

1312

RAČUNSKO SODIŠČE

					v EUR
BLC / PFN / PU / POL / PRG / POD	Spremembe proračuna 2018	Veljavni proračun 2018	Realizacija proračuna 2018	Real / SP	Real / VP
A Bilanca odhodkov	6.073.921	5.993.343	5.946.462	97,90	99,22
1312 Računsko sodišče	6.073.921	5.993.343	5.946.462	97,90	99,22
1312 Računsko sodišče	6.073.921	5.993.343	5.946.462	97,90	99,22
02 EKONOMSKA IN JAVNOFINANČNA POLITIKA	6.073.921	5.993.343	5.946.462	97,90	99,22
0203 Fiskalni nadzor	6.073.921	5.993.343	5.946.462	97,90	99,22
020301 Dejavnost računskega sodišča	6.073.921	5.993.343	5.946.462	97,90	99,22

1312 - Računsko sodišče

Obrazložitve zaključnega računa proračuna za leto 2018

Poslanstvo predlagatelja finančnega načrta

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

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

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

Obrazložitev doseganja ciljev, h katerim prispeva predlagatelj finančnega načrta

Računsko sodišče pri izvajanju svojih pristojnosti uporablja tudi merila, na osnovi katerih čimbolj objektivno obvešča javnosti in državni zbor o razkritjih. Aktivnosti so usmerjene predvsem v področje velike finančne vrednosti (finančna pokritost). Z revizijskimi zmogljivostmi se poskuša zajeti kar najobsežnejše področje javnih financ in s tem se izboljšuje pristop usmerjanja aktivnosti na podlagi nerevidiranosti.

Aktivnosti so usmerjene predvsem na področja, na katerih so mogoče izboljšave ter na področja, kjer so prepoznana večja tveganja (ocena verjetnosti za nastanek in obseg morebitnih škodljivih posledic). Kadar je to le mogoče, se aktivnosti usmerjajo na področja v družbi, kjer je treba nastale težave čimprej rešiti oziroma zmanjšati verjetnost nastanka in obseg škodljivih posledic.

Predlagatelj finančnega načrta prispeva k doseganju ciljev v naslednjih politikah, programih in podprogramih

- 02 - EKONOMSKA IN JAVNOFINANČNA POLITIKA
 - 0203 - Fiskalni nadzor
 - 020301 - Dejavnost računskega sodišča

1312 - Računsko sodišče

Obrazložitev zaključnega računa proračuna za leto 2018

Oris PU-ja

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

Dejavnost računskega sodišča je določena v Zakonu o računskem sodišču (v nadaljevanju: ZRacS-1) in zajema revidiranje poslovanja uporabnikov javnih sredstev in svetovanje. Računsko sodišče z neodvisnim in strokovnim delovanjem skrbi za pravočasno in kakovostno izpolnjevanje svojih zakonskih obveznosti in skuša z usmerjanjem zmogljivosti na pomembna področja javnega sektorja in področja, kjer je zaznati več tveganj, prispevati k pravilnejšemu in smotrnejšemu poslovanju uporabnikov javnih sredstev.

Ocena učinkov poslovanja PU-ja na druga področja

Računsko sodišče s svojo vrhovno revizijsko pristojnostjo sledi delovanju, ki je skladno z načeli trajnostnega razvoja. V tem okviru z zahtevami, priporočili in svetovanjem usmerja tudi revidiranje. Z vso odgovornostjo in zavedanjem o nacionalnih izzivih prioritarno obravnava področja, ki imajo ali bi lahko imela negativen vpliv na družbo.

Že zgolj revizijska dejavnost z ugotovitvami o nepravilnostih in nesmotrnostih pozitivno vpliva na prihodnje javnofinančno delovanje, s tem pa tudi na celotno upravljanje. V zadnjem času pa se poleg tega računsko sodišče močno osredotoča tudi na vprašanja, ki potrebujejo vizionarske in celostne usmeritve. Rezultati ugotovitev revidiranja na področjih poplav, suš in drugi ekstremnih dogodkov, ravnanja z odpadki, virov pitne vode, gozdov, biotske raznovrstnosti, migracij, mladinske politike, staranja prebivalstva in zdravstvene oskrbe in mnogih drugih področjih, kjer so bile podane zahteve in priporočila, ki terjajo ukrepe in pozitivno vplivajo na nadaljnji razvoj. S svojo svetovalno funkcijo računsko sodišče dodatno prispeva k pozitivnim učinkom varstva okolja, gospodarstva, regionalnega razvoja, kakovostnega upravljanja, učinkovitega zdravstva, sistemsko urejenega financiranja lokalne samouprave, državnih institucij ter gospodarskih in negospodarskih javnih služb, odgovornega prostorskega načrtovanja, učinkovitega sistema mladinske politike, uspešnega upravljanja črpanja evropskih sredstev ter na mnogih drugih področjih.

Delovanje Računskega sodišča ima pozitivne učinke delovanja na vseh treh segmentih trajnostnega razvoja – družbenega, ekonomskega in okoljskega.

Trajnostni razvoj ni in ne sme biti zgolj ena izmed smernic nadaljnjih korakov, temveč je praktično edini način soočanja z globalnimi in nacionalnimi izzivi. Računsko sodišče Republike Slovenije se popolnoma zaveda svoje odgovornosti, da se ustrezno odzove na ta vprašanja – ne le z revizijsko pristojnostjo za preteklo delovanje, pač pa tudi s svojimi zahtevami, priporočili in svetovanjem in delovanjem.

Uporaba javnih sredstev je v prihodnosti močno odvisna od priznavanja in upoštevanja načel trajnostnega razvoja. Z namenom, da razvojne politike sledijo ciljem trajnostnega razvoja in Agende OZN 2030 ter nedavno sprejete Strategije razvoja Slovenije 2030 je računsko sodišče zavezano k pozivanju v to smer. Računsko sodišče spremlja vrzeli v izvajanju trajnostnih ciljev in jih upošteva kot eno od ključnih meril za odločanje o tem, kam je potrebno usmeriti revidiranje in hkrati opozoriti na področja, kjer se težave šele pričakujejo.

V prihodnosti ostajajo prioritete revizije že obravnavanih trajnostnih vprašanj kot vnovične (»follow-up«) revizije in tudi področja tistih, ki še niso bila (v celoti) revidirana. Poudarek je na uresničevanju ciljev trajnostnega razvoja in izboljšanju njihove implementacije v državi. Poleg izvrševanja vrhovnih revizijskih pristojnosti, pa je računsko sodišče trajnostno usmerjeno tudi v notranjem delovanju – ozelenitev institucije je eden izmed pomembnih organizacijsko-tehničnih ciljev.

I. Poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega proračunskega uporabnika

A - Bilanca odhodkov

400 - Plače in drugi izdatki zaposlenim

Obrazložitev izdatkov za podskupino

Za plače in druge izdatke funkcionarjem in javnim uslužbencem je bilo porabljeno 4.728.600 evrov, kar predstavlja skoraj celotno porabo načrtovanih sredstev v veljavnem finančnem načrtu. V primerjavi s preteklim letom so izdatki za plače višji za 6 odstotkov.

Sredstva so bila porabljena za:

- plače in dodatke v znesku 4.389.640 evrov,
- regres za letni dopust v znesku 110.930 evrov,
- povračila in nadomestila v znesku 215.315 evrov,
- nadurno delo v znesku 2.555 evrov,
- sredstva za delovno uspešnost v znesku 1.556 evrov,
- druge izdatke zaposlenim v znesku 8.604 evrov.

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

401 - Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Obrazložitev izdatkov za podskupino

Za prispevke delodajalcev je bilo porabljeno 757.984 evrov, kar predstavlja skoraj celotno porabo načrtovanih sredstev v veljavnem finančnem načrtu. V primerjavi s preteklim letom so izdatki višji za 10 odstotkov.

Sredstva v znesku 673.806 evrov so bila porabljena za prispevke delodajalcev za socialno varnost, in sicer za:

- prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v znesku 390.138 evrov,
- prispevke za zdravstveno zavarovanje v znesku 312.349 evrov,
- prispevke za zaposlovanje v znesku 3.499 evrov,
- prispevke za starševsko varstvo v znesku 4.405 evrov.

V to podskupino izdatkov je vključeno tudi kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje za javne uslužbence. Zneski so obračunani in izplačani v skladu z določili kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji in sklepi o uskladitvi dodatnih premij kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbence, sprejetimi med letoma 2012 in 2018. Za premije je bilo porabljeno 47.593 evrov, kar predstavlja odstotek prispevkov delodajalca.

Prispevki delodajalcev so bili financirani iz proračunskih sredstev.

31. 12. 2018 je bilo na računskem sodišču zaposlenih skupaj 131 javnih uslužbencev in funkcionarjev (od tega ima 33 odstotkov zaposlenih znanstveni naslov, 61 odstotkov univerzitetno/visoko izobrazbo, preostali del pa višjo, srednjo in poklicno izobrazbo). V primerjavi s preteklim letom se je število zaposlenih na zadnji dan leta poročanja povečalo za tri zaposlene.

Ob upoštevanju, da je dvema zaposlenima prenehalo delovno razmerje, da so delovno razmerje sklenili trije javni uslužbenci in za opravljanje pripravništva še dva, je stanje zaposlenih na dan 31. 12. 2018 navedeno v spodnji tabeli.

TABELA 1 1312-18-0001

(GLEJ DODATNO OBRAZLOŽITEV)

Tabela 1: Stanje zaposlenih po delovnih mestih

Plače se obračunavajo in izplačujejo v skladu z določili Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS), Zakona za uravnoteženje javnih financ (ZUJF), Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2017 in 2018 (ZIPRS1718), Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (ZIPRS1819), določili Kolektivne pogodbe za javni sektor in Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji ter drugimi predpisi in splošnimi akti.

Na obseg porabljenih sredstev so tudi v letu 2018 vplivala določila Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leto 2017 (Uradni list RS, št. 88/16). Navedeni zakon določa pogoje za napredovanje javnih uslužbencev v letu 2017 in 2018. Javni uslužbenci, ki so v letu 2017 izpolnili pogoje za napredovanje v višji plačni razred, naziv in višji naziv, so pridobili pravico do plače v skladu z višjim plačnim razredom, pridobljenim nazivom ali višjim nazivom 1. 12. 2017. Navedeno napredovanje je vplivalo na obseg sredstev v letu 2018.

Pogoje za napredovanje v naziv je v letu 2017 izpolnilo 8 javnih uslužbencev, pogoje za napredovanje v višji plačni razred pa 12 javnih uslužbencev. Na bolj zahtevno delovno mesto so bili premeščeni 4 javni uslužbenci, 1 pripravnik je uspešno zaključil pripravništvo in zasedel

delovno mesto, za katero se je usposabljal.

Javni uslužbenci, ki so v letu 2018 izpolnili pogoje za napredovanje v višji plačni razred, naziv in višji naziv, so pridobili pravico do plače v skladu z višjim plačnim razredom, pridobljenim nazivom ali višjim nazivom z zamikom, 1. 12. 2018. Navedeno napredovanje bo vplivalo na obseg sredstev v letu 2019.

Pogoje za napredovanje v naziv je v letu 2018 izpolnilo 7 javnih uslužbencev, pogoje za napredovanje v višji plačni razred pa 31 javnih uslužbencev. Na bolj zahtevno delovno mesto je bilo premeščeno 7 javnih uslužbencev, 2 pripravnika pa sta uspešno zaključila pripravništvo in zasedla delovno mesto, za katerega sta se usposabljala.

Skladno z 131. členom Zakona o delovnih razmerjih (Uradni list RS, št. 21/13) je bil izplačan tudi regres za letni dopust (v višini minimalne plače, ki je znašala 842,79 evrov).

Kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje javnih uslužbencev je urejeno z Zakonom o kolektivnem dodatnem pokojninskem zavarovanju za javne uslužbence (Uradni list RS, št. 126/03 in 32/15) in se izvaja v obliki krovnega pokojninskega sklada javnih uslužbencev, ki ga upravlja Modra zavarovalnica, d. d., Ljubljana. Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja so se v letu 2018 izplačevale skladno z določili Aneksa h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (Uradni list RS, št. 88/16) in sklepom u uskladitvi minimalne premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbence (Uradni list RS, št. 80/17).

V kadrovskem načrtu za leto 2018 je dovoljeno število zaposlenih 135. Dovoljeno število zaposlitev konec leta 2018 še ni bilo doseženo v celoti (stanje zaposlenih na dan 31. 12. 2018 je 131 zaposlenih, kar je 4 javne uslužbence manj, kot je bilo prvotno načrtovano).

Za plače in dajatve je bilo v veljavnem finančnem načrtu načrtovano 5.503.551 evrov, kar predstavlja 92 odstotkov vseh načrtovanih sredstev leta 2018.

Za izplačilo plač in dajatev je bilo porabljeno skupaj 5.486.584 evra, kar predstavlja skoraj 100-odstotno porabo načrtovanih sredstev oziroma 92 odstotkov vseh porabljenih sredstev. V primerjavi s preteklim letom je bilo za stroške dela porabljeno 323.582 evrov več.

