilo mogoče pridobiti dokazov, da bi DURS na lokaciji RRC ali v zvezi z delovanjem RRC opravil kakršne koli varnostne preveritve. K izvrševanju varnostnih zahtev je RRC sicer izrecno obvezan s pogodbo³¹, vendar sme DURS na podlagi določil te pogodbe opravljati preveritve izvrševanja teh nalog. Redno in skrbno izvajanje takšnih nadzorov je poleg pravice tudi obveznost DURS, saj mora kljub temu, da je oddala storitve zunanjemu izvajalcu, izvrševati svoje obveznosti, ki izhajajo iz določb 77. člena ZDavP-2 in se nanašajo na podatke, ki so davčna tajnost.

Ocena učinkovitosti sklopa, ki je izračunana kot povprečje ocen informacijskih procesov, prikazanih na sliki 8, je 2,4 in pomeni *neučinkovito* delovanje sklopa.

³¹ Varovanje in zaščita informacij sta določeni med 20. in 24. členom pogodbe št. 612-06-000099 z dne 23. 5. 2006.

Slika 8: Ocena procesov delovanja in zagotavljanje rezultatov delovanja



Vir: računsko sodišče.

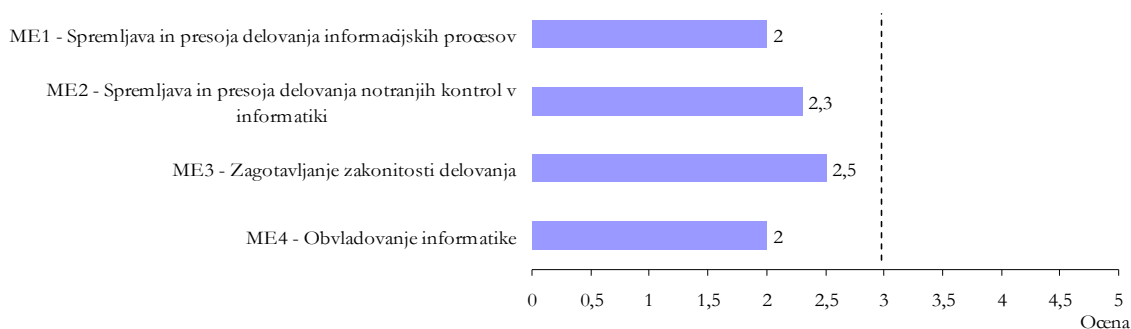
4.2.4 Procesi spremljave in presoje delovanja IS

Z oceno štirih procesov v tem sklopu smo odgovorili na vprašanje, ali se IS nadzoruje in ocenjuje na način, ki zagotavlja učinkovito in pravilno delovanje IS.

Procesi spremljanja in presoje delovanja niso formalizirani (zapisani, metodološko obdelani) in niso sistematični (ne potekajo redno), zato tudi ne zaznajo težave pred njihovim nastankom. Tovrstne aktivnosti potekajo največkrat v obliki različnih koordinacij in sestankov, na katerih se razpravlja o vzrokih za težave in izboljšavah, ki bi te težave odpravile. V preteklosti je DURS v posameznih primerih, ko je potrebovala neodvisno mnenje o delovanju IS ali posameznih sklopov, uporabila pomoč neodvisne revizije ali svetovalcev.

Ocena učinkovitosti sklopa izračunana kot povprečje ocen procesov, prikazanih na sliki 9, je 2,2 in pomeni *neučinkovito* delovanje sklopa.

Slika 9: Ocena procesov spremljave in presoje delovanja IS



Vir: računsko sodišče.

4.2.5 Skupna ocena

Skupna ocena učinkovitosti delovanja vseh štiriintridesetih procesov je 2,3 in je *pod mejo*, ki smo jo v reviziji določili kot mejo učinkovitega delovanja.

4.3 Ocena kvalitete informacij v ključnih aplikativnih sistemih

Oceno kvalitete informacij v ključnih aplikativnih sistemih smo pridobili s pomočjo Epplerjevega modela za presojo kvalitete informacij³². Ocenjevanje smo izvedli za tri aplikativna okolja: DPx (sestavljeno iz aplikacij DP1 in DP2), DDV in RDZ, ki glede na sprejete kriterije (obseg sredstev, uporabnikov, stroškov) predstavljajo tako po obsegu del kot po realiziranih prihodkih največji del poslovanja DURS. Z uporabo modela smo najprej opisali stanje in nato za vsak sklop podali oceno med 0 (nedelujoče) in 5 (brezhibno delovanje). Kot pri delovanju procesov smo tudi tu za ugotovljene primere pomembnih odstopanj od standardov in dobre prakse podali priporočila za možne izboljšave.

4.3.1 Aplikativno okolje DPx

V to aplikativno okolje vštevamo aplikacijo DP1 (za fizične osebe) in iz nje razvito aplikacijo DP2 (za pravne osebe). Tehnološko sta aplikaciji zastareli, saj sta napisani v programskem jeziku COBOL in se izvajata v operacijskem sistemu DOS. Poleg tega nista bili zgrajeni za uporabo v tako velikem okolju, kot je DURS, zato so vnosi in obdelave lokacijsko preveč razdrobljeni. Zaradi tehnološke zastarelosti je aplikaciji težko vzdrževati in nadgrajevati v tolikšni meri, da je zaradi omejitev, ki jih podajata, potrebno večkrat prilagoditi organizacijo dela na način, ki zmanjšuje učinkovitost DURS.

Povprečna ocena kvalitete informacij izračunana na podlagi kriterijev, podanih v tabeli 5, je 2,2, kar pomeni, da aplikativno okolje DPx po naših kriterijih *ne zagotavlja* takih informacij, ki omogočajo učinkovito delovanje IS.

³² Eppler, Martin J.: Managing Information Quality, Springer-Verlag Berlin, Heideberg, 2003, str. 74-75.

Tabela 5: Ocena kvalitete informacij v aplikativnem okolju DPx

Analizirani kriterij	Obstoječe stanje, možni vzroki	Ocena
VSESTRANSKOST	<p>Okolje je v uporabi že vrsto let in so bile vanj vključene vse poglobitve zahteve uporabnikov glede funkcij med njihovim delom. Sedanji obseg aplikacij izpolnjuje poglobitva pričakovanja, povezana z delom kontrolorjev.</p> <p>Okolje ima zaradi narave uporabljene tehnologije resne omejitve glede zmožnosti izdelav manj pogostih, a specializiranih uporabniških vpogledov in poizvedb.</p>	2
TOČNOST	Zagotovljena je zakonsko določena točnost zajema, obdelave in prikaza finančnih podatkov.	4
RAZUMLJIVOST	Uporabniki so na okolje navajeni, saj ga uporabljajo že vrsto let. Zaradi tega in uporabljene (enostavnejše) tehnologije je okolje uporabnikom razumljivo.	4
UPORABNOST	Okolje je zaradi hitrosti zelo uporabno za operativno delo in vnose. Glede na zmožnosti primerljivih aplikacij pa je uporabnost resno omejena predvsem pri naboru vpogledov, tiskanju ter povezljivosti z drugimi sistemi.	3
KONCIZNOST	Okolje je jedrnato pri rednem delu. Ker sta aplikaciji v sklopu izdelave poročil omejeni, nimata vključenih dovolj specializiranih poročil, ki bi lahko uporabnikom podajale prilagojene-jedrnatne odgovore na njihova specifična vprašanja.	3
USKLAJENOST	<p>Aplikaciji delujeta vzporedno in avtonomno na posameznih davčnih uradih in davčnih izpostavah. Enote izvajajo samostojne obdelave in mesečno zbirno knjigovodsko poročajo GDU.</p> <p>Poleg tega se za poizvedovanje in statistiko v GDU uporablja tako imenovano »podatkovno skladišče«, v katero se prenašajo posamezne vknjižbe iz enot. Pri prenosu vknjižb v center ne obstajajo kontrole, ki bi zagotavljale celovitost združevanja. Poleg težav s celovitostjo je oteženo tudi centralno pregledovanje, saj so za iste namene po enotah uporabljajo različne šifre kontov.</p> <p>Tak način dela in organiziranosti aplikativnega okolja ne omogoča delujočega knjigovodstva na ravni celotne davčne uprave.</p>	0
PRAVILNOST	Del zbirnih informacij je zaradi nepopolnih in neuskkljenih prenosov (glej Usklajenost) nepravilnih.	2

