

**1312**

**RAČUNSKO SODIŠČE**

BLC / PFN / PU / POL / PRG / POD	Rebalans proračuna 2019	Veljavni proračun 2019	Realizacija proračuna 2019	Real / REB	Real / VP
<b>A Bilanca odhodkov</b>	<b>6.478.152</b>	<b>6.270.263</b>	<b>6.225.894</b>	<b>96,11</b>	<b>99,29</b>
<b>1312 Računsko sodišče</b>	<b>6.478.152</b>	<b>6.270.263</b>	<b>6.225.894</b>	<b>96,11</b>	<b>99,29</b>
<b>1312 Računsko sodišče</b>	<b>6.478.152</b>	<b>6.270.263</b>	<b>6.225.894</b>	<b>96,11</b>	<b>99,29</b>
<b>02 EKONOMSKA IN JAVNOFINANČNA POLITIKA</b>	<b>6.478.152</b>	<b>6.270.263</b>	<b>6.225.894</b>	<b>96,11</b>	<b>99,29</b>
0203 Fiskalni nadzor	6.478.152	6.270.263	6.225.894	96,11	99,29
020301 Dejavnost računskega sodišča	6.478.152	6.270.263	6.225.894	96,11	99,29

## **1312 - Računsko sodišče**

### **Obrazložitev zaključnega računa proračuna za leto 2019**

## **Poslanstvo predlagatelja finančnega načrta**

Poslanstvo računskega sodišča je, da pravočasno in objektivno obvešča javnost 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 in celovito obvešča javnosti in Državni zbor Republike Slovenije o razkritjih. Aktivnosti so, poleg zakonsko predpisanih, usmerjene predvsem v področje velike finančne vrednosti in na področja, na katerih so mogoče izboljšave in prepoznana večja tveganja. Z obstoječimi revizijskimi zmogljivostmi se poskuša zajeti kar najobsežnejše področje javnih financ in kadar je le mogoče usmeriti na področja, kjer je treba nastale težave čimprej rešiti oziroma zmanjšati verjetnost nastanka.

## **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**

### **Obrazložitve zaključnega računa proračuna za leto 2019**

## 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.

Računsko sodišče v okviru svojih revizijskih pristojnosti pomaga uporabnikom javnih sredstev s prepoznavanjem oziroma razkrivanjem napak, nepravilnosti in nesmotnosti 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 z dajanjem predlogov za spremembe predpisov.

## 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 revidirance. Z vso odgovornostjo in zavedanjem o nacionalnih izzivih prioriteto obravnava področja, ki imajo ali bi lahko imela negativen vpliv na družbo.

Že zgolj revizijska dejavnost z ugotovitvami o nepravilnostih in nesmotnostih 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 naravnih 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 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 4.935.337 evrov, kar predstavlja skoraj celotno porabo načrtovanih sredstev v veljavnem finančnem načrtu. V primerjavi s preteklim letom so izdatki za plače višji za 4 odstotke.

Sredstva so bila porabljena za:

- plače in dodatke v znesku 4.576.340 evrov,
- regres za letni dopust v znesku 115.610 evrov,
- povračila in nadomestila v znesku 209.464 evrov,
- nadurno delo v znesku 1.379 evrov,
- sredstva za delovno uspešnost v znesku 6.763 evrov,
- druge izdatke zaposlenim v znesku 25.781 evrov.

Plače in drugi izdatki zaposlenim so bili, z izjemo 2.090 evrov, financirani iz proračunskih sredstev.

#### 401 - Prispevki delodajalcev za socialno varnost

##### Obrazložitev izdatkov za podskupino

Za prispevke delodajalca je bilo porabljeno 794.167 evrov, kar predstavlja skoraj celotno porabo načrtovanih sredstev v veljavnem finančnem načrtu. V primerjavi s preteklim letom so izdatki višji za 5 odstotkov.