TABELA 2 1312-18-0001

(GLEJ DODATNO OBRAZLOŽITEV)

Tabela 2: Strukturni delež odhodkov za plače in dajatve za leto 2018

402 - Izdatki za blago in storitve

Obrazložitev izdatkov za podskupino

Za nemoteno izvrševanje revizijskega dela je potrebno nenehno:

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

Za opravljanje osnovne dejavnosti računskega sodišča je bilo v veljavnem finančnem načrtu načrtovano 318.580 evrov, kar predstavlja 5 odstotkov načrtovanih stroškov leta 2018.

Za izdatke za blago in storitve je bilo porabljeno 305.087 evrov, kar predstavlja 96 odstotkov načrtovanih sredstev v veljavnem finančnem načrtu. Izdatki za blago in storitve predstavljajo 5-odstotni delež vseh odhodkov leta 2018. V primerjavi s preteklim letom so bili izdatki za blago in storitve nižji, za 11.061 evrov oziroma za 3 odstotke.

Izdatki za blago in storitve so bili, z izjemo 710 evrov, v celoti financirani iz proračunskih sredstev.

TABELA 3 1312-18-0001

(GLEJ DODATNO OBRAZLOŽITEV)

Tabela 3: Strukturni delež materialnih odhodkov za leto 2018

TABELA 4 1312-18-0001

(GLEJ DODATNO OBRAZLOŽITEV)

Tabela 4: Strukturni delež materialnih odhodkov po namenu porabe za leto 2018

Največji delež materialnih odhodkov (85 odstotkov) se nanaša na plačila opravljenih storitev in prevzetega materiala, potrebnega za upravljanje in tekoče vzdrževanje poslovnih prostorov in opreme, za zagotavljanje primernih delovnih pogojev ter za nemoteno opravljanje revizijske dejavnosti na terenu doma in v tujini. Deleži za izobraževanje in mednarodno sodelovanje v primerjavi s preteklim letom bistveno ne odstopajo.

Posrednih stroškov za opravljanje dejavnosti je bilo 259.201 evrov. Za nemoteno opravljanje dejavnosti na sedežu v Ljubljani je bilo porabljeno

229.931 evrov. Na podlagi dogovora o medsebojnih pravicah in obveznostih v zvezi z uporabo poslovnih prostorov, sklenjenega med Ministrstvom za finance – Finančna uprava Republike Slovenije, Ministrstvom za javno upravo in računskim sodiščem, so se do 1. novembra občasno za opravljanje dela in sestanke uporabljali poslovni prostori v Mariboru. Uporabnina za poslovne prostore je znašala 5.527 evrov. Dodatno je bilo za povračila stroškov, ki nastanejo zaradi opravljanja revizijske dejavnosti na terenu, porabljeno 9.637 evrov (izdatki za službena potovanja, za svetovanje na terenu in drugo). Revizijske aktivnosti so bile v celoti opravljene z razpoložljivimi kadri.

Na podlagi določil Pravilnika o merilih in postopku za določitev višine subvencije plače za invalide je računsko sodišče zavezanec za nakazovanje prispevka za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov. Javnemu štipendijskemu, razvojnemu, invalidskemu in preživitinskemu skladu Republike Slovenije je bilo nakazano 14.106 evrov.

V letu 2017 je bil ustanovljen fiskalni svet, ki svojo dejavnost opravlja v prostorih računskega sodišča in prispeva k plačilu pripadajočega dela stroškov. V letu 2018 je računsko sodišče iz tega naslova prejelo sredstva v znesku 5.800 evrov.

Delo, ki ga opravljajo zaposleni, mora biti strokovno in kakovostno. To med drugim vpliva tudi na obvezno izpopolnjevanje in nenehno usposabljanje vseh zaposlenih ter vključevanje v različne programe izobraževanja. Za **izobraževanje** javnih uslužbencev (plačila kotizacij in povračila potnih in drugih stroškov, nastalih zaradi udeležb na seminarjih, posvetovanjih ter drugih usposabljanjih, ter povračila za opravljena predavanja zunanjih strokovnjakov) je bilo porabljeno 16.490 evrov.

Ob pripravi letnega programa izobraževanja se je pozornost namenila predvsem temam, ki so povezane s spremembami zakonodaje, in aktualnim strokovnim temam. V procesu priprave s svojimi predlogi sodelujejo vsi zaposleni. Za zagotovitev dobrih rezultatov je treba vsem zaposlenim, ki izvajajo revizije, v prvi vrsti omogočiti, da pridobijo ustrezna revizijska znanja.

V letu 2018 se je nadaljevalo z izvajanjem izobraževanja za pridobitev revizijskega naziva državni revizor po ZRacs-1, ki se je začel izvajati v letu 2017 (po programu izobraževanja št. 23101-1/2017/1 z dne 15. 2. 2017). V izobraževanje je bilo vključenih 18 zaposlenih.

V letnem načrtu izobraževanja za leto 2018 je bila poleg izobraževanja za naziv državni revizor kot prioriteta oblika izobraževanja določena tudi udeležba na seminarjih. Zaposleni so se udeležili tudi seminarjev v organizaciji računskega sodišča (internih seminarjev oziroma delavnic). V juniju je potekal celodnevni izobraževalni dan za vse zaposlene, izvedena pa so bila še druga celodnevna izobraževanja za posamezne skupine zaposlenih (gradbena zakonodaja, javno naročanje, skrbni pregled – due diligence review, varstvo osebnih podatkov, prekrškovni postopki). Organizirana so bila tudi usposabljanja, ki jih zahtevajo predpisi z različnih področij.

V okviru finančnih možnosti so se zaposleni udeleževali tudi konferenc in seminarjev, ki so jih organizirale zunanje izobraževalne ustanove v Sloveniji. Udeležba na prenekaterih seminarjih je bila brez stroškov kotizacij.

Za **mednarodno dejavnost** je bilo porabljeno 29.396 evrov. Za plačila članarin mednarodnim institucijam, v katere je vključeno računsko sodišče (INTOSAI, EUROSAI, EURORAI), je bilo porabljeno 3.170 evrov.

Predstavniki računskega sodišča so se udeležili najpomembnejših srečanj INTOSAI (Mednarodna organizacija vrhovnih revizijskih institucij), EUROSAI (Evropska organizacija vrhovnih revizijskih institucij), aktivno sodelovali na dogodkih v okviru Kontaktnega odbora vrhovnih revizijskih institucij držav članic Evropske unije (Contact Committee), sestankih Višegrajske skupine (V4+2) ter nekaterih relevantnih srečanj EURORAI (Evropska organizacija regionalnih zunanjih revizijskih institucij javnih financ). V letu 2018 se je računsko sodišče udeležilo 23 srečanj v tujini. Na teh dogodkih je aktivno sodelovalo 28 različnih predstavnikov računskega sodišča, 20-krat tudi s svojimi prispevki. Računsko sodišče je obiskalo 6 delegacij iz tujine – iz Bosne in Hercegovine, Malte, Makedonije, Kongresa lokalnih in regionalnih oblasti Sveta Evrope in OVSE/ODIHR.

Za sodelovanje na konferencah, sestankih in posvetih v tujini je bilo porabljeno 24.931 evrov, 1.295 evrov pa za obiske mednarodnih delegacij v Sloveniji.

Sodelovanje v okviru Kontaktnega odbora vrhovnih revizijskih institucij držav članic Evropske unije

Malta je meseca maja gostila redno letno zasedanje koordinatorjev za mednarodne odnose, kjer se vsako leto sprejme vsa bistvena vsebinska in logistična izhodišča ključnega srečanja generalnih državnih revizorjev v okviru držav članic EU ter članic kandidat in opazovalk.

Koordinatorji za mednarodne odnose Evropskega računskega sodišča, Hrvaške, Malte, Nemčije, Poljske, Portugalske in Slovenije so na sestanku Troika+, ki je potekal v začetku septembra v Zagrebu razpravljali in potrdili še zadnja odprta vprašanja o vsebinskih prispevkih za sestanek Kontaktnega odbora, ki je potekal oktobra v Dubrovniku. Gostitelji VRI Hrvaške so na sestanek Troika+ poleg prejšnje in prihodnje predsedujoče povabili vse aktivno sodelujoče na srečanju predsednikov VRI držav članic Evropske unije.

VRI Hrvaške je bila oktobra v Dubrovniku gostiteljica rednega letnega srečanja Kontaktnega odbora VRI EU in držav kandidat, potencialnih kandidat in opazovalk, ki deluje kot avtonomen, neodvisen in apolitičen forum na najvišji ravni za razpravo o temah skupnega revizijskega interesa in izmenjavo informacij med zainteresiranimi akterji. Osrednja tema srečanja, pri organizaciji katerega je računsko sodišče vsebinsko tesno sodelovalo z VRI Hrvaške in ECA, je bila interakcija z državljani.

Sodelovanje v okviru Evropske organizacije vrhovnih revizijskih institucij (EUROSAI)

Konec aprila sta VRI Finske in Estonije v Helsinkih organizirali dvodnevni izobraževalni seminar o upravljanju na področju okolja v okviru srečanje delovne skupine EUROSAI za okoljsko revidiranje, v kateri je računsko sodišče aktivno vpeto. Dogodka se je udeležilo približno 40 revizorjev različnih evropskih VRI, evropski in mednarodni gostje ter opazovalci. Predstavnika računskega sodišča sta na njem predstavila prispevek na temo integracije okoljskih vsebin v politiko različnih sektorjev (na primeru ravnanja z varstvenimi območji Natura 2000). Predstavnika sta bila prisotna na vseh razpravah in skupinskih nalogah pomladnega srečanja ter s strokovnjaki in kolegi iz drugih VRI izmenjala izkušnje na tem področju.

V Bratislavi je septembra potekalo 16. letno srečanje delovne skupine za okoljsko revidiranje (WGEA). Tema verjetno najbolj aktivne delovne

skupine EUROSAI je bila usmerjena na različni revidiranja podnebnih sprememb –zmanjševanje faktorjev, ki vplivajo na nastanek klimatskih sprememb, kot tudi sposobnosti in pripravljenosti prilagajanja na spreminjajoče se razmere v okolju. V okviru srečanja je potekal tudi izobraževalni seminar na temo revidiranja okoljskih sprememb, osredotočen na pridobivanje kakovostnih in neodvisnih podatkov o vplivih podnebnih sprememb na okolje in družbo. Srečanja so se udeležili predstavniki 29 vrhovnih revizijskih institucij in sedmih drugih organizacij (med njimi Evropske komisije, OECD in Evropske okoljske agencije). Predstavnika računskega sodišča sta aktivno sodelovala v razpravah v okviru predavanj in delavnic, vodila pa sta tudi diskusijsko skupino o možnih temah za vzporedne okoljske revizije po letu 2020. Udeleženci so razpravljali tudi o tem, kako povečati učinke okoljskih revizij.

V Beogradu je novembra potekal drugi seminar EUROSAI za revidiranje občin in drugi letni sestanek delovne skupine za revidiranje občin (TFMA – Task Force on Municipality Audit), z namenom predstavitve različnih praks pri revidiranju občin. Poleg predstavitev podatkov, ki so jih VRI predložile v okviru različnih aktivnosti delovne skupine, je potekala tudi razprava o možnostih za izvedbo vzporedne revizije ter o možnih temah takšne revizije, do česar se bodo VRI dokončno opredelile v letu 2019. Računsko sodišče je na srečanju sodelovalo z dvema prispevkoma, in sicer predstavitvijo revizije primerne porabe in poteka porezijskega postopka.

Sodelovanje v okviru Mednarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucij (INTOSAI)

Drugo srečanje delovne skupine INTOSAI za revidiranje javnega naročanja (Working group on Public Procurement Audit - WGPPA) je potekalo v začetku junija v Beogradu. Srečanja so se udeležili predstavniki VRI Armenije, Azerbajdžana, Kitaj-ske, Kuvajta, Latvije, Pakistana, Portugalske, Ruske federacije, Srbije, Južne Afrike, Filipinov in Tajske. Namen drugega srečanja skupine je bilo potrditi osnutek dokumenta »Guidance for Public Procurement Audit«, ki ga je pripravila delovna skupina pod vodstvom VRI Ruske federacije ter uskladiti nadaljnje korake pri potrditvi dokumenta. Tudi na tem srečanju so predstavniki računskega sodišča sodelovali s prispevkom o sistemu javnega naročanja v Republiki Sloveniji, o vlogi računskega sodišča v sistemu javnega naročanja ter posebnih izzivih, s katerimi se računsko sodišče srečuje pri svojem delu.