Analizirani kriterij	Obstoječe stanje, možni vzroki	Ocena
AŽURNOST	Večina vnosov je ažurnih, ker pa sistemu primanjkuje povratnih kontrol o celovitosti prenosov (med RRC in enotami), je na splošno težko zagotoviti, da je sistem ažuren, saj enote nimajo delujočih mehanizmov, s katerimi bi brez podatkov, pridobljenih iz morebitnih pritožb davčnih zavezancev, ugotovile napačno prenesen podatek.	1
PRIKLADNOST	Delo je razmeroma učinkovito pri vnosih, saj so hitri, in neučinkovito pri pridobivanju informacij, saj so izpisi skromni in omejeni ter interaktivno ne podpirajo uporabniške kreativnosti.	2
PRAVOČASNOST	Ker se pomemben (in nedoločen) del podatkov ustavlja na poti do ciljnih področnih zbirk, za ta del informacij ne moremo trditi, da so pravočasne. Prav tako niso pravočasne strateške informacije posloводства enot in celotne DURS, saj med seboj različni šifranti ne omogočajo učinkovite integracije in predstavitve zbirnih informacij o davčnih kategorijah, temveč je potrebno za to opravilo obilo naknadnega ročnega preračunavanja in zbiranja podatkov.	1
SLEDLJIVOST	DP ne omogoča sledljivosti uporabniških vpisov in vpogledov v podatkovne zbirke. Z vidika davčne tajnosti je zato DP neprimerna, saj vpogledom ni mogoče slediti. Pri vpisih se v vrstici hrani zgolj šifra zadnjega vpisnika, kar glede zahtev po hranjenju revizijskih sledi pri tovrstnih procesih ne zadošča kriterijem, kot jih določajo standardi za finančne ustanove.	1
INTERAKTIVNOST	Dostop do funkcij aplikacije se izvaja prek menijev in uporabniških tipk in zadošča pričakovanjem pri vnosu podatkov, je pa sedanji negrafični vmesnik resna omejitev pri željah uporabnikov glede kvalitete predstavitve izhodnih informacij.	3
DOSTOPNOST	Glede na delovni čas je dostopna ves čas, saj se obdelave izvajajo zgolj v nočnem času. Z vidika dostopnosti je poglobitna težava narava zbirke podatkov, ki onemogoča pregledno "semaforsko" delo (nadzor številčenja je ročen, morebiten vnos spremembe ostalim uporabnikom ni avtomatsko viden ipd.).	4
VARNOST	Z varnostnega vidika DP ne zadošča pogojem, ki se pričakujejo od večuporabniške aplikacije, ki obdeluje transakcije z visokimi vrednostmi. Poglobitne slabosti so predvsem: <ul style="list-style-type: none"> • možno je spreminjanje že vnesenih vknjižb; • revizijske sledi na ravni aplikacije so pomanjkljive; • podatkovna zbirka, ki temelji na datotečnem sistemu, nima vgrajenih mehanizmov systemskega varovanja; • delovanje v sklopu operacijskega sistema (DOS), ki ne omogoča ustrezne systemske zaščite delovne postaje. 	1

Analizirani kriterij	Obstoječe stanje, možni vzroki	Ocena
VZDRŽEVANOST	Okolja, v katerih deluje (podatkovna zbirka, operacijski sistem, programski jezik), nimajo integriranih orodij za vzdrževanje in je zato aplikacijo in podatke težko vzdrževati. Vzdrževanje podatkov nadalje otežuje tudi porazdeljenost podatkovnih zbirk in pomanjkljiva organizacija.	1
HITROST	Hitrost je v sklopu razpoložljivih funkcij ustrezna.	3

Vir: računsko sodišče.

4.3.2 Aplikativno okolje DDV - davek na dodano vrednost

Povprečna ocena kvalitete informacij izračunana na podlagi kriterijev, podanih v tabeli 6, je 3,4, kar pomeni, da aplikativno okolje DDV po naših kriterijih *zagotavlja* take informacije, ki omogočajo učinkovito delovanje IS.

Tabela 6: Ocena kvalitete informacij v aplikativnem okolju DDV

Analizirani kriterij	Obstoječe stanje, možni vzroki	Ocena
VSESTRANSKOST	Okolje je v uporabi deset let. Vanj so vključene poglobitve zahteve uporabnikov. Obseg funkcionalnosti, ki so vključene v aplikacijo, ustreza poglobitvenim pričakovanjem kontrolorjev DDV. Poleg tega okolje nima omejitev pri izdelavi manj pogostih, a specializiranih poročil. Poglobitve pomanjkljivost je omejenost knjigovodskega modula.	2
TOČNOST	Vgrajene kontrole zagotavljajo vsebinsko točnost podatkov.	3
RAZUMLJIVOST	Uporabniki so na okolje navajeni, saj ga uporabljajo že vrsto let. Posamezna področja (temeljnice, kartice ipd.) so zaradi vsebinske kompleksnosti izvedena na težje razumljiv način.	3
UPORABNOST	Okolje omogoča tudi hiter vnos odmernih podatkov (npr: obračunov DDV), preprosto izdelavo novih pregledov (njihovo tiskanje, izvoz v preglednice) ter dobro povezljivost z drugimi sistemi (prek replikacij).	4
KONCIZNOST	Okolje je jedrnato pri rednem delu. Reševanje mejnih primerov zahteva obravnavo v več fazah.	3
USKLAJENOST	Sistem je centraliziran, vse obdelave se izvajajo centralno in s tega vidika do večjih neuskklajenosti ne more priti. Obdelave, ki se izvajajo zgolj na podatkih posameznih zavezancev, ki so v pristojnosti davčnih uradov, lahko le-ti sprožijo tudi sami.	4
PRAVILNOST	Do sedaj ni bilo zaznanih nepravilnosti pri vnesenih odmernih podatkih.	4

Analizirani kriterij	Obstoječe stanje, možni vzroki	Ocena
AŽURNOST	Zajem podatkov je interaktiven in glede na visoko razpoložljivost sistema ažuren. Čas večine obdelav je določen vnaprej (razen tistih, ki se izdelujejo na zahtevo).	3
PRIKLADNOST	Aplikacija ima sodoben vmesnik okenskih aplikacij, ki ima dodano funkcionalnost vnosa odmernih podatkov prek numeričnega dela tipkovnice, kar omogoča hitrejši vnos podatkov. Registrski podatki so privzeti iz drugih sistemov in osveženi s pomočjo sistemskih prenosov podatkov, zato jih ni potrebno posebej vnašati.	4
PRAVOČASNOST	Zbirka podatkov je centralna. Uporabljajo se enotni šifranti, ki omogočajo hkratno ažuriranje. Podatek je zato ob vnosu hkrati zagotovljen vsem uporabnikom in lokacijam.	4
SLEDLJIVOST	Osnovne operacije (zajem obrazcev, spremembe temeljnic) imajo na ravni zbirke podatkov zagotovljeno evidentiranje po vnašalcu, času vnosa in vsebini vnosa oz. spreminjanja. Sledljivost na ravni vpogledov v zbirko podatkov ni zagotovljena. Posebnih vpogledov v sledljivost ni izdelanih, pripravijo se na zahtevo.	2
INTERAKTIVNOST	Dostop do aplikacije funkcij se izvaja interaktivno, v večjem delu prek spletnih vmesnikov.	4
DOSTOPNOST	Aplikacija je uporabnikom dostopna v delovnem in izven delovnega časa, pri čemer je uporaba izven delovnega časa ovirana zaradi dnevnih oz. nočnih obdelav. Izključitve aplikacije so navadno krajše in napovedane.	4
VARNOST	Okolje uporablja svoj sistem preveritve uporabnika (avtentikacija) in njegovih pravic (avtorizacija). Dodeljevanje in preverjanje pravic je omejena na ravni storitve oz. funkcionalnosti vnosnega vmesnika. Podatki se dnevno arhivirajo po vnaprej predvidenem načrtu na tračne enote.	3
VZDRŽEVANOST	Sistem je centraliziran, kar lajša vzdrževanje. Za vzdrževanje funkcionalnih vsebin je vzpostavljena projektna skupina in razvojni skupina za implementacijo sprememb in dopolnitev. Za redno delovanje skrbijo zaposleni v sistematski podpori SIT.	4
HITROST	Hitrost je v sklopu razpoložljivih funkcij ustrezna. To se kaže tudi tako, da uporabniki - kontrolorji nimajo pripomb.	4

Vir: računsko sodišče.

4.3.3 Aplikativno okolje RDZ - Register davčnih zavezancev

Povprečna ocena kvalitete informacij izračunana na podlagi kriterijev, podanih v tabeli 7, je 4,3, kar pomeni, da aplikativno okolje RDZ po naših kriterijih *zagotavlja* informacije, ki omogočajo učinkovito delovanje IS.

Tabela 7: Ocena kvalitete informacij v aplikativnem okolju RDZ

Analizirani kriterij	Obstoječe stanje, možni vzroki	Ocena
VSESTRANSKOST	Okolje je v uporabi deset let in vanj so že bile vključene vse pogloblitve zahteve uporabnikov.	5
TOČNOST	Zagotovljena je zakonsko določeno točnost podatkov davčnih zavezancev. Podatki prihajajo iz primarnih virov, in so različno točni.	4
RAZUMLJIVOST	Aplikacija je uporabnikom razumljiva. Ima sodoben okenski uporabniški vmesnik in v vsej aplikaciji enotne koncepte uporabe. Koncept pomoči je vgrajen v aplikacijo. Selektivna izbira pomoči glede na področje, v katerem uporabnik dela, zagotavlja hiter in kakovosten način dela.	4
UPORABNOST	Aplikacijo neposredno uporablja več kot 1000 uporabnikov DURS, ter vse ostale aplikacije v DURS. Njena prednost sta možnost povezovanja z ostalimi sistemi ter razširitve glede obsega podatkovnega modela in funkcionalnosti. Zaradi hitrosti je okolje zelo primerno za vnose in ostalo operativno delo.	4
KONCIZNOST	Podatkovna struktura je urejena na hierarhičen način, ki onemogoča podvojenost. Podatki so uporabniku predstavljeni v skupinah s pomočjo zavihkov ali s pomočjo neposrednega vpisovanja kriterijev, prilagojenih posameznim skupinam.	4
USKLAJENOST	Aplikacija ima centralno zbirko podatkov, ki se polni iz različnih evidenc. RDZ ima v poslovanju DURS vlogo centralne evidence podatkov o davčnih zavezancev. Za druge sisteme ali aplikacije je primarni vir podatkov. Referenti lahko naknadno posodobljajo podatke RDZ, vendar samo tiste, za katere so pristojni.	5
PRAVILNOST	Ker podatki RDZ prihajajo iz zunanjih primarnih virov, so preverjeni in ne vsebujejo, pa tudi ne povzročajo napak.	5
AŽURNOST	Podatki iz primarnih virov večinoma pritekajo periodično dnevno v enakih časovnih intervalih, zato so ažurni. Tisti deli podatkov, ki jih posodobljajo referenti, so pravilni, saj se preverjajo z logičnimi kontrolami aplikacije.	4
PRIKLADNOST	Sistem je udoben, saj RDZ večino podatkov pridobi iz primarnih virov v elektronski obliki. Količina vnosa je minimalna, delo pa hitro.	5
PRAVOČASNOST	RDZ večino podatkov pridobi iz primarnih virov v enakomernih časovnih intervalih, ki so usklajeni z upravnimi postopki, zato lahko govorimo o pravočasnosti sprejema podatkov.	4