Sredstva v znesku 743.208 evrov so bila porabljena za prispevke delodajalca za socialno varnost, in sicer za:

- prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v znesku 408.271 evrov,
- prispevke za zdravstveno zavarovanje v znesku 326.735 evrov,
- prispevke za zaposlovanje v znesku 3.594 evrov,
- prispevke za starševsko varstvo v znesku 4.608 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 2019. Za premije je bilo porabljeno 50.959 evrov, kar predstavlja odstotek prispevkov delodajalca.

Prispevki delodajalca so bili, z izjemo 336 evrov, financirani iz proračunskih sredstev.

Za doseganje rezultatov je potrebno skrbno načrtovanje kadrovskih virov, vključno z usposabljanjem in izobraževanjem.

31. 12. 2019 je bilo na računskem sodišču zaposlenih skupaj 133 javnih uslužbencev in funkcionarjev (od tega ima 34 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 dva zaposlena.

Delovno razmerje za nedoločen čas je sklenilo pet javnih uslužbencev, za opravljanje pripravništva pa en javni uslužbenec. Dvema zaposlenima je delovno razmerje prenehalo zaradi upokojitve, dvema pa je prenehalo sporazumno. Ob upoštevanju navedenega je stanje zaposlenih na dan 31. 12. 2019 po delovnih mestih navedeno v spodnji tabeli.

Tabela 1: Stanje zaposlenih po delovnih mestih

##### TABELA 1 1312-19-0001

##### **(GLEJ OBRAZLOŽITEV)**

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 javnih uslužbencih (ZJU), 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 2019 vplivala določila Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leto 2017 (Uradni list RS, št. 88/16).

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 je 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.

Na obseg porabljenih sredstev za plače in druge stroške dela v letu 2019 sta največ vplivala Dogovor o plačah in drugih stroških v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 80/18) in določila Zakona o spremembah in dopolnitvah zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. 83/18). Skladno z dogovorom so se delovna mesta v javnem sektorju uvrstila v višje plačne razrede. Zaradi uskladitve z veljavnimi predpisi je tudi predsednik računskega sodišča izdal Pravilnik o uvrstitvi delovnih mest in nazivov v plačne razrede na Računskem sodišču Republike Slovenije (št. 003-3/2018-1 z dne 18. 12. 2018), na podlagi katerega so tudi nekateri javni uslužbenci pridobili pravico do postopnega izplačila višje plače (1. januarjem 2019 za en plačni razred in s 1. novembrom 2019 še za enega, ali pa samo s 1. novembrom za en plačni razred).

Javni uslužbenci, ki so v letu 2019 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. 2019. Navedeno napredovanje bo vplivalo na obseg sredstev v letu 2020.

Pogoje za napredovanje v naziv so v letu 2019 izpolnili 3 javni uslužbenci, pogoje za napredovanje v višji plačni razred pa 33 javnih uslužbencev. Na drugo delovno mesto je bilo premeščeno 20 javnih uslužbencev.

Skladno z 131. členom Zakona o delovnih razmerjih (Uradni list RS, št. 21/13 s spremembo), Aneksom h kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (Uradni list RS, št. 31/19) in Zakonom o spremembah in dopolnitvah zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 28/19) je bil izplačan tudi regres za letni dopust (v višini minimalne plače, ki je znašala 886,63 evrov).

Kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje javnih uslužbencev je urejeno z Zakonom o kolektivnem dodatnem pokojninskem zavarovanju za javne uslužbenke (Uradni list RS, št. 126/03 s spremembami in dopolnitvami) 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 2019 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 uslužbenke (Uradni list RS, št. 82/18).

V kadrovskem načrtu za leto 2019 je dovoljeno število zaposlenih 135. Dovoljeno število zaposlitev konec leta 2019 še ni bilo doseženo v celoti (stanje zaposlenih na dan 31. 12. 2019 je 133 zaposlenih, kar je 2 javna uslužbenca manj, kot je bilo prvotno načrtovano). Za plače in dajatve je bilo v veljavnem finančnem načrtu načrtovano 5.747.726 evrov, kar predstavlja 92 odstotkov vseh načrtovanih sredstev leta 2019.