V Bratislavi je junija potekala konferenca v organizaciji VRI Slovaške z naslovom Spodbujati in usposobiti VRI za izvajanje zunanjih pregledov s strani sorodnih institucij (peer-reviews). Organizator konference je bila VRI Slovaške, ki predseduje Komisiji INTOSAI za izvajanje zunanje evalvacije (peer-reviews). Udeleženci iz 43 držav in dveh regionalnih združenj AFROSA-I-E, PASAI, IDI, SIGMA in strokovne revije IJGA so razpravljali o pomenu, izkušnjah in priložnostih za razvoj medse-bojnih pregledov in samevalvacij VRI kot orodij za izboljšanje njihove strokovnosti in kredibilnosti.

Sodelovanje v okviru skupine V4+2

Junija je v Budimpešti potekal letni sestanek predsednikov vrhovnih revizijskih institucij (VRI) držav Višegradske skupine V4+2, ki se ga redno udeležuje tudi Računsko sodišče RS. Teme 25. srečanja so bile osredotočene na aktivnosti VRI v povezavi s cilji trajnostnega razvoja - oceno institucionalnih zmogljivosti in projekte uspešne izmenjave informacij, kot je npr. projekt BIEP. Poleg rednih tem dnevnega reda panel omogoča izmenjavo izkušenj in mnenj o drugih aktualnih temah v okviru držav V4+2 in širše. Računsko sodišče je na sestanku aktivno sodelovalo s prikazom lastnih dobrih praks na področju vključevanja trajnostnih ciljev tako pri revizijski dejavnosti kot sicer pri svojem delu. Ob koncu sestanka je Računsko sodišče RS prevzelo mandat države gostiteljice sestanka V4+2 v prihodnjem letu.

Bilateralno sodelovanje

Na povabilo VRI Hrvaške je januarja v Zagrebu potekal bilateralni sestanek na temo uskladitve dokumenta, ki je bila podlaga za organizacijo Kontaktnega odbora v Dubrovniku. Tema bilateralnega srečanja je bila uskladiitev predloga izhodišč, ki jih je pripravila VRI Hrvaške, ki je prosila predsednika računskega sodišča za vidno in aktivno vlogo na srečanju vseh predsednikov VRI v EU.

Na povabilo predsednika VRI Črne Gore je bil februarja v Podgorici organiziran delovni posvet predsednikov VRI Hrvaške, Srbije, Slovenije in Črne Gore na temo revidiranja političnih strank. Na posvetu so bile predstavljene izkušnje računskega sodišča pri tovrstnih revizijah in najpogostejše nepravilnosti iz 26 revizij pravilnosti poslovanja političnih strank in volilnih kampanj v zadnjih treh letih. V tem mesecu so bile moderne metode revidiranja in izkušnje revidiranja političnih strank predstavljene tudi zainteresiranim kolegom v Skopju (VRI Makedonije).

V maju je na Malti potekal bilateralni sestanek, v okviru katerega sta predsednik računskega sodišča in generalni revizor Nacionalnega revizijskega urada Malte podpisala sporazum o sodelovanju med obema institucijama. Glede na podobne razmere, ki po njuni oceni prevladujejo na Malti in v Sloveniji, sta dve najmanjši državi članici EU v okviru skupnega poslanstva, obveznosti in ciljev dosegli soglasje za izmenjavo revizorjev, pri čemer bi med seboj izmenjali revizijske izkušnje, metodologije in postopke in na ta način učinkovito delili najboljše prakse VRI. Dogovorjena izobraževalna kadrovska izmenjava med strokovnjaki obeh institucij je bila v prvem polletju tudi uspešno zaključena.

Predsednik računskega sodišča se je odzval povabilu predsednice VRI Avstrije na bilateralno srečanje, ki je potekalo novembra na Dunaju. V okviru pogovorov je bila dogovorjena izvedba skupne revizije na temo promocije branja, podrobno sodelovanje med revizorji obeh institucij pa se bo nadaljevalo še v naslednjem letu.

Sodelovanje v okviru drugih multilateralnih organizacij in na posvetih

V okviru tedna antikorupcije in integritete je bilo marca v Parizu na sedežu Organizacije za gospodarsko sodelovanje in razvoj (OECD) ustanovno zasedanje Zveze revizorjev in drugih dogodkov. V okviru srečanja so bile organizirane seje za izmenjavo notranjih in zunanjih revizijskih razkritij in dobrih revizijskih praks. Izpostavljene teme srečanja so bile: izzivi in rešitve za revizorje javnega sektorja, ohranjanje zaupanja javnosti in revizije smotnosti, inovativni pristopi in študije primerov v reviziji poslovanja, možnosti za inovacije v javnem sektorju in dejavnosti revizorja v prihodnosti. V času udeležbe na srečanju je delegacija računskega sodišča opravila tudi posamezne bilateralne sestanke s predstavniki OECD, z nekaterimi VRI, veleposlaništvom RS, predstavništvom RS pri OECD in z drugimi.

VRI Bolgarije je maja v Sofiji v okviru predsedovanja Svetu EU organizirala konferenco z naslovom Vloga VRI pri doseganju uspešnosti, transparentnosti in integritete v javnem sektorju. Na konferenci so bili prisotni predstavniki 28 VRI. Na diskusijskem forumu je predaval tudi

predsednik računskega sodišča, tema predstavitve je bila VRI - organizacija, ki je primer dobrega upravljanja.

Avstrijsko računsko sodišče in Varuh človekovih pravic Avstrije sta konec septembra na Dunaju organizirala simpozij na temo dobre administracije javne uprave in koristi za državljane. Poudarek je bil na vlogi vrhovni revizijski instituciji in varuha človekovih pravic, kot dveh neodvisnih organov, katerih delo lahko pomembno vpliva na dobro delovanje javne uprave in posledično na zadovoljstvo državljanov s storitvami javne uprave. Namen srečanja je bila obravnava skupnih tem, ki so pomembne za državljane (kot na primer digitalizacija upravnih postopkov, problematika odgovornosti javnih uslužbencev), in izmenjava različnih praks približevanja državljanom. Simpozija so se udeležili tudi predstavniki računskega sodišča.

Predsednik računskega sodišča je oktobra v Pragi počastil obeležitev 25-letnice ustanovitve Najvišjega kontrolnega urada Češke Republike.

Evropsko računsko sodišče je v oktobru v Luksemburgu organiziralo izobraževalni dan za izmenjavo dobrih praks na temo vizualizacije revizijskih poročil. Kot ena izmed treh VRI je bilo računsko sodišče zaproseno s strani ECA, da kot primer dobre prakse deli svoje izkušnje na tem področju. Poleg VRI Nizozemske in Latvije, so predstavniki računskega sodišča udeležencem obrazložili politiko komuniciranja, metode dela in oblikovalske pristope. Predstavljeni so bili tudi konkretni primeri posameznih infografik, video vsebin in ostalih načrtovanih projektov.

VRI Madžarske je bila organizatorica seminarja EURORAI na temo Revidiranje podjetij v lasti lokalnih skupnosti, ki je potekal oktobra v Budimpešti. Na seminarju je sodelovalo 150 udeležencev iz več kot 20 držav. Srečanja so se udeležili predstav-niki številnih regionalnih VRI s pristojnostjo revidiranja posamezne dežele ali druge lokalne enote oblasti, npr. mesta, kantona, pokrajine. Seminar je potekal v obliki predstavitev izkušenj pri revidiranju podjetij v lasti lokalnih skupnosti (podali so jih predstavniki VRI Madžarske in regionalnih VRI Škotske, Avstrije, Nemčije, Rusije in Francije).

Mednarodna konferenca o transparentnosti, sodelovanju javnosti in odgovornosti države v fiskalni politiki nevladne organizacije IBP (International Budget Partnership) in drugih partnerjev je potekala oktobra v Zagrebu. Namen konference je bil omogočiti različnim ekonomistom, strokovnjakom s področja javnega sektorja in civilni družbi razpravo o sodobnih izzivih, s katerimi se srečuje javni sektor in o načinih za učinkovito zbiranje in dodeljevanje javnih sredstev. Tuji in domači avtorji so predstavili vrsto dokumentov o praksah davčne preglednosti, njihovih učinkih na nacionalni in lokalni ravni, razmerju do revizije javnih financ, preglednosti in odgovornosti, vlogi tehnologije v fiskalni politiki in udeležbi javnosti v proračunskem postopku.

Obiski tujih delegacij v Sloveniji

V okviru twinning projekta - Izboljšanje upravne zmogljivosti in učinkovitosti zunanje revizije državnega urada za revizijo, ki ga izvajajo VRI Makedonije, Hrvaške in Bolgarije, je računsko sodišče obiskala delegacije VRI Makedonije. V času študijskega obiska se je udeležila predstavitev tem, povezanih z IT-revizijami smotnosti. Del programa je zajemal tudi IT-podporo in infrastrukturo ter varnost in IT-revizije kot del revizij izkazov in pravilnosti poslovanja. Člani delegacije so bili seznanjeni s protokolom komuniciranja, horizontalno in vertikalno komunikacijo znotraj računskega sodišča, sodelovanjem z različnimi javnostmi, komunikacijo v mednarodnem prostoru, inovativnimi orodji komuniciranja, ki jih uporablja računsko sodišče ter o različnih spletnih kanalih, vključno s spletnim mestom.

Na računskem sodišču se je februarja mudila delegacija Kongresa lokalnih in regionalnih oblasti Sveta Evrope, ki spremlja uresničevanje demokracije na regionalni in lokalni ravni v smislu uresničevanja Evropske listine o lokalni samoupravi. Računsko sodišče jim je predstavilo zakonske pristojnosti pri revidiranju lokalne samouprave ter ugotovitve pri poslovanju občin in potencialnih posledicah ugotovljenih kršitev.

V marcu je na računskem sodišču potekal sestanek strokovnjakov Urada OVSE za demokratične institucije in človekove pravice (ODIHR) in predstavnikov vrhovne revizijske institucije v Sloveniji. Namen sestanka je bil oceniti potrebo po preveritvi parlamentarnih volitev po zaključku le-teh. Predstavljene so bile tudi ugotovitve preteklih predsedniških volitev; podrobneje pa tudi ostale specifične zakonodajnih pristojnosti računskega sodišča v povezavi z volilnimi kampanjami in volitvami na splošno.

Računsko sodišče je konec aprila gostilo predstavnike Revizijskega urada Bosne in Hercegovine. V okviru delovnega obiska so bile teme pogovorov predvsem revizije smotnosti in cilji trajnostnega razvoja.

Na povratnem uradnem obisku v Sloveniji je bil konec avgusta generalni državni revizor Nacionalnega revizijskega urada Malte.

Septembra sta generalna državna revizorka Finske in predsednik računskega sodišča podpisala skupno iniciativo o inovativnejšem sodelovanju predsednikov VRI Evropske unije in jo posredovala predsedniku Evropskega računskega sodišča. Namen srečanja je bil tudi konkretna okrepitev praktičnega sodelovanja med obema institucijama v naslednjem letu in pregled skupnih mednarodnih aktivnosti.

420 - Nakup in gradnja osnovnih sredstev

Obrazložitev izdatkov za podskupino

Za manjše investicije in investicijska vlaganja je bilo v veljavnem načrtu določeno 171.212 evrov (od tega so namenska sredstva znašala 2.312 evrov), kar predstavlja 3 odstotke načrtovanih sredstev leta 2018.

Porabljen je bilo 154.791 evrov, kar predstavlja 90-odstotno realizacijo veljavnega načrta oziroma 3-odstotni delež porabe leta 2018. Obseg investicijskih izdatkov se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšal za 18 odstotkov. Kljub navedenemu pa so bile konec leta uspešno zaključene aktivnosti, ki bodo v celoti poravnane v naslednjem letu (npr. izdelava novega spletišča računskega sodišča, manjše posodobitve prostorov).

Investicijski izdatki so bili, z izjemo 94 evrov, financirani iz proračunskih sredstev.

TABELA 5 1312-18-0001

(GLEJ DODATNO OBRAZLOŽITEV)

Tabela 5: Strukturni delež odhodkov za investicije in investicijsko vzdrževanje za leto 2018

Ti izdatki so bili namenjeni za posodobitev programske in strojne računalniške opreme in delno voznega parka. Nadaljevalo se je posodabljanje strojne računalniške, pisarniške in podobne opreme za opravljanje revizijske pristojnosti, za kar je bilo porabljeno 19 odstotkov vseh investicijskih izdatkov, dodatnih 27 odstotkov pa za programsko opremo. V letu 2018 je bilo za programsko opremo Microsoft (MS EA 2018-2020) porabljeno 24.363 evrov (plačilo 1. obroka), nabavljeno pa je bilo tudi več novih različic programske opreme (Idea, IMIS, Trados in drugo). Nabavljeno je bilo tudi službeno vozilo.

V letu 2018 so bila, poleg manjših posegov v obstoječe poslovne prostore, izvedena vsa dela v zvezi z menjavo dvigal v poslovnem objektu na Slovenski cesti 50, Ljubljana (vključno z nadzorom), kar predstavlja 45 odstotkov vseh investicijskih izdatkov.