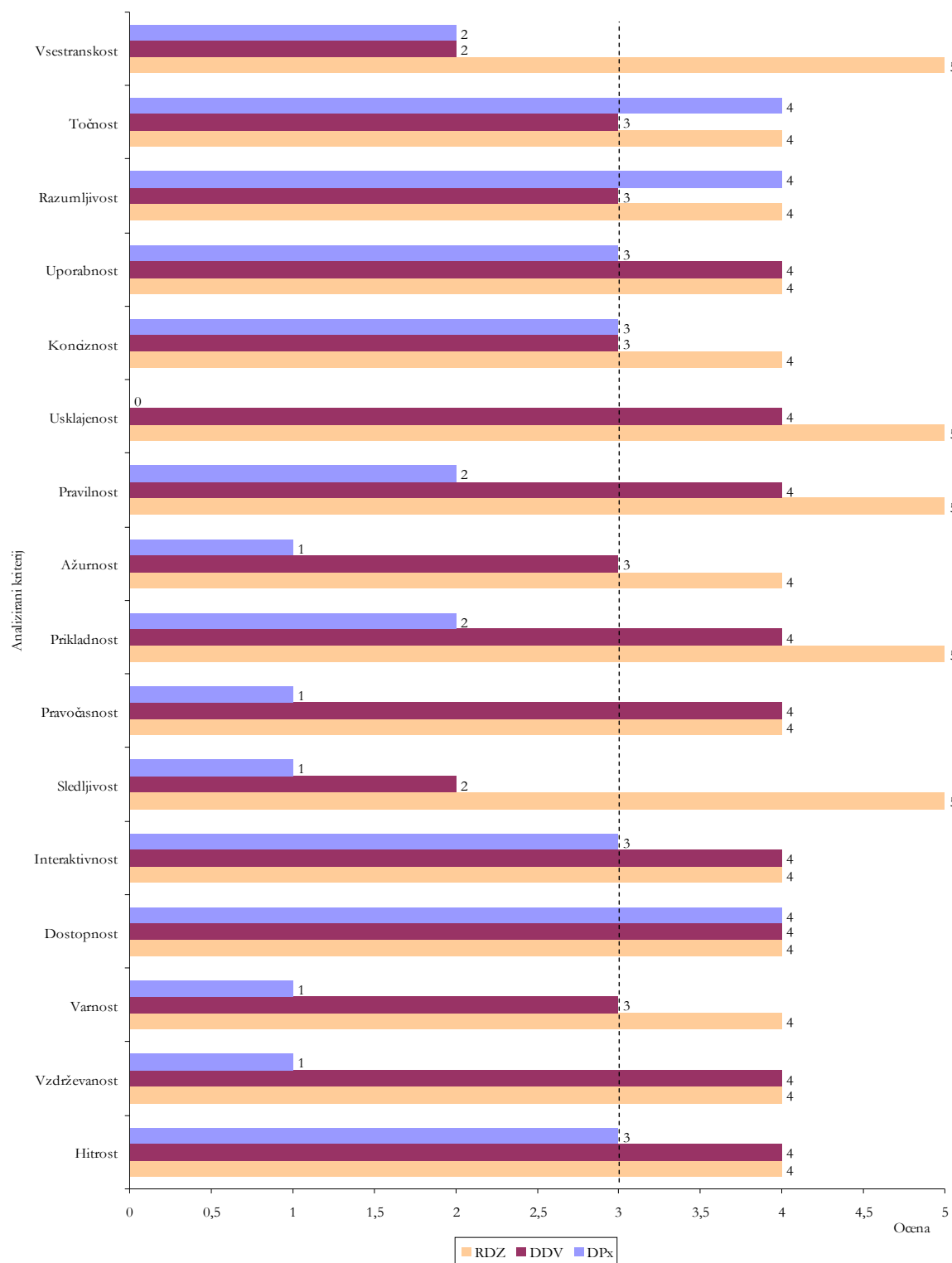
Analizirani kriterij	Obstoječe stanje, možni vzroki	Ocena
SLEDLJIVOST	Podatki so sledljivi, ker se vsi novi podatki, ki pridejo iz primarnih virov, arhivirajo, vse spremembe v zbirki podatkov pa se zapišejo v enotni sistem beleženja zgodovine sprememb. Zgodovina pregledov zagotavlja tudi sledljivost uporabe oz. pregledovanja podatkov (zaščita osebnih podatkov).	5
INTERAKTIVNOST	Odzivnost aplikacije je dobra, uporabniški vmesnik je grafičen in uporabniku prijazen, hkrati pa ima enotno funkcionalnost, ki omogoča hitro prilagoditev sistema uporabniku.	4
DOSTOPNOST	Aplikacija deluje zelo zanesljivo. Izpad delovanja aplikacije ni več kot enkrat mesečno, vzrok izpada pa je skoraj vedno v (ne)delovanju komunikacijskega omrežja HKOM. Aplikacija RDZ in njeni podatki so dostopni ves čas razen v obdobju, ko se izdelujejo varnostne kopije (skupaj dve uri tedensko).	4
VARNOST	Dostop do aplikacije je zaščiten z uporabniškim imenom in geslom, dostop do posameznih sklopov/modulov aplikacije je odvisen od vloge uporabnika. Delno pa je zaščita vzpostavljena tudi tako, da uporabniki, ki aplikacije ne uporabljajo, aplikacije nimajo nameščene na svojem računalniku. Podatkovna zbirka, v kateri so podatki, je zaščiten na način, da lahko uporabniki dostopajo do podatkov samo prek aplikacije. Poleg tega je na ravni podatkovne zbirke vpeljana zaščita dostopa prek kriterija vloge uporabnikov (<i>Role based criteria</i>).	4
VZDRŽEVANOST	V okviru razvoja je bilo kot razvojno orodje uporabljen <i>PowerBuilder</i> , ki vsebuje nekatere funkcionalnosti CASE ³³ orodij. Podatkovni model je bil narejen le na ravni relacijskega modela. Funkcionalni model pa je bil narejen prek opisov funkcionalnosti. V okviru vzdrževanja se vzdržuje relacijski podatkovni model in funkcionalni model oz. opisi funkcionalnosti. Vzdrževanje je sledljivo. Izdelan je načrt za nadaljnji razvoj aplikacije, ki ga ustvarjata skupaj naročnik in izvajalec. Osnovno vodilo načrta je upoštevanje zakonskih določil. Posegi so opravljeni v predvidenih rokih in zanesljivo.	4
HITROST	Večina vnosov je izvedena s prenosi podatkov iz drugih evidenc ali registrov v okviru nočnih obdelav, zato je delovanje aplikacije v normalnem uporabniškem obratovanju hitro.	4

Vir: računsko sodišče.

³³ *Computer-aided software engineering.*

Primerjava vseh treh sistemov po posameznih kriterijih je grafično prikazana na sliki 10.

Slika 10: Primerjava vseh treh sistemov po posameznih kriterijih



Vir: računsko sodišče.

4.4 Pomembnejše pomanjkljivosti in priporočila

4.4.1 Procesi načrtovanja in organiziranja informatike

4.4.1.1 Pomanjkljivo strateško načrtovanje³⁴

Strateško načrtovanje IS je zapisano zgolj v sprejeti poslovni strategiji DURS za obdobje od 2005 do 2008 in je glede na potrebe preskromno, saj ne vsebuje zadostnega obsega strateških opredelitev.

Tveganje

Pomanjkanje strateških opredelitev razvoja IS lahko vodi do nekonsistentnega razvoja in delovanja različnih področij delovanja IS (v notranji organiziranosti in vlogi, osnovnih tehnoloških podlagah, odnosa do zunanjega izvajanja storitev, določanja prioritet idr.).

Priporočilo

DURS predlagamo, da vzpostavi stalen in v ustreznih aktih formaliziran proces strateškega načrtovanja IS, ki bo zagotovil sprejem potrebnih strateških usmeritev IS, predvsem glede njegove vloge, načina organiziranosti, načina dela in razvojnih prioritet v delovanju.