Za izplačilo plač in dajatve je bilo porabljeno skupaj 5.729.504 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 242.920 evrov več.

Tabela 2: Strukturni delež odhodkov za plače in dajatve za leto 2019

#### **TABELA 2 1312-19-0001**

**(GLEJ OBRAZLOŽITEV)**

## **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),
- omogočanje uporabe raznih spletnih orodij in pripomočkov, ki omogočajo učinkovito in hitrejše dostopanje do različnih informacij, nujno potrebnih za opravljanje revizijske dejavnosti,
- zagotavljanje povračil stroškov javnim uslužbencem za opravljanje revizijskega dela na terenu,
- strokovno izpopolnjevanje in 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 319.259 evrov, kar predstavlja 5 odstotkov načrtovanih stroškov leta 2019.

Za izdatke za blago in storitve je bilo porabljeno 301.559 evrov, kar predstavlja 94 odstotkov načrtovanih sredstev v veljavnem finančnem načrtu. Izdatki za blago in storitve predstavljajo 5-odstotni delež vseh odhodkov leta 2019. V primerjavi s preteklim letom so bili izdatki za blago in storitve nižji, za 3.528 evrov oziroma za odstotek.

Izdatki za blago in storitve so bili, z izjemo 489 evrov, v celoti financirani iz proračunskih sredstev.

Tabela 3: Strukturni delež materialnih odhodkov za leto 2019

#### **TABELA 3 1312-19-0001**

**(GLEJ OBRAZLOŽITEV)**

Tabela 4: Strukturni delež materialnih odhodkov po namenu porabe za leto 2019

#### **TABELA 4 1312-19-0001**



**(GLEJ OBRAZLOŽITEV)**

Največji delež materialnih odhodkov (80 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 upravljanje dejavnosti je bilo 240.594 evrov. Za nemoteno opravljanje dejavnosti je bilo porabljeno 218.999 evrov. Dodatno je bilo za povračila stroškov, ki nastanejo zaradi opravljanja revizijske dejavnosti na terenu, porabljeno 6.761 evrov (izdatki za službena potovanja, za svetovanje na terenu in drugo). Revizijske aktivnosti so bile v celoti opravljene z razpoložljivimi kadri.

Na podlagi določil Pravidnika o merilih in postopku za določitev višine subvencije plače za invalide je računsko sodišče zavezanec za nakazovanje prispevka za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov. Javnemu študentskemu, razvojnemu, invalidskemu in preživitinskemu skladu Republike Slovenije je bilo nakazano 14.834 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 2019 je računsko sodišče iz tega naslova prejelo sredstva v znesku 5.173 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 16.542 evrov.

Ob pripravi letnega programa izobraževanja se je pozornost namenila predvsem temam, ki so povezane s spremembami zakonodaje in oblikami izobraževanja, ki pripomorejo k poslovni odličnosti in spodbujajo razvoj temeljnih vrednot na ravni organizacije. Ne glede na to, da je stopnja dosežene izobrazbe zaposlenih na računskem sodišču na primernem nivoju, je bila posebna pozornost namenjena tudi študiju na podiplomskih programih.

V letu 2019 je bil izveden interni natečaj za sklenitev pogodb o izobraževanju za pridobitev stopnje izobrazbe; za sklenitev pogodbe o izobraževanju za udeležbo na programih za pridobitev licenc oziroma pravniškega državnega izpita in za udeležbo na tečajih tujega jezika (angleščine, francoščine, nemščine). V letu 2019 sta bili podpisani dve pogodbi za pravniški državni izpit, sedem pogodb za udeležbo na tečajih tujih jezikov in pogodbi za pridobitev višje strokovne izobrazbe.