Obrazložitev večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom

V sprejetem proračunu Republike Slovenije za leto 2018 (Uradni list, št. 80/16) so bila za izvajanje dejavnosti računskega sodišča določena sredstva v znesku 6.073.921 evrov. V navedeni znesek so vključena tudi namenska sredstva v znesku 1.200 evrov. Zaradi uspešno zaključenega postopka razpolaganja s stvarnim premoženjem je bilo pridobljeno več namenskih sredstev, kot je bilo prvotno načrtovano (2.450 evrov), dodatno pa so bila prejeta tudi sredstva odškodnin v znesku 530 evrov in iz leta 2017 prenesena neporabljena namenska sredstva v znesku 142 evrov.

Zaradi ugotovitve, da načrtovana sredstva ne bodo v celoti porabljena, je Vlada Republike Slovenije sprejela sklepe o prerazporeditvi sredstev v proračunsko rezervo oz. druge rezerve v skupnem znesku 82.500 evrov (sklep št. 41012-46/2018/2, št. 41012-73/2018/2 in št. 41012-79/2018/2).

Veljavni finančni načrt za leto 2018 znaša tako 5.993.343 evrov (od tega 3.122 evrov namenskih sredstev).

Računsko sodišče je porabilo 5.946.462 evrov. V veljavnem finančnem načrtu načrtovana sredstva so bila skoraj v celoti porabljena, v višini 99 odstotkov.

Na podlagi primerjave realizacije odhodkov z veljavnim finančnim načrtom ni bistvenih odstopanj med načrtovanimi in porabljenimi finančnimi sredstvi. V primerjavi s preteklim letom je bilo porabljeno 279.037 evrov več, kar predstavlja večjo porabo za 5 odstotkov.

Obrazložitev prenosa neporabljenih namenskih sredstev iz preteklega leta v skladu s 44. členom ZJF

Zakon o javnih financah v 44. členu določa, da se namenska sredstva, ki niso bila porabljena v preteklem letu, prenesejo v proračun za tekoče leto. Računsko sodišče je imelo v veljavnem finančnem načrtu za leto 2018 vključena namenska sredstva v znesku 2.592 evrov (od tega je bilo 142 neporabljenih sredstev iz leta 2017). V letu 2018 je bilo porabljeno 804 evrov.

Računsko sodišče je v letu 2018 prejelo tudi sredstva odškodnin v znesku 530 evrov in jih ni porabilo.

Neporabljena namenska sredstva v skupnem znesku 2.318 evrov bodo prenesena v naslednje leto.

Obrazložitev plačil neporavnanih obveznosti iz preteklih let v skladu s 46. členom ZJF

V skladu s 46. členom Zakona o javnih financah so bile v letu 2018 poravnane obveznosti iz leta 2017 (kratkoročne) v skupnem znesku 491.117 evrov. To so bile obveznosti, ki do 31. 12. 2017 še niso zapadle, in sicer:

- kratkoročne obveznosti do zaposlenih v znesku 379.657 evrov, kar izhaja iz obračuna plač za december 2017 in povračila stroškov opravljenih službenih poti in dela na terenu v letu 2017,
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v znesku 32.244 evrov za dobavljeni material, opremo in opravljene storitve v novembru in decembru 2017,
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v znesku 61.070 evrov za obračunane dajatve in obračunan prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov pri plači za december 2017 ter prispevek za RTV,
- kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v znesku 2.047 evrov za opravljene storitve v novembru in decembru 2017,
- kratkoročne obveznosti do financerjev v znesku 6.570 evrov, ki vključujejo v skladu s predpisi tisti del dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2018,
- neplačane prihodke v znesku 4.976 evrov,
- obračunana nadomestila plač pri plači za december 2017 v znesku 4.553 evrov.

Obrazložitev vključitve novih obveznosti v finančni načrt v skladu z 41. členom ZJF

V skladu z 41. členom Zakona o javnih financah računsko sodišče v veljavni finančni načrt za leto 2018 ni vključevalo novih obveznosti.

Obrazložitev višine izdanih in unovčenih poroštev ter izterjanih regresnih zahtevkov iz naslova poroštev

Računsko sodišče ne izdaja in ne unovčuje poroštev niti ne izterjuje regresnih zahtevkov iz naslova poroštev.

II. Poslovno poročilo

Proračunski uporabnik prispeva k doseganju ciljev v naslednjih politikah, programih in podprogramih

- 02 - EKONOMSKA IN JAVNOFINANČNA POLITIKA
 - 0203 - Fiskalni nadzor
 - 020301 - Dejavnost računskega sodišča

Poročilo o doseženih ciljih

02 - EKONOMSKA IN JAVNOFINANČNA POLITIKA

0203 - Fiskalni nadzor

020301 - Dejavnost računskega sodišča

Opis podprograma

Opravljanje dejavnosti računskega sodišča vključuje zakonsko predpisane aktivnosti revizijskega nadzora in druge pristojnosti računskega sodišča. Pravne podlage za delovanje računskega sodišča izhajajo iz *Ustave Republike Slovenije* (Uradni list RS, št. 33/91-I, 42/97 – UZS68, 66/00 – UZ80, 24/03 – UZ3a, 47, 68, 69/04 – UZ14, 69/04 – UZ43, 69/04 – UZ50, 68/06 – UZ121,140,143, 47/13 – UZ148, 47/13 – UZ90,97,99 in 75/16 – UZ70a). Računsko sodišče je pri svojem delu neodvisno in ima ureditev in pristojnosti določene v *Zakonu o računskem sodišču* (Uradni list RS, št. 11/01, 109/12).

Način in postopek izvrševanja revizijske pristojnosti računskega sodišča in njegovega delovanja določajo *Poslovnik Računskega sodišča Republike Slovenije* (Uradni list RS, št. 91/01) in drugi splošni akti. Računsko sodišče pri svojem delu uporablja mednarodne revizijske standarde.

Posebne pristojnosti računskega sodišča določajo tudi drugi zakoni, in sicer:

Zakon o javnih financah

- v 97. členu in četrtem odstavku 104. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13,55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18),

Zakon o volilni in referendumski kampanji

- v 29. in 30. členu Zakona o volilni in referendumski kampanji (Uradni listi RS, št. 41/07, 103/07 – ZPolS-D, 11/11, 28/11 – odl.US, 98/13),

Zakon o političnih strankah

- v 24.a in 24.b členu Zakona o političnih strankah (Uradni list RS, št. 100/05 – UPB1, 103/07, 99/13 in 46/14),

Zakon o Slovenskem državnem holdingu

- v 71. členu Zakona o Slovenskem državnem holdingu (Uradni list RS, št. 25/14),

Zakon o ukrepih Republike Slovenije za krepitev stabilnosti bank

- v 19. členu Zakona o ukrepih Republike Slovenije za krepitev stabilnosti bank (Uradni list RS, št. 105/12, 63/13 – ZS-K, 23/14 – ZDIJZ-C, 104/15, 26/17 – ORZUKSB33 in 27/17 – popr.),

Zakon o Banki Slovenije

- v 52.a členu Zakona o Banki Slovenije (Uradni list RS, št. 72/06 – UPB, 59/11 in 55/17),

Zakon o pravnem varstvu v postopkih javnega naročanja

- v 6. členu Zakona o pravnem varstvu v postopkih javnega naročanja (ZPVPJN) (Uradni list RS, št. 43/11, 60/11 – ZTP-D, 63/13, 90/14 – ZDU-11 in 60/17),

Zakon o elektronskih komunikacijah

- v 45.a, 185. in 190. členu Zakona o elektronskih komunikacijah (ZEKom-1) (Uradni list RS, št. 109/12, 110/13, 40/14 – ZIN-B, 54/14 – odl. US, 81/15 in 40/17),

Zakon o gospodarjenju z gozdovi v lasti Republike Slovenije

- v 32. členu Zakona o gospodarjenju z gozdovi v lasti Republike Slovenije (ZGGLRS) (Uradni list RS, št. 9/16).

1312-11-0001 - Opravljanje dejavnosti računskega sodišča

Opis ukrepa

Dejavnost računskega sodišča vključuje zakonsko predpisane aktivnosti revizijskega nadzora in druge pristojnosti računskega sodišča (revizijski nadzor). Za izvajanje dejavnosti je potrebno skrbno načrtovanje kadrovske kapacitete ob upoštevanju kadrovskega načrta, vključno z usposabljanjem in izobraževanjem, zagotoviti primerno delovno okolje, optimalno materialno tehnično podporo in informacijsko ter podobno opremo.

Viri

VIR	VIR NAZIV	SSP 2018	VPT 2018	RE 2018	IND RE/SP
PV	Proračunski viri	5.873.821,00	5.790.960,78	5.790.960,78	98,58

Neposredni učinki

C6590 - Pravočasno zaznati spremembe, identificirati nastala tveganja ter se nanje pravočasno odzivati

Prispeva k rezultatu: C6278 - Pravočasno in objektivno obveščanje javnosti in državnega zbora o pomembnih razkritjih poslovanja uporabnikov javnih sredstev

Opis neposrednega učinka

Računsko sodišče mora pravočasno zaznati spremembe, identificirati nastala tveganja ter se nanje pravočasno odzivati. Primarna naloga računskega sodišča je, da javnostim in državnemu zboru pravočasno poroča ali so bila javna sredstva pravilno in smotno porabljen.

Kazalniki

ID	KAZALNIK	VIR ME	IZH. LETO	IZH. VREDNOST	LETO	PLANIRANA VRED.	DOSEŽENA VRED. ZR
I07880	Število revizij, ki so bile izvedene na podlagi pobud in objav v medijih	št	2014	9,00	2014	9,00	9,00
					2015	10,00	16,00
					2016	10,00	16,00
					2017	10,00	9,00
					2018	10,00	7,00
					2019	10,00	
					2020	10,00	
I07881	Število prejetih pobud	št	2014	510,00	2014	510,00	516,00
					2015	510,00	455,00
					2016	510,00	478,00
					2017	520,00	407,00
					2018	530,00	383,00
					2019	540,00	
					2020	550,00	

Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I07880 Število revizij, ki so bile izvedene na podlagi pobud in objav v medijih"

Računsko sodišče je načrtovalo, da bo v letu 2018 izvedlo 10 revizij na podlagi pobud in objav medijev. V letu 2018 je bilo objavljenih 7 revizijskih poročil o revizijah, ki so bile uvedene na podlagi medijskih pobud. Računsko sodišče pri doseganju tega cilja v letu 2018 ni bilo uspešno. 10 poročil od povprečno 65 objavljenih poročil letno predstavlja 15 odstotkov, kar je realno pričakovan cilj. Do odstopanj prihaja zaradi neenakomerne časovne razporeditve pri izvajanju in zaključevanju takšnih revizij v posameznih letih. Čeprav povprečna vrednost za pet let strateškega obdobja znaša 11,40 in še vedno presega ciljno vrednost 10 poročil letno, je potrebno v bodoče paziti, da bodo vrednosti dosegane tudi na letni ravni.

Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I07881 Število prejetih pobud"

Računsko sodišče je v letu 2018 prejelo 383 pobud za uvedbo revizije, kar predstavlja 72 odstotkov načrtovanega letnega števila. Računsko sodišče pri doseganju tega cilja v letu 2018 ni bilo uspešno. Število pobud se v primerjavi z letom 2014 zmanjšuje. Računsko sodišče nima neposrednega vpliva na obseg prejetih pobud, zato bi bilo treba razmisliti o spremembi ciljne vrednosti. Že nekaj let po številu pobud izstopajo posamezniki ter skupine posameznikov. V letu 2018 je bilo poslano 157 takšnih pobud, to je 25 manj kot v letu 2017, ko jih je bilo 182. Anonimnih pobud je bilo 69, kar je 2 manj kot preteklo leto. Različne pravne osebe (gospodarske družbe, institucije, javna podjetja, zavodi, društva in združenja) so skupaj prispevale 85 pobud, kar je 16 pobud več kot v letu 2016, ko jih je bilo 69. Po številu prejetih pobud so se ministrstva in organi v sestavi tudi letošnje leto uvrstili na 4. mesto, in sicer z 53 pobudami, med katerimi je vključeno tudi 11 pobud Komisije za preprečevanje korupcije, 8 pobud Državne revizijske komisije, 7 pobud Finančne uprave Republike Slovenije, 3 pobude Policije in 1 pobuda Okrožnega državnega tožilstva. Državno pravobranilstvo tudi v letu 2018 ni podalo nobene pobude za uvedbo revizije. Ministrstva in organi v sestavi so podali 1 pobudo več kot preteklo leto. Organi lokalnih skupnosti so poslali 14 pobud (3 pobude manj kot leta 2017). Iz državnega zbora je bilo prejeto 5 pobud, kar je 11 manj kot v letu 2017. Vsekakor na število prejetih pobud vpliva tudi postopno konstituiranje delovnih teles državnega zbora v letu 2018.