4.4.1.2 Pomanjkljivo letno načrtovanje in poročanje

SIT, ki je pristojen za letno načrtovanje in poročanje o delovanju IS v DURS, sicer pripravlja letne načrte dela, ki pa jih doslej poslovodstvo ni obravnavalo in potrjevalo; o izvrševanju teh načrtov pa se formalno ne poroča.

Tveganje

Če formalnega procesa načrtovanja dela in poročanja o delovanju IS ni, lahko to povzroča:

- neuskkljenost pričakovanj glede delovanja IS med zaposlenimi na področju informacijske tehnologije in ostalimi zaposlenimi;
- oteženo notranje in zunanje nadziranje delovanja IS;
- izgubo realnih izhodišč za načrtovanje razvoja in delovanja IS.

Priporočilo

DURS predlagamo, da formalizira postopke letnega načrtovanja dela in poročanja o delovanju IS. Načrti in poročila naj bodo sestavni del letnega programa dela DURS, ki ga sprejme uprava, pripravi naj tudi poročila o izvrševanju tega programa.

³⁴ PO1 - Snovanje strateških načrtov in usmeritev.

4.4.1.3 Preveliko število tehnoloških platform³⁵

DURS ima brez utemeljenih razlogov vpeljanih več tehnoloških platform, tako na področju strojne in programske opreme kot tudi na področju podatkovnih zbirk (Oracle in Microsoft).

Tveganje

Večje število tehnoloških platform, kot je za izvrševanje ciljev podpore informatiziranim procesom nujno potrebno, lahko povzroči:

- večje stroške vzpostavitve in nadgradenj;
- večje stroške vzdrževanja in upravljanja (potrebni je več skrbnikov);
- večja tveganja zastojev, saj je tehnološko okolje bolj kompleksno in zato manj pregledno in obvladljivo.

Priporočilo

DURS priporočamo, da glede na pričakovani razvoj IS izmed možnih tehnoloških rešitev izbere najgospodarnejšo (s pomočjo opravljenih analiz tveganj in analize stroškov in koristi).

4.4.1.4 Razdrobljena in neučinkovita organiziranost IS³⁶

DURS ima izvajanje informacijske dejavnosti razdeljeno med službo za informacijsko tehnologijo - SIT v GDU in 13 oddelkov informacijske tehnologije, nameščenih po davčnih uradih.

Tveganje

Načrtovanje dejavnosti IS ob razdrobljeni organizacijski strukturi je kompleksno in zahteva več časa in informacij, ki niso vselej pravočasno dosegljive. Za operativno izvajanje aktivnosti je potrebno večje število izvajalcev, saj človeški viri v OIT zaradi njihove majhnosti niso optimalno razporejeni, zahtevnejše pa je tudi komuniciranje in dodeljevanje nalog, saj vodje OIT formalno niso podrejeni vodstvu SIT. Takšna razdrobljenost lahko tudi negativno vpliva na strokovni razvoj zaposlenih v OIT kadrov, saj otežuje njihovo specializacijo.

Priporočilo

DURS priporočamo, da zaposlene na področju informacijske tehnologije in celotno informacijsko dejavnost združi v enotno organizirani in učinkoviti organizacijski strukturi.

³⁵ PO3 (Določanje tehnoloških usmeritev).

³⁶ PO4 (Snovanje informacijskih procesov, organizacije in pristojnost), PO6 (Delegiranje nalog in usmeritev) in PO7 (upravljanje človeških virov v informatiki).

4.4.1.5 Neenotna in pomanjkljiva metodologija vodenja IT projektov³⁷

V DURS ni bilo mogoče ugotoviti, ali obstojajo formalne smernice - metodologije, ki bi predpisovale način vodenja projektov s področja IS, hranjenje dokumentacije, nadzor kvalitete idr.

Tveganje

Ker ni bilo formalno opredeljenih postopkov projektnega vodenja in nadzora, obstaja veliko tveganje, da sistem ne bo zagotavljal učinkovitega in uspešnega izvrševanja projektov ter pravočasnega doseganja ciljev projektov.

Priporočilo

DURS priporočamo, da predpiše enotno metodologijo za izvajanje projektov. Glede na primerljivost projektov DURS s projekti, ki se sicer izvajajo v državni upravi, DURS priporočamo, da ravna gospodarno in povzame že izdelano Metodologijo vodenja projektov v državni upravi (MVPDU-IT)³⁸. Morebitne posebnosti vodenja projektov lahko uredi v dodatnih navodilih, ki jih izda poslovodstvo DURS.

4.4.2 Procesi zasnove in vzpostavitve IS

4.4.2.1 Pomanjkljiv nadzor nad pravilnostjo delovanja novih ali spremenjenih programov³⁹

DURS nima formalno predpisanih postopkov za nadzor pravilnosti delovanja programov, s katerimi bi določila aktivnosti, ki se izvedejo ob uvajanju novih ali spremenjenih programov. Takšnih nadzornih aktivnosti tudi ne izvaja podjetje RRC, ki za DURS opravlja storitve na področju razvoja in obdelave podatkov. Ker ni ustreznih postopkov preizkušanja, smo ugotovili⁴⁰, da so nastajale pomote v obdelavah podatkov in v izračunih dajatev.

Tveganje

Ob pomanjkljivih formalno opredeljenih postopkih nadzora pravilnosti delovanja programov kot tudi ob pomanjkljivem neformalnem preizkušanju obstaja nevarnost, da se programske napake ne odkrije pravočasno in zaradi tega pride do napačno izvedenih obdelav podatkov. Tovrstne pomote lahko privedejo do napačno izračunanih davčnih odmer, napačnih terjatev, povračil idr., katerih posledica je povečanje nezaupanja v delovanje državnega organa, pa tudi izguba prilivov od davkov in drugih dajatev.

³⁷ P10 (upravljanje projektov).

³⁸ Sprejeta na 13. seji vlade dne 15. 5. 1997, kasneje še večkrat dopolnjena in spremenjena.

³⁹ AI7 (vzpostavitev in preizkus rešitev in sprememb) in AI6 (upravljanje s spremembami).

⁴⁰ Priloga 1.

Priporočilo

DURS priporočamo, da formalno predpiše enoten postopek nadzora nad pravilnostjo delovanja novih ali spremenjenih programov. Predpisani postopek naj zajema vsaj opredelitve glede:

- obveznega kreiranja testnih scenarijev za vse programe, s katerimi se izvajajo obdelave davčnih podatkov;
- način dopolnjevanja scenarijev ob spremembah-dopolnitvah;
- način in obseg izvedbe testnih scenarijev;
- nadzor nad izvajanjem testnih scenarijev in
- način hranjenja dokazov o njihovi izvedbi.

Tako predpisanega postopka naj se DURS dosledno drži, prav tako pa zagotovi in operativno nadzira njegovo izvrševanje pri zunanjih izvajalcih storitev.

4.4.3 Procesi delovanja in zagotavljanje rezultatov delovanja

4.4.3.1 Pomanjkljiv nadzor zunanjega izvajalca⁴¹

DURS do sedaj pri družbi RRC ali v zvezi z njenim delovanjem ni opravila varnostnih in kvalitativnih preveritev, čeprav ta izvajalec opravlja obdelavo podatkov za večji del davčnih prihodkov, katerih skrbnik je DURS in opravlja tudi druge razvojne in operativne storitve za DURS. Takšna izvedba preveritev je tudi pogodbeno dogovorjena, njeno utemeljenost pa potrjujejo ugotovitve o pomotah v izvršenih obdelavah (priloga 1).

Tveganje

Pomanjkanje nadzora nad izvajanjem storitev povečuje tveganje, da pomote ne bodo pravočasno zaznane in odpravljene, kar lahko povzroči tudi napačne izračune dajatev.

Priporočilo

DURS priporočamo, da v svoj program dela vključi tudi ustrezno preverjanje izpolnjevanja pogodbenih določb zunanjih izvajalcev.

Čeprav predvidevamo⁴², da se je DURS odločila za izvedbo razvojnih in operativnih nalog pri zunanjih izvajalcih zaradi ekonomskih razlogov, pa DURS priporočamo, da kadar se obdelave ne morejo kvalitetno in varno izvrševati pri zunanjih izvajalcih, pretehta smotrnost odločitve, da takšne naloge izvajajo zunanji izvajalci.

⁴¹ DS2 (upravljanje storitev zunanjih izvajalcev) in DS11 (upravljanje s podatki).

⁴² V zvezi s tem nismo naleteli na kakršno koli analizo stroškov in koristi.

4.4.3.2 Pomanjkljivo varovanje informacijskega sistema DURS⁴³

DURS ima zaposlenega strokovnjaka za varovanje informacijskega sistema⁴⁴, ki je sestavljal večje število kvalitetnih dokumentov, v katerih formalno opredeljuje način in vsebino varovanja IS in zahteve za varovanje pri izvajalcih storitev (razvoja in obdelave).

Ker med izvajanjem revizije ni bilo mogoče pridobiti dokazov o preverjanju zapisanih varnostnih opredelitev, smo v sklopu revizijskega postopka opravili kratko preveritev izvrševanja sprejetih varnostnih opredelitev in ugotovili pomanjkljivosti. Nekatero od tistih, za katere sodimo, da imajo lahko pomembne posledice za operativno delovanje DURS, podajamo v nadaljevanju.