Opis kazalnikov

ID	OPIS
I07880	Kazalec predstavlja število revizij, ki jih je računsko sodišče izvedlo predvsem zaradi medijskih objav o (domnevno) spornem ravnanju revidiranca ali revidirancev.
I07881	Kazalec predstavlja povratno posledičnost odzivnosti, zaradi katere se javnost na povečano odzivnost računskega sodišča na prejete pobude, odzove s še večjim številom pobud.

C6592 - Prispevati k izboljšanju poslovanja uporabnikov javnih sredstev in izboljševati kakovost dela računskega sodišča

Prispeva k rezultatu: C6278 - Pravočasno in objektivno obveščanje javnosti in državnega zbora o pomembnih razkritjih poslovanja uporabnikov javnih sredstev

Opis neposrednega učinka

Računsko sodišče si primarno prizadeva, da bi z revizijami zajelo področja z največjimi tveganji oziroma področja z največjimi posledicami v

primeru uresničitve tveganj. Pri tem je cilj doseči največje možne učinke pri izboljšanju poslovanja uporabnikov javnih sredstev.

Kazalniki

ID	KAZALNIK	VIR ME	IZH. LETO	IZH. VREDNOST	LETO	PLANIRANA VRED.	DOSEŽENA VRED. ZR
I07871	Višina sredstev revidirancev, ki so bili zajeti v neobvezne revizije	mio €	2014	1.685,00	2014	1.685,00	1.685,00
					2015	1.000,00	2.131,00
					2016	1.000,00	1.937,00
					2017	1.000,00	454,00
					2018	1.000,00	1.069,00
					2019	1.000,00	
					2020	1.000,00	
I07875	Čas za izvedbo obveznih revizij	dan	2014	1.439,00	2014	1.439,00	1.439,00
					2015	2.500,00	2.737,00
					2016	2.500,00	2.547,00
					2017	2.500,00	2.275,00
					2018	2.500,00	3.188,00
					2019	2.500,00	
					2020	2.500,00	
I07876	Delež izvedenih revizij smotrnosti poslovanja	%	2014	28,00	2014	28,00	29,00
					2015	30,00	28,00
					2016	30,00	40,00
					2017	30,00	39,00
					2018	30,00	36,00
					2019	30,00	
					2020	30,00	
I07877	Delež poročil o obveznih revizijah izdanih v zakonsko predpisanem roku	%	2014	100,00	2014	100,00	100,00
					2015	100,00	100,00
					2016	100,00	100,00
					2017	100,00	100,00
					2018	100,00	100,00
					2019	100,00	
					2020	100,00	
I07878	Število izvedenih ukrepov	št	2014	589,00	2014	589,00	590,00
					2015	600,00	441,00
					2016	600,00	424,00
					2017	600,00	528,00
					2018	600,00	689,00
					2019	600,00	
					2020	600,00	
I07879	Število podanih priporočil	št	2014	177,00	2014	177,00	180,00
					2015	180,00	250,00
					2016	180,00	263,00
					2017	180,00	268,00
					2018	200,00	293,00
					2019	200,00	
					2020	200,00	

Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I07871 Višina sredstev revidirancev, ki so bili zajeti v neobvezne revizije"

Poleg zakonsko predpisanih revizij so v programu dela za izvrševanje revizijske pristojnosti za leto 2018 določene tudi neobvezne revizije. Načrtovano je bilo, da bo letna višina sredstev (odhodkov) pri teh revidirancih znašala 1.000 milijonov evrov. Bilančna vsota odhodkov za vse neobvezno revidirane subjekte v letu 2018, pri katerih so se izvajale celovite ali delne revizije izkazov, pravilnosti ali smotrnosti poslovanja (revizijska poročila o tem pa so bila objavljena v letu 2018), je znašala 1.069 milijonov evrov. Računsko sodišče je bilo pri doseganju tega cilja uspešno.

Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I07875 Čas za izvedbo obveznih revizij"

V letu 2018 je bilo za obvezne revizije porabljen 3.188 revizor dni, kar je nad načrtovanim časom za izvedbo obveznih revizij za leto 2018. Računsko sodišče pri doseganju ciljne vrednosti kazalnika ni bilo uspešno. Pri tem kazalniku gre namreč za ciljno vrednost za katero se želi, da ni presežena. Prevelik obseg časa, porabljenega za obvezne revizije, namreč omejuje razpoložljivi čas za izvedbo revizij, ki jih računsko sodišče izbira po lastni presoji. Lastna presoja glede izbire revizij pa je ena od temeljnih podlag za neodvisnost delovanja računskega sodišča. Računsko sodišče je v času gospodarske krize z razumevanjem sprejelo povečanje želja zakonodajne oblasti po obveznem nadzoru določenih delov poslovanja javnega sektorja, saj je to zaznalo kot izraz zaupanja v delo računskega sodišča. Hkrati pa je ves čas opozarjalo tudi na pomen neodvisnega odločanja o svojem programu dela. Razlog za preseganje je tudi obseg porabljenega časa za izvedbo revizije DUTB za leti 2014 in

2015. Ta revizija je bila v obdobju, na katerega se nanaša, še zakonsko obvezna in porabljeni čas za izvedbo le te je vključen v zgoraj navedeno skupno vsoto opravljenih revizor dni. V kolikor bi pri izračunu upoštevali, da je bila z zakonskimi spremembami obveznost revizije DUTB ukinjena, pa bi bilo računsko sodišče pri doseganju te ciljne vrednosti uspešno. Za obvezne revizije bi bilo ob upoštevanju navedenega porabljen le 2.068 revizor dni.

Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I07876 Delež izvedenih revizij smotrnosti poslovanja "

V revizijah so določeni naslednji cilji: izrek mnenja o računovodskih izkazih, izrek mnenja o skladnosti poslovanja s predpisi in izrek mnenja o smotrnosti poslovanja. Računsko sodišče lahko izvaja tudi revizije, v katerih hkrati izreče mnenje o dveh izmed prej naštetih ciljev. V letu 2018 so bila izrečena mnenja o računovodskih izkazih (1 revizija), o pravilnosti poslovanja s predpisi (29 revizij), o pravilnosti poslovanja in računovodskih izkazih (10 revizij), o smotrnosti poslovanja (računsko sodišče lahko izreče mnenje o gospodarnosti, učinkovitosti ali uspešnosti poslovanja posameznega uporabnika javnih sredstev) (13 revizij) ter o pravilnosti in smotrnosti poslovanja (9 revizij). Računsko sodišče je tako pri 36 odstotkih izvedenih revizij, dokončanih v letu 2018, izreklo mnenje o smotrnosti poslovanja, kar je 6 odstotnih točk nad načrtovanim ciljem.

Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I07877 Delež poročil o obveznih revizijah izdanih v zakonsko predpisanem roku"

Revizijska poročila o opravljenih obveznih revizijah so bila izdana v zakonsko predpisanem roku, kar pomeni, da je bil delež poročil o obveznih revizijah, izdanih v zakonsko predpisanem roku, v celoti izpolnjen.

Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I07878 Število izvedenih ukrepov"

Uporabnik javnih sredstev lahko nepravilnosti ali nesmotnosti, ki so bile razkrite v njegovem poslovanju, odpravi med revizijskim postopkom, če pa jih ne odpravi, mora računskemu sodišču poročati o popravljalnih ukrepih v odzivnem poročilu. Namen popravljalnih ukrepov je odprava nepravilnosti oziroma nesmotnosti in izboljšanje poslovanja v prihodnosti. Roki za oddajo so od 30 do 90 dni, odvisno od zahtevnosti popravljalnih ukrepov. V letu 2018 je računsko sodišče od 62 izdanih revizijskih poročil in 2 zbirnih poročil v 27 primerih zahtevalo predložitev odzivnega poročila, kar pomeni, da je dobri dve petini (44 odstotkov) revidiranih uporabnikov javnih sredstev moralo predložiti odzivno poročilo. V izdanih porevizijskih poročilih se je ocenilo 139 popravljalnih ukrepov. 91 ukrepov je bilo zadovoljivih (65 odstotkov), 30 delno zadovoljivih (22 odstotkov), 18 popravljalnih ukrepov pa je bilo nezadovoljivih (13 odstotkov). Zaradi delno izvedenih ali nezadovoljivo izvedenih popravljalnih ukrepov je računsko sodišče v porevizijskih poročilih izdalo 18 sklepov o kršitvi obveznosti dobrega poslovanja in izdalo tri pozive za ukrepanje. Revidirani uporabniki javnih sredstev so med postopkom revizije ali v porevizijskem postopku v letu 2018 izvedli oziroma izkazali skupaj 689 ukrepov, kar predstavlja 115 odstotkov načrtovane vrednosti oziroma 161 ukrepov več kot preteklo leto. Računsko sodišče je bilo pri doseganju tega cilja v letu 2018 uspešno.

Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I07879 Število podanih priporočil"

Računsko sodišče v revizijskih poročilih podaja tudi priporočila za izboljšanje poslovanja. V revizijskih poročilih, ki so bila objavljena v letu 2018, jih je bilo 293. Računsko sodišče tudi z drugimi aktivnostmi pripomore k boljšemu poslovanju uporabnikov javnih sredstev. Ena pomembnejših je dajanje predlogov za spremembo zakonodaje oziroma sistemskih rešitev na posameznih področjih poslovanja javnega sektorja. Tudi v letu 2018 je računsko sodišče predlagalo spremembo ali dopolnitev določenih zakonov in podzakonskih predpisov oziroma je opozorilo na določena tveganja zaradi nejasnosti določb posameznih predpisov ali neurejenosti posameznih področij. Računsko sodišče je bilo pri doseganju te ciljne vrednosti uspešno. Cilj je presežen skoraj za 47 odstotkov. Razlogi za to so predvsem velik obseg revizij smotrnosti poslovanja (cilj, ki je dosežen – glej prejšnje kazalnike), pri katerih so ob zaključku izvedene revizije v ospredju predvsem priporočila. Priporočila se namreč nanašajo na bolj temeljne spremembe v delovanju revidirancev, ki jih ni mogoče izvesti v kratkih obdobjih, predvidenih za izvedbo popravljalnih ukrepov (30, 60 in 90 dni). Glede na preseganje ciljnih vrednosti v zadnjih treh letih bi bilo treba razmisliti o spremembi cilja. Povprečna vrednost tega kazalnika za preteklih pet let znaša 251 priporočil letno, za pretekla tri leta pa celo 275 priporočil letno.

Opis kazalnikov

ID	OPIS
I07871	Kazalc predstavlja bilančno vsoto odhodkov, v posameznem letu, za vse neobvezno* revidirane revidirance, pri katerih so bile izvedene celovite ali delne revizije bodisi izkazov, bodisi pravilnosti, bodisi smotrnosti poslovanja. * Neobvezne revizije so revizije, ki računskemu sodišču niso naložene kot obvezne revizije na podlagi zakonskih določb.
I07875	Kazalec predstavlja skupno vsoto opravljenih revizor dni, za vse obvezne revizije, ki jih mora Računsko sodišče Republike Slovenije izvesti skladno z zakoni (pravilnost poslovanja države, pravilnost poslovanja javnega zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, pravilnost poslovanja javnega zavoda za zdravstveno zavarovanje, pravilnost poslovanja političnih strank, pravilnost poslovanja DUTB in druge).
I07876	Kazalec predstavlja delež v poročilih izrečenih mnenj o smotrnosti poslovanja v primerjavi z vsemi izrečenimi mnenji (mnenja o revidiranih izkazih, mnenja o pravilnosti poslovanja ter mnenja o posameznih vidikih smotrnosti poslovanja).
I07877	Kazalec predstavlja delež poročil o obveznih revizijah v zakonsko predpisanem roku - vsa poročila morajo biti izdana v zakonsko predpisanem roku.
I07878	Kazalec predstavlja skupno število ukrepov, ki so jih revidiranci izvedli med postopkom revizije ali v porevizijskem postopku.
I07879	Kazalec predstavlja skupno število podanih priporočil v revizijskih poročilih, ki so bila objavljena v letu poročanja.

C6595 - Zagotavljati svetovanje uporabnikom javnih sredstev

Prispeva k rezultatu: C6278 - Pravočasno in objektivno obveščanje javnosti in državnega zbora o pomembnih razkritjih poslovanja uporabnikov javnih sredstev

Opis neposrednega učinka

Računsko sodišče pomaga uporabnikom javnih sredstev tudi z mnenji in odgovori na javnofinančna vprašanja.

Obrazložitev doseganja neposrednega učinka

Računsko sodišče prejema veliko vprašanj uporabnikov javnih sredstev. Nanje odgovarja s podajanjem mnenj in z odgovori na javnofinančna

vprašanja. S takšnim načinom prenosa znanj računsko sodišče povečuje vrednost svojih revizijskih storitev. Svetovalna vloga računskega sodišča je zelo pomembna. Kakovostni in pravočasni odgovori bodo zato še naprej v središču prizadevanj.

Kazalniki

ID	KAZALNIK	VIR	ME	IZH. LETO	IZH. VREDNOST	LETO	PLANIRANA VRED.	DOSEŽENA VRED. ZR
I07882	Porabljeni čas za svetovanje	dan	2014	495,00		2014	495,00	495,00
						2015	500,00	193,00
						2016	500,00	298,00
						2017	500,00	273,00
						2018	500,00	299,00
						2019	500,00	
						2020	500,00	
I07883	Število odgovorov in mnenj	št	2014	175,00		2014	175,00	175,00
						2015	175,00	138,00
						2016	180,00	155,00
						2017	185,00	157,00
						2018	190,00	168,00
						2019	195,00	
						2020	200,00	
I07885	Število izvedenih strokovnih izobraževanj za zunanje uporabnike	št	2014	9,00		2014	9,00	9,00
						2015	10,00	32,00
						2016	10,00	23,00
						2017	10,00	18,00
						2018	10,00	17,00
						2019	10,00	
						2020	10,00	

Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I07882 Porabljeni čas za svetovanje"

V letu 2018 je bilo za pripravo odgovorov porabljen 299 dni (revizor dni), kar predstavlja 60 odstotkov načrtovanega obsega. Letni načrtovani obseg je bil očitno načrtovan v večjem obsegu, kot je potrebno. To pomeni, da lahko računsko sodišče svojo svetovalno vlogo opravi tudi z manjšim obsegom porabljenega časa. Ta kazalnik ni odvisen samo od časa, ki ga za svetovanje porabijo zaposleni na računskem sodišču, temveč tudi od števila vprašanj, naslovljenih na računsko sodišče. Povprečna vrednost tega kazalnika za pet let znaša 311 revizor dni letno.

Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I07883 Število odgovorov in mnenj"

V letu 2018 so člani senata, vrhovni državni revizorji in javni uslužbenci računskega sodišča podali 168 mnenj in odgovorov na vprašanja o javnih finančah, kar predstavlja 88 odstotkov načrtovanega letnega števila odgovorov in mnenj. Glede na leto 2017, ko je bilo podano 157 odgovorov na vprašanja, je bilo v letu 2018 podano 11 odgovorov več (7 odstotkov več). Tako kot prejšnji kazalnik tudi ta ni v celoti odvisen od računskega sodišča, temveč tudi od števila oseb, ki se obračajo na računsko sodišče s svojimi vprašanji. Glede na to, da dejanske vrednosti tega kazalnika ne sledijo načrtovanim vrednostim, je mogoče sklepati, da je bila ciljna vrednost očitno načrtovana v večjem obsegu, kot je to dejansko potrebno.

Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I07885 Število izvedenih strokovnih izobraževanj za zunanje uporabnike"

Predstavniki računskega sodišča so tudi v letu 2018 nadaljevali z dobro prakso prenašanja izkušenj in ugotovitev iz revizij na proračunske in druge uporabnike iz različnih sektorjev in segmentov tako doma, kot v tujini. V letu 2018 so bile informacije iz revizijskih poročil predstavljene na 17 domačih in tujih posvetih, predstavitev, konferencah in delovnih sestankih. Od domačih posebej omenjamo srečanja s predstavniki občin. V letošnjem letu sta septembra Skupnost občin Slovenije in Državni svet v sodelovanju z Združenjem mestnih občin Slovenije organizirala posvet na temo Financiranje slovenskih občin. Posvet je bil namenjen predstavitvi pogledov in ugotovitev glede sistema financiranja občin s strani strokovnjakov, županov in državnih svetnikov. Na posvetu je sodeloval tudi vrhovni državni revizor za lokalno samoupravo, ki je predstavil najpomembnejše ugotovitve računskega sodišča iz revizije financiranja primerne porabe občin ter iz nje izhajajoče izzive, povezane z delovanjem in financiranjem slovenskih občin danes in v prihodnosti. Od tujih pa omenjamo sodelovanje na letnem srečanju Kontaktnega odbora VRI EU v Dubrovniku, na katerem je računsko sodišče predstavilo inovativna orodja komuniciranja z državljani in zainteresirano javnostjo. Prikazano je bilo tudi več video vsebin sodelovanja. Na seminarju in sestanku delovne skupine za revidiranje občin (TFMA) v Beogradu je bila predstavljena revizija primerne porabe, ravno tako tudi potek porevizijskega postopka; na izobraževalnem dnevu za izmenjavo dobrih praks v Luksemburgu pa se je predstavilo politiko komuniciranja, metode dela in oblikovalske pristope s konkretnimi primeri posameznih infografik, video vsebin. Ciljna vrednost kazalca je bila dosežena oziroma presežena.

Opis kazalnikov

ID	OPIS
I07882	Kazalec prikazuje obseg porabe časa, ki ga računsko sodišče porabi za pripravo odgovorov na prejeta vprašanja (dan=revizor dan).
I07883	Kazalec prikazuje skupno število posredovanih odgovorov in mnenj v letu o katerem se poroča.
I07885	Kazalec prikazuje skupno število izvedenih izobraževanj, ki jih je za revidiranje ali druge zainteresirane uporabnike informacij izvedlo računsko sodišče samo ali v sodelovanju z drugimi.

C6596 - Izboljšati učinke s krepitvijo komunikacije in sodelovanja z drugimi

Prispeva k rezultatu: C6278 - Pravočasno in objektivno obveščanje javnosti in državnega zbora o pomembnih razkritjih poslovanja uporabnikov javnih sredstev

Opis neposrednega učinka

Ugotovitve revizij oziroma poročila računskega sodišča so javna in dostopna zainteresirani javnosti in Državnemu zboru Republike Slovenije.

Kazalniki

ID	KAZALNIK	VIR ME	IZH. LETO	IZH. VREDNOST	LETO	PLANIRANA VRED.	DOSEŽENA VRED. ZR
I07887	Število novinarskih konferenc	št	2014	5,00	2014	5,00	5,00
					2015	5,00	11,00
					2016	5,00	12,00
					2017	5,00	17,00
					2018	5,00	9,00
					2019	5,00	
					2020	5,00	
I07888	Število medijskih objav	št	2014	5.857,00	2014	5.857,00	5.857,00
					2015	5.800,00	3.875,00
					2016	3.000,00	4.546,00
					2017	3.000,00	3.827,00
					2018	3.000,00	4.952,00
					2019	3.000,00	
					2020	3.000,00	
I07889	Število obravnav poročil Računskega sodišča RS v Državnem zboru RS	poročila	2014	22,00	2014	22,00	22,00
					2015	22,00	21,00
					2016	23,00	12,00
					2017	25,00	17,00
					2018	27,00	9,00
					2019	29,00	
					2020	30,00	

Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I07887 Število novinarskih konferenc"

Od januarja do konca decembra 2018 je bilo izvedeno 9 vnaprej predvidenih in pripravljenih javnih nastopov za medije, ki so vključevali povzetke, krajše video posnetke, infografike ter izjave za javnost ob izdaji nekaterih revizijskih poročil, in sicer: - predstavitev revizijskega poročila o Pravilnost nabave medicinske opreme in zdravstvenega materiala ter učinkovitost pridobivanja in upravljanja z medicinsko opremo v Univerzitetnem kliničnem centru Ljubljana (31. 1. 2018), - predstavitev revizijskega poročila o učinkovitosti poslovanja družbe Slovenske železnice, d.o.o. Ljubljana na področju medsebojnega poslovanja družb v skupini Slovenske železnice, v letih 2013 in 2014 (6. 6. 2018), - predstavitev revizijskega poročila o pravilnosti, učinkovitosti in gospodarnosti poslovanja Družbe za upravljanje terjatev bank, d. d. za leti 2014 in 2015 (5. 7. 2018), - predstavitev revizijskega poročila o predlogu zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2017 (27. 7. 2018), - predstavitev revizijskega poročila Obvladovanje debelosti otrok (11. 9. 2018), - predstavitev revizijskega poročila o opravljeni reviziji Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2017 (26. 9. 2019), - predstavitev revizijskega poročila o opravljeni reviziji Učinkovitost spremljanja in preprečevanja škode zaradi podlubnikov (9. 10. 2019), - predstavitev revizijskega poročila o Učinkovitosti upravljanja pristaniške infrastrukture na območju koprškega tovornega pristanišča (16. 10. 2019), - predstavitev ugotovitev prečne revizije pravilnosti in učinkovitosti ravnanja s hrano v šestih osnovnih šolah (20. 12. 2018). Ciljna vrednost kazalca je bila dosežena oziroma presežena za 80 odstotkov.

Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I07888 Število medijskih objav"

V digitalnem svetu se informacije vse bolj pridobivajo na spletu. Ker sta digitalizacija in splet spremenila delovanje medijev in način življenja, se je moralo tudi računsko sodišče približati razmeram in trendom, ki narekujejo modernejšo, hitrejšo, poenostavljeno, vizualno komunikacijo z javnostmi. Sem spada tudi komunikacija prek družbenih omrežij, kot sta Facebook in Twitter. Tudi zato je bilo v letu 2018 postavljeno novo spletno mesto računskega sodišča, ki vsebuje nove in modernejše oblike ter funkcionalnosti, ki omogočajo še boljše dostopanje do informacij. Vsa poročila računskega sodišča so javna. Ko so vročena revidirancem, so dostopna tudi na spletnih straneh računskega sodišča, razen v primeru poročil po tretjem odstavku 24. člena Zakona o računskem sodišču. Na spletnih straneh so predstavljene tudi revizije, ki se izvajajo, podrobneje je navedena faza, v kateri se nahaja posamezna revizija. Javnosti je tako omogočeno, da sproti spremlja delo računskega sodišča. Število objavljenih prispevkov, povezanih z računskim sodiščem, je znašalo 4.952. Od tega je bilo 638 člankov in 2.675 objav v elektronskih medijih, ostalih 1.639 objav pa predstavlja radijske in televizijske prispevke. Ciljna vrednost kazalnika za leto 2018 je bila dosežena oziroma presežena za 65 odstotkov. Računsko sodišče nima neposrednega vpliva na število medijskih objav, kljub temu pa njihovo število na nek način odraža aktualnost njegovega dela.

Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I07889 Število obravnav poročil Računskega sodišča RS v Državnem zboru RS"

Državni zbor oziroma pristojne komisije in odbori državnega zbora morajo po Zakonu o računskem sodišču obravnavati revizijska in letna poročila računskega sodišča. Obravnava poročil na odborih in komisijah državnega zbora je pomembna, saj daje priložnost, da se računsko

sodišče z zakonodajalcem neposredno pogovori o morebitnih nujnih spremembah zakonodaje, ki bi omogočale boljše poslovanje revidirancev. Poleg tega so razprave v delovnih telesih državnega zbora tudi priložnost za ponovno razpravo (poleg razprav, ki potekajo ob objavi poročil) o revidiranih problematikah s strani medijev in širše javnosti. V letu 2018 sta poročila o delu računskega sodišča za leto 2017 obravnavala tako državni zbor kot državni svet. Komisija za nadzor javnih financ državnega zbora je v letu 2018 obravnavala Poročilo o delu računskega sodišča za leto 2017 in šest revizijskih poročil, odbor za zdravstvo pa je obravnaval eno revizijsko poročilo. Državni svet je obravnaval Poročilo o delu računskega sodišča za leto 2017, obravnavala pa ga je tudi Komisija za gospodarstvo, obrt, turizem in finance. Ciljna vrednost 27 obravnav ni bila dosežena. Na rezultat pa so vplivale tudi državno zbornske volitve in imenovanje članov delovnih teles državnega zbora mandata 2018 – 2022. Računsko sodišče bo moralo do izteka trenutnega strateškega obdobja 2014–2020 aktivno sodelovati pri komunikaciji s predsedniki novo ustanovljenih odborov in komisij državnega zbora.

Opis kazalnikov

ID	OPIS
107887	Kazalec prikazuje skupno število izvedenih novinarskih konferenc, ki jih je računsko sodišče izvedlo z namenom predstavitve ugotovitev iz revizijskih poročil ali iz katerih drugih razlogov.
107888	Kazalec prikazuje skupno število objav v različnih medijih, kjer je bilo omenjeno računsko sodišče.
107889	Kazalec prikazuje skupno število poročil (revizijskih, porevizijskih in letnih) ki jih je, v letu o katerem se poroča, obravnaval ali se z njimi seznanil Državni zbor Republike Slovenije na odborih, komisijah ter plenarnih zasedanjih.

C6597 - Zagotavljati stimulatívno delovno okolje

Prispeva k rezultatu: C6278 - Pravočasno in objektivno obveščanje javnosti in državnega zbora o pomembnih razkritjih poslovanja uporabnikov javnih sredstev

Opis neposrednega učinka

Za doseg najboljših rezultatov opravljanja dejavnosti računskega sodišča je motiviranost in kreativnost zaposlenih ključnega pomena. Zanju pa so nujni stimulatívno delovno okolje in možnosti za osebno rast.