4.4.3.3 Pomanjkljivo razmejevanje pristojnost pri delu s programi DPx

Čeprav je v aplikacije okolja DPx vgrajena možnost, da uporabnik lahko dela pod različnimi uporabniškimi vlogami (vnos, odobritev, nadzor), ki vsaka zase dopuščajo izvedbo zgolj dela aktivnosti v izvedbi celotnega procesa, pa je uporabniku dovoljeno, da se prijavi v različnih (in več hkrati) vlogah in sam izvede vse aktivnosti.

Tveganje

Razmejitev pristojnosti znotraj izvedbe procesa je osnovna kontrola za zmanjševanje operativnih tveganj, povezanih z nepooblaščenimi izvedbami transakcij, ki imajo finančne posledice. Brez delovanja takšnih kontrol je sistem izpostavljen povečanemu tveganju nenamernih ali namernih napak.

Priporočilo

DURS priporočamo, da v izvedbi vseh procesov, ki imajo finančne posledice, zagotovi, da vsak od uporabnikov ločeno in neodvisno izvede posamezne funkcije (vnosa, odobritve, nadzora), uporabniki pa morajo biti ustrezno organizacijsko umeščeni. DURS tudi priporočamo, da se zaradi avtomatske zagotovitve tovrstnega poteka dogodkov, ustrezno prilagodi možnosti uporabniškega prilagajanja vlog v aplikacijah DPx.

4.4.3.4 Pomanjkljivo varovanje integritete podatkov povezanih s programi DPx

V sklopu aplikacij DPx je dovoljeno naknadno brisanje in spreminjanje vsebine temeljnic, ne da bi v zvezi s tem v vseh primerih ostale zanesljive revizijske sledi.

Tveganje

Naknadno brisanje in spreminjanje povečuje možnost izvedbe neodobrenih transakcij in dodatno temu tudi možnost, da takšne transakcije ne bi bile odkrite, s čimer bi lahko nastale škodljive posledice v izvedbi davčnih postopkov (npr. opustitev davčne terjatve).

⁴³ DS5 - Zagotavljanje varnosti v delovanju informacijskih sistemov.

⁴⁴ Na sistematiziranem delovnem mestu vodje za informacijsko varnost.

Priporočilo

DURS priporočamo, da vse poslovne spremembe, ki zahtevajo razveljavitev ali spreminjanje že vnesenih podatkov, izvede z ustrežno dodatno vknjižbo, ki bo pomenila ustrezen popravek že vnesenih vrednosti. S tem bo dosežena ustrezna pravilnost stanja, ne da bi bila ogrožena pravilnost in varnost izkazovanja podatkov. V skladu s tem naj se spremeni tudi dosedanji način uporabniškega popravljanja že vnesenih podatkov v aplikativnem okolju DPx.

4.4.3.5 Neustrezno dodeljevanje uporabniških pravic

DURS je za interaktivno pomoč in vzdrževanje sistemov dala predstavnikom RRC možnost dostopa na daljavo. Uporabniškemu računu, ki je bil v ta namen kreiran, so bile dodeljene visoke pravice na vseh postajah v omrežju DURS, prav tako pa na strežnikih, ki hranijo podatke aplikacij okolja DPx.

Tveganje

Dostop do uporabniškega računa ima lahko skupina ljudi, zato je ob morebitni kršitvi nemogoče opredeliti osebno odgovornost. Kadar gre za uporabniški račun s posebnimi pooblastili, je tveganje še toliko večje.

Priporočilo

DURS priporočamo, da varnostne nastavitve, povezane z uporabniškimi računi, prilagodi določbam standardov o zaščiti podatkov, ki zahtevajo, da ima vsak uporabnik svoj uporabniški račun. Priporočamo tudi omejevanje obsega posebnih pravic na nujno potrebni minimum.

4.4.4 Procesi spremljave in presoje delovanja informatike

4.4.4.1 Pomanjkljivo zagotavljanje zakonitosti poslovanja⁴⁵

Od delovanja IS je odvisno izvrševanje obsežnih zakonskih obveznosti, ki jih nalagajo DURS predpisi s področja davčne službe, davčnih postopkov, pokojninskega zavarovanja, osebnega varstva podatkov itn. Pri izvajanju revizije ni bilo mogoče pridobiti dokazov o sistematičnem izvajanju aktivnosti, s katerimi bi se spremljalo skladnost delovanja IS (vključno z zunanjimi izvajalci) z zakonskimi zahtevami.

Tveganje

Kadar se delovanje IS ne spremlja tudi z vidika izpolnjevanja zakonskih zahtev, obstaja tveganje, da se kršitev zakonodaje ali nepravilno izvajanje obdelav ne zazna pravočasno, oz. da se zakonske obveznosti izvršuje pomanjkljivo ali nepravočasno.

⁴⁵ ME3 (zagotavljanje zakonitosti poslovanja).

Priporočilo

DURS priporočamo, da vzpostavi evidenco vseh zakonsko predpisanih zahtev, katerih izvrševanje je povezano z delovanjem IS in z njim povezanih služb. Po vzpostavitvi take evidence pa priporočamo posodobitev notranjih aktov, ki urejajo delovanje IS, tako da bodo ustrezno podpirali izvrševanje takšnih obveznosti.

Poslovodstvu DURS priporočamo, da v sistemu poročanja poda tudi zagotovilo o skladnosti poslovanja s predpisi, katerega resničnost potrди služba za notranje revidiranje.

4.5 Mnenje o učinkovitosti delovanja IS DURS

Revidirali smo učinkovitost delovanja informacijskega sistema DURS. Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje in presojo podatkov o delovanju štiriintridesetih informacijskih procesov in treh ključnih sklopov aplikativne podpore osnovni dejavnosti (tj. davčnemu poslovanju).

Učinkovitosti procesov smo ocenjevali na podlagi odgovorov o načinu in kvaliteti delovanja vsakega od štiriintridesetih informacijskih procesov (v štirih tematskih sklopih), kot jih za ocenjevanje katerega koli informacijskega okolja opredeljuje metodologija CobIT 4. Povprečna ocena navedenih procesov je 2,3.

Oceno kvalitete informacij v ključnih aplikativnih sistemih smo pridobili s pomočjo Epplerjevega modela za presojo kvalitete informacij. Navedeni sistemi so bili ocenjevani po štirinajstih kriterijih, katerih povprečje je bilo v aplikativnem okolju DPx 2,3, v aplikativnem okolju DDV 3,4 in v aplikativnem okolju RDZ 4,3.

Skupna ocena učinkovitosti delovanja IS DURS na lestvici od 0 do 5, ki je izračunana iz povprečja ocen aplikativnih okolij in informacijskih procesov, znaša 2,4 in pomeni, da IS DURS po kriterijih, določenih pred revizijo, *ne dosega meje* (ocena 3), ki zagotavlja učinkovito podporo poslovanju.

Na podlagi navedenih ugotovitev menimo, da DURS *ne zagotavlja učinkovitosti* delovanja svojega informacijskega sistema.

5. PRAVILNOST DELOVANJA IS

5.1 Revizijski pristop

Presojali smo izvrševanje zakonskih obveznosti, povezanih z delovanjem IS, ki smo jih podrobneje opredelili v točki 2.3 in zajemajo naslednje sklope:

- vodenje in vzdrževanje predpisanih davčnih evidenc, ki se izvršuje z delovanjem informacijskega sistema DURS;
- varovanje podatkov vsebovanih v davčnih evidencah, ki so davčna tajnost;
- skladnost načina in rezultatov delovanja informacijskega sistema z drugo zakonodajo.

5.2 Ugotovljene nepravilnosti

5.2.1 Centralna knjigovodska evidenca

Vodenje knjigovodskih evidenc, ki jih mora zagotavljati DURS, je predpisano v 26. členu ZDS-1 in je bilo predmet revizijskih ugotovitev v opravljenih revizijah računskega sodišča⁴⁶. Ugotovili smo, da DURS še nima vzpostavljene celovite knjigovodske evidence o davkih.

Posamezne knjigovodske evidence so vzpostavljene po enotah (davčnih uradih in izpostavah), njihovi podatki se prenašajo v podatkovno skladišče, ki se nahaja na GDU. Prenos podatkov pa je izveden na način, ki ne zagotavlja celovitosti in točnosti prenosa in s tem povezanih evidenc.

Takšno pomanjkljivo zagotavljanje celovitih evidenc o pobranih dajatvah ima obsežne posledice na delovanje sistema notranjega nadzora pravilnosti izvedbe davčnih postopkov. V sklopu tega se lahko nekatere nadzorne aktivnosti izvajajo zgolj centralno na GDU, ta pa jih brez celovite in zanesljive evidence ne more učinkovito izvrševati.

5.2.2 Zmotni obračuni dohodnine

V prilogi 1 je seznam pomot pri izvedbi procesa obračuna dohodnine, ki so bile ugotovljene pri obračunih dohodnine za leto 2005 do 29. 11. 2006 in so nastale kot posledica nepravilnega delovanja IS. Za večji del pomot, ki imajo finančne posledice, do izdaje osnutka revizijskega poročila DURS ni opravila simulacije

⁴⁶ Revizijski poročili št. 1202-1/96-44, 1202-1/96-51 z dne 10. 9. 1997, št. 1202-5/2002-31 z dne 11. 4. 2003.

finančnih posledic, na podlagi katerih bi lahko ocenili obseg nepravilnosti v obračunih in določili oškodovance (zavezanci za dohodnino ali proračuni države oz. občin).