Kazalniki

ID	KAZALNIK	VIR	ME	IZH. LETO	IZH. VREDNOST	LETO	PLANIRANA VRED.	DOSEŽENA VRED. ZR
107890	Število zunanjih izobraževanj	ura	2014	881,00		2014	881,00	881,00
						2015	900,00	1.042,00
						2016	920,00	1.088,00
						2017	940,00	1.251,00
						2018	960,00	1.336,00
						2019	980,00	
						2020	1.000,00	
107891	Število ur notranjih izobraževanj	ura	2014	2.164,00		2014	2.164,00	2.164,00
						2015	2.200,00	2.454,00
						2016	2.400,00	920,00
						2017	2.600,00	2.580,00
						2018	2.800,00	2.464,00
						2019	3.000,00	
						2020	3.000,00	

Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "107890 Število zunanjih izobraževanj"

Zaposleni so sodelovali na konferencah, seminarjih in raznih delavnicah, ki so jih organizirale zunanje izobraževalne ustanove in institucije (vključno z predpisanimi usposabljanji). Določeno število zaposlenih se je udeležilo usposabljanj s področja notranjega revidiranja, varovanja okolja in okoljske odgovornosti, plačnega sistema, klasičnega in elektronskega arhiviranja, priprave konsolidiranega letnega poročila, sprememb SRS in prehoda na MSRP, javnega naročanja, predstavitve financiranja slovenskih občin, obravnavanja in varovanja tajnih podatkov, idr. Zaposleni so se udeležili tudi predstavitve protikorupcijskih smernic, statističnega dneva 2018 v organizaciji Statističnega urada Republike Slovenije, rezultatov mednarodne raziskave Open Budget Survey 2017 – transparentnost proračuna Republike Slovenije, nacionalnega programa varstva okolja in dialog z lokalnimi skupnostmi, okoljske odgovornosti, izvedb lokalnih volitev, predstavitve obvladovanj korupcijskih tveganj v gospodarskih družbah, idr. Zaposleni se morajo seznanjati tudi z novimi tehnologijami in nadgradnjami informacijskih in podobnih sistemov, zato so se udeležili nekaterih usposabljanj s tega področja, npr. seminarja Nove aplikacije za lažje življenje – kaj pa varnost?, predstavitve portala OPSI, predstavitve informacijskega sistema MJU, ki omogoča elektronsko oddajo ponudb, konference Informatike v javni upravi 2018, idr. Ciljna vrednost kazalca je bila dosežena oziroma presežena za 39 odstotkov. V primerjavi s preteklim letom je bilo 85 ur več izobraževanja.

Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "107891 Število ur notranjih izobraževanj"

Zaposleni so se udeležili tudi seminarjev (delavnic) v organizaciji računskega sodišča. Usposabljanje za pridobitev naziva državni revizor na temi državna revizija in revidiranje smotrnosti poslovanja je bilo uspešno zaključeno. Organiziran je bil tudi izobraževalni dan računskega sodišča ter ob upoštevanju veljavnih predpisov tudi usposabljanje s področja varnosti in zdravja pri delu ter varstva pred požarom. V okviru internega izobraževanja je bilo največ poudarka na temah s področja javnega naročanja, postopkov v zvezi s prekrški in na vsebini iz analiz poslovanja, forenzičnih preizkusov in poslovnih kombinacij, gradbene zakonodaje, idr. Ciljna vrednost kazalca ni bila dosežena. Skupno število seminarskih ur internih izobraževanj je bilo 2.464, kar je 20 ur manj, kot je bilo načrtovano (tudi 116 ur manj kot je bilo realizirano v letu 2017).

Opis kazalnikov

ID	OPIS
I07890	Kazalec prikazuje skupno število ur, ki so jih delavci računskega sodišča prebili na zunanjem izobraževanju.
I07891	Kazalec prikazuje skupno število ur, ki so jih delavci računskega sodišča prebili na notranjem izobraževanju.

Pravne podlage

ID	NAZIV
URS	Ustava Republike Slovenije
ZRacS-1	Zakon o računskem sodišču (ZRacS-1)

1312-11-S001 - Manjše investicije in nakupi

Opis skupine projektov

Skupina projektov vključuje letne programe nadomestne opreme in posodobitve manjših vrednosti.

Viri

VIR	VIR NAZIV	SSP 2018	VPT 2018	RE 2018	IND RE/SP
PV	Proračunski viri	200.100,00	155.501,55	155.501,55	77,71

Neposredni učinki

C4132 - Posodobitev in modernizacija obstoječe opreme

Prispeva k rezultatu: C6278 - Pravočasno in objektivno obveščanje javnosti in državnega zbora o pomembnih razkritjih poslovanja uporabnikov javnih sredstev

Opis neposrednega učinka

Osnovni cilj je, da se optimalno in racionalno vlaga v posodobitev in modernizacijo oziroma tehnično in tehnološko zastarelo opremo postopoma nadomešča z novo in sodobnejšo tudi v bodoče. Prvotno je bilo načrtovano je, da je minimalni delež nadomestitve osnovnih sredstev v finančnem načrtu 3 odstotni. Delež se je v zadnjem obdobju zmanjševal glede na javno finančno situacijo. Za obdobje od leta 2014 dalje pa ponovno znaša 3 odstotke. Posodobitev obstoječe opreme, predvsem strojne in programske računalniške ter informacijske nasploh ter voznega parka je zaradi varnosti, nižjih stroškov vzdrževanja tudi edina racionalna in ekonomsko utemeljena odločitev.

Obrazložitev doseganja neposrednega učinka

Posodobljena in nabavljena je bila strojna računalniška, pisarniška in podobna oprema za opravljanje revizijske pristojnosti, nadaljevalo se je tudi posodabljanje voznega parka.

V večjem obsegu je bila posodobljena programska oprema, predvsem za potrebe revizorskega dela. Podpisana je bila tudi pogodba za nakup Microsoft programske opreme (MS EA 2018-2020).

Poleg manjših posegov v obstoječe poslovne prostore, so bila zaključena vsa investicijska dela v zvezi z zamenjavo dvigal v poslovnem objektu.

Kazalniki

ID	KAZALNIK	VIR ME	IZH. LETO	IZH. VREDNOST	LETO	PLANIRANA VRED.	DOSEŽENA VRED. ZR
I05964	Delež nadomestitve osnovnih sredstev v finančnem načrtu	%	2010	3,00	2011	3,00	
					2012	3,00	1,00
					2013	1,00	1,00
					2014	3,00	3,00
					2015	3,00	3,00
					2016	3,00	3,00
					2017	3,00	3,00
					2018	3,00	3,00
					2019	3,00	
					2020	3,00	

Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I05964 Delež nadomestitve osnovnih sredstev v finančnem načrtu"

Ciljna vrednost kazalca je bila dosežena.

Opis kazalnikov

ID	OPIS
----	------

105964 Kazalec predstavlja delež odhodkov za manjše investicije in posodobitve v načrtovanih skupnih odhodkih za posamezno leto (letne programe nakupov).

Obrazložitev projektov

1312-17-0001 - Posodabljanje opreme in voznega parka

Opis projekta z opredelitvijo namena in ciljev projekta ter trajanja projekta

Zamenjava dotrajane, poškodovane in tehnično tehnološko zastarane opreme in posodobitev obstoječe opreme. Gre za program nakupov, v pretežni meri strojne računalniške opreme.

Dosežen razvoj / napredek na projektu v letu 2018 z vidika doseganja ciljev in izpolnjevanja načrta financiranja projekta ter stanja projekta

V letu 2018 je bila vrednost realiziranega programa manjših nakupov skupaj 43.536 evrov. Zaključene so bile aktivnosti v zvezi z nadomestnim nakupom službenega vozila za opravljanje revizijske dejavnosti na terenu, posodobljena je bila tudi strojna računalniška oprema (nakup računalnikov, LCD zaslonov), v manjši meri so bili izboljšani tudi delovni pogoji zaposlenih z nakupom primernejših (ergonomskih) pisarniških stolov in drugega manjšega pohištva (inventarja - opor za noge, svetilk, ipd).

Prvotno načrtovani program nakupov je bil med letom spremenjen oziroma usklajen tako, da so bile lahko zaključene vse aktivnosti v zvezi z posodobitvijo prostorov in zgradbe, natančneje aktivnosti v zvezi z nujno potrebno zamenjavo dvigal v zgradbi na Slovenski cesti 50, Ljubljana.

1312-17-0002 - Posodobitve prostorov, zgradbe in opreme

Opis projekta z opredelitvijo namena in ciljev projekta ter trajanja projekta

Manjše obnove in investicijska vlaganja v poslovno stavbo (nujno potrebna popravila dvigal, posodobitev sistema ogrevanja oziroma hlajenja ipd) z namenom ohranjanja obstoječega stanja nepremičnine.

Dosežen razvoj / napredek na projektu v letu 2018 z vidika doseganja ciljev in izpolnjevanja načrta financiranja projekta ter stanja projekta

V letu 2018 je bila vrednost manjših obnov in investicijskega vzdrževanja zgradbe in prostorov skupaj 68.624 evrov. Zaključene so bile aktivnosti v zvezi z zamenjavo dvigal (vključno z nadzorom), v manjši meri pa je bila opravljena tudi potrebna sanacija sanitarij. Glede na leto izgradnje obstoječe poslovne stavbe in takratnih posegov v poslovne in druge prostore bo postopoma potrebno obnoviti tudi sanitarije v ostalih nadstropjih.

V decembru 2018 so bile zaključene tudi manjše posodobitve poslovnih prostorov, ki pa so vključene v načrt financiranja projekta v naslednjem letu.

Zaradi zahtevnosti projekta zamenjave dvigal in izdelave projektne dokumentacije konec leta 2017, so bile v času izvajanja projekta narejene določene uskladitve (povečanje). Ob upoštevanju navedenega je bil projekt uspešno zaključen.

1312-17-0003 - Posodabljanje nematerialnega premoženja in drugo

Opis projekta z opredelitvijo namena in ciljev projekta ter trajanja projekta

Posodobitev programske računalniške opreme, ki je potrebna za nemoteno opravljanje dejavnosti računskega sodišča in omogoča uporabo sodobnejše opreme. Posodobitev je v pretežni meri odvisna od aktivnosti, ki jih na podlagi naših pooblastil izvaja pristojno ministrstvo za večino proračunskih uporabnikov. Navedeni programi nakupov bodo financirani iz integralnih sredstev in sredstev, pridobljenih z uspešno zaključenimi postopki prodaje stvarnega premoženja. Le ta sredstva so ocenjena in se bodo uporabljala v skladu z veljavnimi predpisi.

Dosežen razvoj / napredek na projektu v letu 2018 z vidika doseganja ciljev in izpolnjevanja načrta financiranja projekta ter stanja projekta

V letu 2018 je bila vrednost posodobitve nematerialnega premoženja skupaj 42.538 evrov. Sredi leta so bile zaključene vse aktivnosti, vezane na posodobitve Microsoft programske opreme, sklenjena je bila tri letna pogodba. Prvi obrok po pogodbi je bil plačan v letu 2018. V manjši meri je bila posodobljena tudi druga programska oprema (IMiS, IDEA, TRADOS), zaključene so bile tudi vse pogodbene obveznosti v zvezi z nabavo in vzdrževanjem programske opreme s podjetjem IS, d.o.o.

V decembru 2018 so bile zaključene tudi vse aktivnosti v zvezi z izdelavo novega spletišča računskega sodišča, ki pa so vključene v načrt financiranja programa nakupov v naslednjem letu.

Prvotno načrtovani nakupi so bili čez leto spremenjeni, zmanjšani. Neporabljena sredstva za načrtovane nakupe so bila predlagana za druge namene (proračunsko rezervo). Glede na navedeno ocenjujemo, da je bil program nakupov realiziran.

III. Obrazložitev podatkov iz bilance stanja

Podatki o stanju sredstev na računih neposrednega proračunskega uporabnika

Računsko sodišče na dan 31. 12. 2018 ni imelo evidentiranih denarnih sredstev na računu pri Upravi Republike Slovenije za javna plačila, Urad Ljubljana.

Podatki o terjatvah iz naslova dolgoročnih naložb in posojil

Računsko sodišče nima evidentiranih terjatev iz naslova dolgoročnih naložb in posojil.

Podatki o povečanju ali zmanjšanju lastnih opredmetenih osnovnih sredstev

Pri evidentiranju neopredmetenih sredstev, nepremičnin, opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev sta se upoštevala Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05 s spremembami) in Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99).

V letu 2018 je bilo pridobljeno novih sredstev v vrednosti 263.561 evrov, od tega 2.513 evrov drobnega inventarja.

Največ je bilo porabljeno za posodobitev programske računalniške opreme, 144.428 evrov.

Podpisana je bila nova pogodba za nakup in zakup Microsoft programske opreme (MS EA 2018-2020) za obdobje treh let. Vrednost nove programske opreme, ki bo poravnana v treh letnih obrokih znaša 86.144 evrov.

Med pomembnejšimi projekti v letu 2018 je vsekakor izdelava novega spletišča računskega sodišča, vključno s prenosom vsebin in zaključenim usposabljanjem tehničnih skrbnikov in urednikov posameznih vsebinskih sklopov. Vrednost novega spletišča je 51.973 evrov, le to je bilo na voljo zainteresirani javnosti konec leta 2018.