Pri tistih napačnih obračunih, za katere je bila simulacija posledic napak opravljena (pri napaki št. 8 ter pri napaki št. 17), je DURS pričela aktivnosti za njihovo odpravo, ki ga je predstavila v "Poročilu o odpravi napak pri obračunu dohodnine za leto 2005".⁴⁷

Čeprav je iz navedenega poročila razvidno, da DURS določene aktivnosti že izvaja, pa med potekom revizije ni bilo mogoče pridobiti dokazov, da so bile nepravilnosti odpravljene in finančne posledice teh dveh pomot odstranjene.

5.3 Mnenje o pravilnosti delovanja IS DURS

Revidirali smo pravilnost poslovanja DURS v delu, ki se nanaša na pravilnost delovanja njegovega informacijskega sistema. Za pravilnost poslovanja v revidiranem obdobju je odgovoren direktor DURS.

Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij. Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje in presojo podatkov o poslovanju DURS v delu, ki se nanaša na delovanje informacijskega sistema ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev. Menimo, da nam pridobljeni podatki omogočajo, da podamo mnenje o pravilnosti poslovanja DURS v delu, ki se nanaša na delovanje informacijskega sistema.

V revidiranem obdobju IS:

- ni zagotovil takšnih knjigovodskih evidenc o davkih, ki bi omogočale celovit nadzor in centralno organizacijo evidenc, zato ni deloval v skladu s 26. členom ZDS-1 - točka 5.2.1, in
- je omogočal zmotni obračun dohodnin in ni imel vzpostavljenih kontrol, ki bi pomote odkrile in zagotovile njihovo odpravo - točka 5.2.2.

Po našem mnenju je zaradi ugotovljenih pomanjkljivih nadzornih funkcij in ugotovljenih nepravilnosti, delovanje informacijskega sistema v pomembnem neskladju s predpisi (*negativno mnenje*).

⁴⁷: Dopis revidiranja z dne 20. 12. 2006, priloga 3.

6. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

DURS mora v roku 90 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo.

Odzivno poročilo mora vsebovati:

1. navedbo revizije, na katero se nanaša,
2. kratek opis nepravilnosti v poslovanju, ki so bile razkrite z revizijo, in
3. izkaz popravljalnih ukrepov.

DURS mora v odzivnem poročilu:

- navesti in opisati izvedene postopke in aktivnosti za vzpostavitev takšnih knjigovodskih evidenc o davkih, ki bodo omogočale celovit nadzor in centralno organizacijo evidenc;
- navesti in opisati aktivnosti za odpravo posledic pomot v dohodnini, ki so podane v prilogi 1;
- navesti in opisati postopke ter ukrepe, iz katerih bo razvidno, na kakšen način namerava vzpostaviti kontrole, ki bodo v prihodnje zagotovile pravočasno odkritje in odpravo pomot pri izvedbi obračunov dohodnine.

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrdi odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi četrtega odstavka 29. člena ZRacS-1. Prav tako bo ocenilo zadovoljivost sprejetih popravljalnih ukrepov.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1. Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih sredstev krši obveznost dobrega poslovanja⁴⁸. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

⁴⁸ 3. točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 91/01).

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da revidiranec krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči niti pred drugimi državnimi organi.

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Davčna uprava Republike Slovenije, priporočeno s povratnico;
2. Zvezdana Gržina;
3. Stojan Grilj;
4. Državni zbor Republike Slovenije, priporočeno;
5. arhiv, tu.

Priloga 1: Pregled pomot pri dohodnini do 29. 11. 2006.

Zap. št.	Opis napake	Datum zaznave (RRC, GDU)	Datum odprave napake	Št. nap. odločb	Posledice za javnofinančne prihodke (v tolarjih)	Ukrep – način sanacije	Kontrole za odkritje napake oz. pogoji, da do napake ne bi prišlo
1.	Napačno upoštevanje normiranih stroškov pri dohodkih, doseženih z oddajanjem premoženja v najem (20 odstotkov namesto 40 odstotkov).	5. 6. 2006	21. 6. 2006	2.102	Analize finančnih posledic še niso bile izvedene.	<ul style="list-style-type: none"> - Ustavljena izdaja odločb z napako; - izdelan program N1ZACD za blokado odločb II. tranše dohodnine in posredovan izpostavam; - analiza - RRC pripravi seznam zavezancev. 	<ul style="list-style-type: none"> - GDU izvede vsebinski pregled izračuna odmere. - Pravilen dokument kot podlaga za specifikacijo programa.
2.	V odločbi naveden TRR pravne osebe – možno je, da se vračilo dohodnine nakaže na TRR izplačevalca dohodkov. (natančno število nakazil na TRR pravnih oseb ni znano, v celotni evidenci napovedi pa je vpisanih 355 takih, ki pripadajo pravnim osebam).	21. 6. 2006	27. 6. 2006	355	Po mnenju RRC napaka nima finančnih učinkov.	<ul style="list-style-type: none"> - Analiza RRC; - začasna zaustavitev tiskanja; - izdelan nov program NNTRRB, ki iz centralne evidence TRR briše TRR pravnih oseb. 	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrola TRR iz napovedi, ali pripada pravni ali fizični osebi. - Izvedba načrtovane kontrole TRR z UJP; kontrola se ni izvedla zaradi omejitve, da se lahko na dan kontrolira le 35.000 zapisov (lani kontrola s podatki iz RDZ).
3.	Nakazila dohodnine izvršena na TRR drugih zavezancev.	22. 6. 2006	23. 6. 2006	109	Po mnenju RRC napaka nima finančnih učinkov.	<ul style="list-style-type: none"> - Analiza - RRC pripravi seznam zavezancev; - sprememba operativnega postopka – po vsaki vključitvi napovedi dohodnine se izvaja tudi program NCTRY1B za polnitev posebne podatkovne zbirke tako, da se zajamejo vse spremembe na napovedih dohodnine. 	<ul style="list-style-type: none"> - Redno posodabljanje centralne evidence TRR po vsakem vključevanju. - Izvedena načrtovana kontrola z UJP.
4.	Naslovi zavezancev za dostavo so napačni oz. namesto na tretji naslov so bile odločbe naslovljene na naslov stalnega bivališča.	22. 6. 2006	22. 6. 2006	1.425	Po mnenju RRC napaka nima finančnih učinkov.	<ul style="list-style-type: none"> - Iskanje vzroka za napake (prenos RDZ – DP deluje pravilno); - popravek programa NCBLB05 za pripravo odločbe; - analiza - RRC pripravi seznam zavezancev, ki imajo v odločbi doplačilo. 	<ul style="list-style-type: none"> - Pregled naslovov zavezancev na odločbah in odmernih seznamih za nekaj naključno izbranih zavezancev s tretjim naslovom. - Testiranje po standardih RRC.

Zap. št.	Opis napake	Datum zaznave (RRC, GDU)	Datum odprave napake	Št. nap. odločb	Posledice za javnofinančne prihodke (v tolarjih)	Ukrep – način sanacije	Kontrole za odkritje napake oz. pogoji, da do napake ne bi prišlo
5.	Izdane odločbe za elektronske napovedi (popravki napovedi niso upoštevani - napake so možne, če so zavezanci napovedi, oddanih prek sistema IDIS, popravljali oz. spreminjali).	20. 6. 2006	20. 6. 2006	največ 18	Analize finančnih posledic še niso bile izvedene.	- Pregled odločb na DU Brežice – napake se rešujejo individualno.	Posredovanje samo zadnje verzije napovedi iz sistema IDIS.
6.	Zavezancu je bila predvidoma neupravičeno priznana posebna olajšava za invalidnost (106. člen, točka 1) - ni napaka.	21. 6. 2006	21. 6. 2006	1.367	Po mnenju RRC napaka nima finančnih učinkov.	- Analiza - RRC pripravi seznam zavezancev; - vgradnja blokade v programu NCCCODM1.	- Pregled odločb, pripravljenih za 1. fazo dohodnine. - Testiranje po standardih RRC.
7.	Napačno pripravljene kontrolni podatki za akontacijo dohodnine od dohodkov iz dejavnosti (vir 2100 – namesto polja 17 se iz obračuna prenese polje 22) – kadar je tudi zavezanec vpisal identičen napačen podatek o akontaciji dohodnine, ni prišlo do razhajanj in odločba je bila izdana (ni napaka RRC).	15. 6. 2006	14. 6. 2006	1.321	Analize finančnih posledic še niso bile izvedene.	- Dopolnjen program FBDX za pripravo kontrolnih podatkov ter posredovan na vse izpostave; - priprava novih kontrolnih podatkov na vseh izpostavah; - analiza - RRC pripravi seznam zavezancev.	- GDU izvede vsebinski pregled kontrolnih podatkov. - Pravilna zahteva za pripravo kontrolnih podatkov iz obračunov.
8.	Vsi zavezanci, ki so izpolnili polja pod oznako drugi dohodki iz osnovne kmetijske in gozdarske dejavnosti (3211 in 3221), bi morali izpolniti še dohodek, ki se pripiše posameznemu zavezancu. Ker tega niso storili, jim je bila dohodnina odmerjena brez tega dohodka. Naknadno pojasnilo DURS: Do napake lahko pride, ker so bili prav taki (napačni) tudi kontrolni podatki, ki jih je posredovala Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja.	21. 6. 2006	21. 6. 2006	9.533	73.688.739	- RRC vgradi blokado; izdelan program N1ZACD za blokado tiskanja odločb II. tranše dohodnine; - analiza – RRC pripravi seznam zavezancev.	- Natančna navodila za zavezance za izpolnitev napovedi. - Vsebinska kontrola ob vnosu napovedi. - Vgrajena kontrola ob vnosu napovedi, da sta izpolnjeni obe vrstici za subvencije.