Nabavljeno je bilo več novih različic programske opreme v skupni vrednosti 6.311 evrov (npr. Idea za večje število uporabnikov v znesku 3.847 evrov, IMiS/OCR v znesku 1.427 evrov, posodobitev uniFLOW v znesku 572, TRA-DOS v znesku 465 evrov).

Nabavljena je bila tudi strojna računalniška oprema v skupni vrednosti 18.460 evrov (prenosni računalniki 13.248 evrov, namizni računalniki 715 evrov, LCD zasloni 955 evrov, tablični računalnik 2.440 evrov, tiskalniki 736 in podobna opre-ma 366 evrov).

V letu 2018 se je nadaljevala posodobitev voznega parka. Nabavljeno je bilo službeno vozilo v vrednosti 14.466 evrov.

Zaradi zagotovitve varnih delovnih pogojev je bilo čez leto nabavljeno še manjše število ergonomskih stolov (2.551 evrov), pridobljena je bila tudi nadomestna pohištvena oprema v znesku 427 evrov in dodatno še manjša mizica v znesku 27 evrov. V letu 2018 je bilo pohištvene in podobne opreme pridobljeno skupaj 3.005 evrov.

Za manjše investicijske posege v poslovne prostore je bilo porabljeno 18.027 evrov. V letu 2018 so bile zaključene tudi vse aktivnosti v zvezi z zamenjavo dvigal v zgradbi na Slovenski cesti 50, 1000 Ljubljana. Pripadajoči del, vključno s tehničnim nadzorom za računsko sodišče je 57.056 evrov.

Preostala vrednost (5.606 evrov) vključuje nakup klimatskih naprav (3.585 evrov), uničevalca dokumentov (1.481 evrov), mobilnih aparatov (320 evrov) in novih računskih strojev (220 evrov).

V letu 2018 je bilo nabavljeno za 2.213 evrov drobnega inventarja; brezplačno pa so bila prejeta tudi priložnostna darila manjših vrednosti v znesku 300 evrov.

Zaradi tehnično-tehnološke zastarelosti in poškodovanosti so bile v 2018 izvedene izločitve neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev. Izločena osnovna sredstva na dan predložitve v uničenje pristojni instituciji, z izjemo treh poškodovanih osnovnih sredstev, niso imela več sedanje vrednosti.

Objavljena je bila tudi namera o sklenitvi neposredne pogodbe za prodajo službenega vozila. Postopek odprodaje je bil uspešno zaključen, za rabljeno vozilo je bila prejeta kupnina v višini 2.450 evrov. Vozilo Renault KANGOO 1,2 je bilo izločeno oziroma objavljeno iz prometa 7. 5. 2018. Zaradi zagotavljanja primernih pogojev za delo se vsako leto poleg programske opreme posodablja tudi strojna računalniška oprema. Pristojna služba je na osnovi analize obstoječe opreme tudi letošnje leto predlagala, da se tehnično tehnološko zastarela (delno tudi poškodovana) strojna računalniška in podobna oprema, ki je še primerna za uporabo pri manj zahtevnih uporabnikih, odproda. Oprema je bila prenesena trajno izven uporabe in v drugi polovici decembra je bila objavljena namera o neposredni prodaji strojne računalniške in podobne opreme. Postopek odprodaje je še v teku in ocenjuje se, da bo uspešno zaključen do konca januarja 2019.

V mesecu marcu so bile dobavljene nove klime naprave. Z dobaviteljem oziroma izvajalcem je bilo zaradi racionalizacije poslovanja dogovorjeno, da poškodovano napravo prevzame in jo predloži v uničenje pristojni instituciji.

V letu 2018 je bila na podlagi izvedenega postopka javnega naročanja podpisana pogodba o najemu in vzdrževanju multifunkcijskih naprav. Dve napravi, ki sta bili zamenjani sta bili tehnično neustrezni, iztrošeni in neprimerni za nadaljnjo uporabo. Zaradi racionalizacije poslovanja je bilo tudi s tem izvajalcem že v času sklepanja pogodbe dogovorjeno, da stari napravi prevzame za morebitne rezervne dele in/ali ju predloži v uničenje pristojni instituciji.

Zaradi zakona o varstvu pri delu in zdravstvenega tveganja se je nadaljevala postopna zamenjava razpoložljivih pisarniških stolov s primernejšimi, ergonomskimi stoli. Ne glede na navedeno, pa so bili pisarniški stoli še primerni za uporabo v okolju, kjer zaposleni ne opravljajo celodnevne sedeča dela in/ali imajo dnevne kontakte z morebitni obiskovalci. S Centrom za socialno delo, Trbovlje je bila sklenjena pogodba o

brezplačni odsvojitvi premoženja št. 102-1/2018/8 z dne 26. 7. 2018.

Vrednost neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2018 je 2.690.979 evrov, kar je 18.056 evrov manj v primerjavi s preteklim letom.

TABELA 6 1312-18-0001

(GLEJ DODATNO OBRAZLOŽITEV)

Tabela 6: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2018

Podatki o povečanju ali zmanjšanju terjatev za sredstva dana v upravljanje

Računsko sodišče nima evidentiranih terjatev za sredstva, dana v upravljanje.

Podatki o neplačanih terjativah iz preteklega leta

Na dan 31. 12. 2018 ima računsko sodišče v bilanci stanja izkazano za 571.970 evrov kratkoročnih terjatev in aktivnih časovnih razmejitev, ki jih je preneslo v leto 2019.

Te terjatve se nanašajo na:

- terjatve za obračunane in še neizplačane plače, dajatve in povračila stroškov za december 2018 v znesku 466.762 evrov (od tega 381.466 evrov za plače in dodatke, za druge prejeme 22.530 evrov, za dajatve 61.586 evrov, 1.180 evrov za prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov),
- opravljene storitve in dobavljen material v znesku 34.726 evrov,
- dobavljeno opremo manjše vrednosti v znesku 59.072 evrov,
- obračunana nadomestila pri plačah v znesku 7.685 evrov,
- obračunana nadomestila za opravljeno administrativno-tehnično pomoč v znesku 3.304 evrov,
- neizplačana povračila stroškov dela na terenu v decembru v znesku 421 evrov.

Terjatve, ki so izkazane v bilanci stanja na dan 31. 12. 2018, zapadejo v plačilo v letu 2019.

TABELA 7 1312-18-0001

(GLEJ DODATNO OBRAZLOŽITEV)

Tabela 7: Primerjava podatkov iz bilance stanja na dan 31. 12. 2018 s podatki iz bilance stanja na dan 31. 12. 2017

Podatki o neplačanih obveznostih iz preteklega leta

Na dan 31. 12. 2018 ima računsko sodišče v bilanci stanja izkazano za 600.685 evrov kratkoročnih obveznosti in pasivnih časovnih razmejitev, ki jih je preneslo v leto 2019.

Te obveznosti se nanašajo na:

- kratkoročne obveznosti do zaposlenih v znesku 400.243 evrov, kar izhaja iz obračuna plač za december 2018 in povračila stroškov opravljenih službenih poti in dela na terenu v letu 2018,
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v znesku 93.287 evrov za dobavljeni material, opremo in opravljene storitve v novembru in decembru 2018,
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v znesku 66.988 evrov za obračunane dajatve in obračunan prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov pri plači za december 2018 ter prispevek za RTV,
- kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v znesku 463 evrov za opravljene storitve v novembru in decembru 2018,
- kratkoročne obveznosti do financierjev v znesku 28.715 evrov, ki vključujejo v skladu s predpisi tisti del dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2019,
- neplačane prihodke v znesku 3.304 evrov,
- obračunana nadomestila plač pri plači za december 2018 v znesku 7.685 evrov.

Vse navedene obveznosti, ki so izkazane v bilanci stanja na dan 31. 12. 2018, zapadejo v plačilo v letu 2019.

TABELA 8 1312-18-0001

(GLEJ DODATNO OBRAZLOŽITEV)

Tabela 8: Primerjava podatkov iz bilance stanja na dan 31. 12. 2017 s podatki iz bilance stanja na dan 31. 12. 2018

Računsko sodišče ima v poslovnih knjigah na dan 31. 12. 2018 med lastnimi viri in dolgoročnimi obveznostmi izkazan splošni sklad za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v znesku 2.690.978 evrov, zmanjšan za splošni sklad za drugo, ki se nanaša na dolgoročne obveznosti – postopni odkup v znesku 57.429 evrov ter dolgoročno obveznost iz poslovanja, ki vključuje plačilo tretjega obroka kupljene Microsoftove programske opreme v znesku 28.715 evrov. Plačilo drugega obroka je vključeno med kratkoročne obveznosti.

Računsko sodišče ima izvenbilančno evidentirano opremo, ki ni last računskega sodišča, v znesku 32.192 evrov; umetnostno zbirko, ki je last Narodne galerije, v znesku 88.673 evrov in instrumenta zavarovanja v znesku 12.943 evrov.

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

v/na

Računsko sodišče

Spodaj podpisani se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja v skladu s 100. členom Zakona o javnih financah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da se tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, obvladujejo na še sprejemljivi ravni ter daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o uspešnosti poslovanja in o doseganju ciljev. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladuje uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ v/na:

Računsko sodišče

Oceno podajam na podlagi:

- ocene notranje revizijske službe za področja: izvedene notranje revizije in poročanja notranje revizorke
- samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja:
- ugotovitev (Računskega sodišča RS, proračunske inšpekcije, Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,...) za področja:

V/Na

Računsko sodišče

je vzpostavljen(o):

1.Primerno kontrolno okolje:

- ☒ a) na celotnem poslovanju,
- ☐ b) na pretežnem delu poslovanja,
- ☐ c) na posameznih področjih poslovanja,
- ☐ d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- ☐ e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

2.Upravljanje s tveganji

2.1.Cilji so realni in merljivi, to pomeni, da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev

- ☐ a) na celotnem poslovanju,
- ☒ b) na pretežnem delu poslovanja,
- ☐ c) na posameznih področjih poslovanja,
- ☐ d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- ☐ e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi;

2.2.Tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi

- ☐ a) na celotnem poslovanju,
- ☒ b) na pretežnem delu poslovanja,
- ☐ c) na posameznih področjih poslovanja,
- ☐ d) še niso opredeljena, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- ☐ e) še niso opredeljena, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

3.Na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven

- ☐ a) na celotnem poslovanju,
- ☒ b) na pretežnem delu poslovanja,
- ☐ c) na posameznih področjih poslovanja,
- ☐ d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- ☐ e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

4. Ustrezen sistem informiranja in komuniciranja

- ☐ a) na celotnem poslovanju,
- ☒ b) na pretežnem delu poslovanja,
- ☐ c) na posameznih področjih poslovanja,
- ☐ d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- ☐ e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

5. Ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo

- ☐ a) na celotnem poslovanju,
- ☒ b) na pretežnem delu poslovanja,
- ☐ c) na posameznih področjih poslovanja,
- ☐ d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- ☐ e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

6. Notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ

- ☒ a) z lastno notranjerevizijsko službo,
- ☐ b) s skupno notranjerevizijsko službo,
- ☐ c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja,
- ☐ d) nisem zagotovil notranjega revidiranja.

ad b) Podatki za **skupno notranjerevizijsko službo**:

naziv:

sedež:

matična št:

ad c) Podatki za **zunanjega izvajalca notranjega revidiranja**:

naziv:

sedež:

matična št:

Sprejeti finančni načrt (proračun), za leto na katerega se Izjava nanaša, NE PRESEGA 2,086 mio EUR.

Datum zadnjega revizijskega poročila zunanjega izvajalca notranjega revidiranja je: .

ad d) **Notranjega revidiranja nisem zagotovil ker:**

V letu 2018 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave:

- V preteklem letu je bila naročena analiza temeljnih procesov ter sistematični pregled le teh z oceno tveganj na celotnem računskem sodišču. Glede na določila Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega revidiranja javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02) in usmeritev za državno notranje revidiranje (št. 0601-8/2014/38, september 2017) je bil izdan nov pravilnik o notranjem revidiranju na računskem sodišču (št. 003-2/2018/1 z dne 2. 7. 2018).

-

-

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladujem v zadostni meri:

- V pravilniku je določeno, da se izvajanje dejavnosti notranjega revidiranja zagotavlja z notranjim revizorjem in sicer tako, da je notranja revizija funkcionalno in organizacijsko ločena od drugih organizacijskih enot in neposredno podrejena in odgovorna predsedniku računskega sodišča. Vse potrebne spremembe so bile dokončno določene v začetku meseca novembra 2018. Dolgoročni in letni načrt notranjega revidiranja na podlagi predhodno izvedene revizije ocene tveganj v letu 2018 tako še ni bilo mogoče potrditi.

-

-

Ime in priimek predstojnika proračunskega uporabnika:

Tomaž VESEL

Datum podpisa predstojnika:

15.2.2019

Podpisano izjavo hranijo proračunski uporabniki.