Zap. št.	Opis napake	Datum zaznave (RRC, GDU)	Datum odprave napake	Št. nap. odločb	Posledice za javnofinančne prihodke (v tolarjih)	Ukrep – način sanacije	Kontrole za odkritje napake oz. pogoji, da do napake ne bi prišlo
9.	Neprižnavanje olajšave za splošne namene vsem zavezancem, ki so obkrožili, da so rezidenti EU in hkrati rezidenti Republike Slovenije celo leto.	23. 6. 2006	28. 6. 2006	4.659	Analize finančnih posledic še niso bile izvedene.	<ul style="list-style-type: none"> - Analiza - RRC pripravi seznam zavezancev; - sprememba v programu NCCCODM1 za izračun odmere – po dogovoru z GDU se, kadar je rezident Republike Slovenije celo leto, EU ne upošteva. 	<ul style="list-style-type: none"> - Natančna navodila za zavezance za izpolnitev napovedi. - Vsebinska kontrola ob vnosu napovedi. - Preprečitev nepravilnega vnosa iz obrazca.
10.	Zavezanci z virom 1106, 1107 in 6300: <ul style="list-style-type: none"> - zavezanec, upokojenec vpisal napačno pod druge vire (14,5-odstotna olajšava ni priznana); - zavezanec vpisal druge dohodke pod 1106, 1107 (neupravičeno priznana 14,5-odstotna olajšava); - vnos na DU napačen (neupravičeno priznana 14,5-odstotna olajšava). 	21. 6. 2006	21. 6. 2006	293	Analize finančnih posledic še niso bile izvedene.	<ul style="list-style-type: none"> - Analiza - RRC pripravi seznam zavezancev; - izdelan program N1ZACD za blokado dohodnine in posredovan izpostavam. 	<ul style="list-style-type: none"> - Primerjava napovedi s kontrolnimi podatki po posameznih virih dohodnine že za prve odmere. - Verifikacija navedenih virov dohodnine.
11.	Študentsko delo: <ul style="list-style-type: none"> - podatek »ostali dohodki« pri viru 1200 se ni ujemal z dohodki iz drugih virov; - študentski status celo leto, pa so v tem obdobju prejemali plačo. 	21. 6. 2006	21. 6. 2006	250 110	Analize finančnih posledic še niso bile izvedene.	<ul style="list-style-type: none"> - Pregled izvedenih vsebinskih (dogovorjenih) kontrol; - izdelan program N1ZACD za blokado odločb II. tranše dohodnine in posredovan izpostavam. 	<ul style="list-style-type: none"> - Pravočasno zahtevana vsebinska kontrola vnosa napovedi. - Vgraditev vsebinske kontrole že ob vnosu napovedi.
12.	Pri določanju olajšave za vzdrževane družinske člane z oznako A4, C, D in E se niso upoštevala njihova lastna sredstva.	29. 6. 2006	22. 8. 2006	Število napačnih odločb še ni znano.	Analize finančnih posledic še niso bile izvedene.	<ul style="list-style-type: none"> - Analiza – RRC pripravi seznam zavezancev; - sprememba programa NCCCODM2. 	<ul style="list-style-type: none"> - Vsebinski pregled izračuna odmere. - Testiranje po standardih RRC.
13.	Izračun odmere, ne da bi se upoštevale spremembe napovedi	31. 7. 2006	22. 8. 2006	Število napačnih odločb še ni znano.	Analize finančnih posledic še niso bile izvedene.	<ul style="list-style-type: none"> - Odmera za valuto 7. 9. 2006 izračunana na podlagi vseh prispelih 	<ul style="list-style-type: none"> - GDU izvedla vsebinski pregled izračuna odmere.. - Sprožitev izračuna odmere

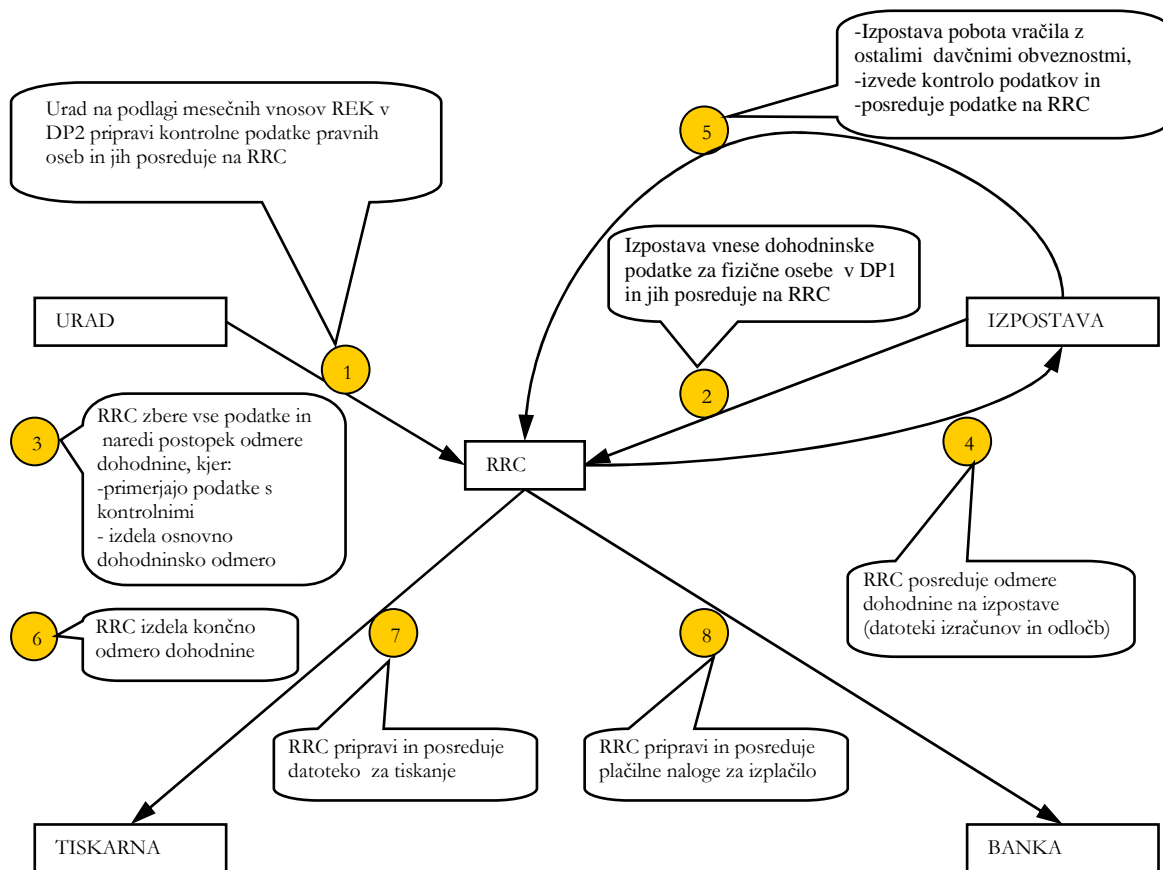
Zap. št.	Opis napake	Datum zaznave (RRC, GDU)	Datum odprave napake	Št. nap. odločb	Posledice za javnofinančne prihodke (v tolarjih)	Ukrep – način sanacije	Kontrole za odkritje napake oz. pogoji, da do napake ne bi prišlo
	(sprejem novih napovedi 14. 7. 2006., izračun večine odmer je temeljil na podatkih prvotne vsebine napovedi).			znano.	niso bile izvedene.	napovedi in ne samo parcialno;	po vsakem prevzemu napovedi iz izpostave pred pripravo 1. faze.(kljub dejstvu, da je postopek dolgotrajen oz. 1-2 dni za prve tranše).
14.	Vzdrževani družinski člani: - napačno besedilo obrazložitve pri vzdrževanih družinskih članih (odmera pravilna); - ponovitev vrstice vzdrževanega družinskega člana brez priznane olajšave (izračun odmere pravilen); - nepravilno izračunani deleži olajšav pri vzdrževanih družinskih članih (delitev olajšav med več zavezanci, odstopi)	31. 7. 2006	22. 8. 2006	Število napačnih odločb še ni znano.	Analize finančnih posledic v delu izračuna, ki ima finančne posledice, še niso bile izvedene.	- RRC preveri besedilo odločbe; - obnova evidence CEODAL – brisanje zapisov (izdelan nov program CEODALVO).	- Vsebinski pregled odločb pred posredovanjem podatkov zunanjemu tiskarju. - Testiranje po standardih RRC.
15.	Nepravilno izpisana tabela vrste dohodkov v odločbi pri obrazložitvi – odmera pravilna.	21. 6. 2006	25. 7. 2006	Število napačnih odločb še ni znano.	Po mnenju RRC napaka nima finančnih učinkov.	Korekcija programa za pripravo in izpis tabele prejemkov v odločbi.	Natančna zahteva glede oblike posameznih tabel v odločbi.
16.	Nepravilno besedilo odločbe (tekstovne napake).	31. 7. 2006	31. 7. 2006	78.671	Po mnenju RRC napaka nima finančnih učinkov.	- Ponovno prevajanje skupnega paketa za izpis odločb; - pred vsakim novim posredovanjem podatkov zunanjemu tiskarju preverjanje treh naključno izbranih odločb (besedila, podpisniki, naslovi, pošte).	- Vsebinski pregled odločb pred posredovanjem podatkov zunanjemu tiskarju. - Testiranje po standardih RRC.
17.	Nepravilno izračun dohodnine (priznavanje PDPZ tudi zavezancem, ki te olajšave niso vpisali).	19. 7. 2006	20. 7. 2006	1.339	(17.923.240) –	- Popravek izračuna odmere in posredovanje novih podatkov na vse izpostave;	- Naknadna primerjava zneskov iz POMD, ki jih posreduje izpostava, s podatki na centru. - Upoštevanje opozoril in

Zap. št.	Opis napake	Datum zaznave (RRC, GDU)	Datum odprave napake	Št. nap. odločb	Posledice za javnofinančne prihodke (v tolarjih)	Ukrep – način sanacije	Kontrole za odkritje napake oz. pogoji, da do napake ne bi prišlo
						– sanacija napake na izpostavi Grosuplje	– navodil delavcev RRC. – Vgraditev kontrole ponovnega izvajanja obdelave (ni pošiljanja na center, če ni zaznamka, da je obdelava izvajanja).
18.	Izpis dveh odločb za istega zavezanca.	18. 8. 2006	23. 8. 2006	2		– Obveščanje DU o individualnem reševanju napake; – vključitev kontrole v redni proces vključevanja napovedi dohodnine; – dopolnitev kontrole davčnih zavezancev in njihovih napovedi	– Vgraditev kontrole davčnih zavezancev in njihovih napovedi z upoštevanjem stanja napovedi.
19.	Nep priznavanje splošne olajšave v višini 564.400 (napaka se pojavlja samo pri tistih napovedih, pri katerih so referenti spremenili nosilca napovedi – npr. zavezanec je po pomoti vpisal namesto svoje DŠ kar DŠ vzdrževanega družinskega člana, napako pa so kasneje popravili)	06.11.2006	10.11.2006	Število napačnih odločb še ni znano.	Analize finančnih posledic še niso bile izvedene.	Dopolnitev obdelave CEODALVO za obnovo evidence CEODAL, kjer se je ohranila informacija o vseh nosilcih napovedi in ne samo o zadnjem.	– Pravilno delovanje programa za tvorbo alternativne datoteke, kjer so shranjene informacije o nosilcih napovedi in vzdrževanih družinskih članih. – Vsebinski pregled odločb v I. fazi, ko je še možna blokada tiskanja odločbe.
20.	Napake pri določanju višine olajšav za investiranje pri vzdrževanih družinskih članih.	27.10.2006	10.11.2006	Število napačnih odločb še ni znano.	Analize finančnih posledic še niso bile izvedene.	Korekcija programa v skladu s pravilom, prejetim iz GDU (oz. MF) 16.11.2006.	– Vsebinski pregled odločb; pravočasna in natančna informacija o izračunu povprečne stopnje, kadar je osnova manjša od priznanih olajšav; – dopolnitev evidence CEND s podatki o višini olajšave za investiranje.
21.	Obračunani normirani stroški za oljarje, vinarje in čebelarje (vir 2400)	13.10.2006	10.11.2006	Število napačnih odločb še ni znano.	Analize finančnih posledic še niso bile izvedene.	– Priprava seznama napovedi z virom 2400 za blokado na izpostavah; – Korekcija programa za izračun odmere dohodnine pri viru 2400.	– Natančne in v pisni obliki posredovane informacije o postopkih izračuna novega vira dohodnine 2400 (vpeljan šele maja).

Zap. št.	Opis napake	Datum zaznave (RRC, GDU)	Datum odprave napake	Št. nap. odločb	Posledice za javnofinančne prihodke (v tolarjih)	Ukrep – način sanacije	Kontrole za odkritje napake oz. pogoji, da do napake ne bi prišlo
22.	<p>Obračun dohodkov, prejetih iz tujine:</p> <ul style="list-style-type: none"> - upoštevanje konvencije, ki velja šele pri dohodnini 2006 (Madžarska, Nizozemska, Hrvaška); - pokojnine iz tujine (posebnosti, Švedska, Kanada, ZDA); - pogodbeno delo (vir 1230). 	06.11.2006 19.10.2006 11.10.2006	16.11.2006 19.10.2006 11.10.2006	Število napačnih odločb še ni znano.	Analize finančnih posledic še niso bile izvedene.	<ul style="list-style-type: none"> - Sprememba šifranta za krmiljenje obravnave tujih dohodkov in davkov (velja metoda oprostitev s progresijo razen pri dividendah in avtorskih honorarjih, kjer velja metoda navadnega odbitka); - Sprememba v izračunu tujih dohodkov (pokojnine iz tujine, pogodbeno delo). 	<ul style="list-style-type: none"> - Pravočasna navodila glede upoštevanja konvencij in načinov obračuna posameznega vira, prejetega iz tujine.
23.	<p>Povprečenja</p> <ul style="list-style-type: none"> - določena pravilna stopnja davka, vendar je bil davek nepravilno obračunan (pri povprečni stopnji se je odmerila dohodnina iz celotne osnove in ne le od dohodkov preteklih let). - po povprečni stopnji se je odmerila tudi dohodnina od osnove, v kateri niso vključeni prejemki iz povprečenja. 	30.10.2006	05.11.2006	Število napačnih odločb še ni znano.	Analize finančnih posledic še niso bile izvedene.	<p>Korekcija programa (napaka je nastala pri vključitvi postopka po povprečni stopnji za zavezance s tujimi dohodki, za katere velja oprostitev s progresijo).</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Nedorečenost postopka; - prepozno posredovana informacija (prvotna rešitev je temeljila na postopkih za informativni izračun dohodnine in šele v začetku julija je bila dorečena metoda za izračun povprečne stopnje); - vsebinski pregled odločb v I. fazi, ko je še možen ponoven izračun odmere ali blokada tiskanja odločbe.
24.	<p>Na odločbah za dohodnino sta se izpisovala oba vira dohodnine 3211 in 3212 (oz. 3221 in 3222), kar pa je povzročalo nerazumevanje in napačno tolmačenje na Ministrstvu za družino.</p>	25.10.2006	25.10.2006	Število napačnih odločb še ni znano.	Po mnenju RRC napaka nima finančnih učinkov.	<p>Sprememba izpisa odločbe tako, da se v tabelo virov izpišejo samo podatki, ki se nanašajo na zavezanca (to sta vira 3212 in 3222).</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Pravočasno in natančno definiran videz odločbe z vsemi možnimi viri dohodnine.

Vir: poročila o napakah na dohodnini z dne 31. 8. 2006 in 29. 11. 2006, RRC.

Priloga 2: Potek informacijskega procesa pri odmeri dohodnin



Vir: povzeto po dokumentaciji DURS.

Priloga 3: Potek odprave napak pri obračunu dohodnine za leto 2005.



Številka: 006-5/2006 (0100 03)-8

Datum: 20.12.2006

POROČILO O ODPRAVI NAPAK PRI OBRAČUNU DOHODNINE ZA LETO 2005

Davčna uprava je izvedla naslednje aktivnosti za odpravo napak, ki so nastale pri obračunih dohodnine za leto 2005 kot posledica nepravilnega delovanja informacijskega sistema DURS.

1. Izdaja sklepov in obvestil

Za sanacijo premalo odmerjene dohodnine davčnim zavezancem s področja DI Grosuplje je Davčna uprava dne 19.12.2006 vsem zavezancem (razen 18-ih, ki se bodo reševali individualno zaradi določenih razlogov) poslala sklepe in obvestila za poravnavo obveznosti iz naslova dohodnine.

2. Izdaja nadomestnih odločb na podlagi pritožb

Davčna uprava je v zvezi z dohodnino prejela 11.047 pritožb zavezancev, ki jih tekoče rešuje. Do 19.12.2006 je izdala 9.635 nadomestnih odločb (cca 700 jih bo izdala z naslednjo tranšo, z valuto 22.12.2006), s katerimi je zavezancem ugodila. V okviru teh pritožb (največ jih je zaradi sprememb pri vzdrževanih družinskih članih) so se reševale tudi napake, ki so nastale kot posledica nepravilnega delovanja informacijskega sistema in so navedene v Prilogi 1 Poročila Računskega sodišča, Pregled napak pri dohodnini.

3. Izdaja nadomestnih odločb zavezancem, ki se na odločbe niso pritožili

Vse preostale napake, na katere se davčni zavezanci niso pritožili, bo Davčna uprava skladno s 124. členom zakona o davčnem postopku pričela reševati po uradni dolžnosti in sicer v januarju 2007 in tako zagotovila odpravo vseh napak pri odmeri dohodnine za leto 2005.

V tej fazi bo pričela tudi s simulacijami finančnih učinkov po posameznih vrstah napak iz Pregleda napak pri dohodnini in odpravi le teh z nadomestnimi odločbami po posameznih davčnih zavezancih.



Ivan SIMIČ
generalni direktor



RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE · THE COURT OF AUDIT OF THE REPUBLIC OF SLOVENIA
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija · tel.: +386 (0) 1 478 5800 · fax: + 386 (0) 1 478 5891
sloaud@rs-rs.si · www.rs-rs.si

Enota Maribor / Maribor Office

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