Za zagotovitev dobrih rezultatov je treba vsem zaposlenim, ki izvajajo revizije, v prvi vrsti omogočiti, da pridobijo ustrezna revizijska znanja. Zaposleni so se udeležili tudi usposabljanj za opravljanje strokovnih izpitov oziroma pridobitev licenc (obnovitvenega tečaja za managerje in vodilne presojevalce po zahtevah standardov ISO/IEC27001:2013 in ISO/IEC27002:2013, preizkušenega revizorja informacijskih sistemov, pooblaščenega ocenjevalca vrednosti nepremičnin, idr). V letnem načrtu izobraževanja za leto 2019 je bila določena tudi udeležba na posameznih seminarjih oziroma konferencah (s področja prava, financ, računovodstva, revizije, informatike, informacijskih sistemov, javnih naročil, javne uprave, delovanja javnih služb, idr).

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

Zaposleni so se udeležili tudi strokovnega usposabljanja v organizaciji računskega sodišča. Na internih seminarjih oziroma delavnicah so svoje znanje predstavili tako zaposleni javni uslužbenci računskega sodišča kot tudi zunanji predavatelji. Organizirana so bila tudi usposabljanja, ki jih zahtevajo predpisi z različnih področij (varstva pri delu, požarne varnosti, varovanja podatkov, idr).

**Za mednarodno dejavnost** je bilo porabljeno 44.423 evrov, od tega je bilo za plačila članarin mednarodnim institucijam, v katere je vključeno računsko sodišče (INTOSAI, EUROSAI, EURORAI) 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 inštitucij držav članic Evropske unije (Contact Committee), sestankih Višegrajske skupine (V4+2) ter nekaterih relevantnih srečanjih EURORAI (Evropska organizacija regionalnih zunanjih revizijskih institucij javnih financ). Za sodelovanje na konferencah, sestankih in posvetih v tujini je bilo porabljeno 39.973 evrov, 1.280 evrov pa za obiske mednarodnih delegacij v Sloveniji.

V letu 2019 so se predstavniki računskega sodišča udeležili 30 srečanj z različnimi tujimi predstavniki, in sicer je bilo 20 srečanj v tujini, računsko sodišče pa je obiskalo 10 delegacij iz tujine – iz Indije, Srbije, Malte, Gruzije, Kosova, Slovaške, Finske, Češke in Luksemburga. Na teh dogodkih je aktivno sodelovalo 29 različnih predstavnikov računskega sodišča, 24-krat tudi s svojimi prispevki. Izpostavljeni večji dogodki so bili: organizacija sestanka Višegrajske skupine držav V4 ter Avstrije in Slovenije na Poljskem, ki ji je tokrat predsedovalo Računsko sodišče Republike Slovenije, uspešno izvedeni kadrovske izmenjave s Finsko in Malto ter sodelovanje na INTOSAI kongresu v Moskvi, ki je sicer najobširnejše zasedanje vseh vrhovnih revizijskih institucij po svetu in organizirano vsaka tri leta.

Poleg tega je računsko sodišče sodelovalo tudi s 4 članki v mednarodnih publikacijah, in sicer v INTOSAI Journal s prispevkom o glavnih ciljih dela računskega sodišča in trajnostni naravnosti; v glasilu EUROSAI WGEA (delovna skupina za okoljsko revidiranje) z revizijo Učinkovitost dolgoročnega ohranjanja virov pitne vode; v glasilu EUROSAI TFMA (delovne skupine za revizije občin) je bil objavljen prispevek računskega sodišča o izvedeni reviziji financiranja primerne porabe občin ter v EUROSAI Innovations, kjer je bila predstavljena zavezanost računskega sodišča ciljem trajnostnega razvoja - tako z vidika revizij kot tudi drugih aktivnosti. S svojim prispevkom je sodelovalo tudi pri oblikovanju posodobljenega spletnega portala Javna revizija v Evropski uniji, ki vsebuje informacije o pristojnosti, statusu, organizacijski shemi in delu 29 vrhovnih revizijskih institucij v Evropski uniji in njenih državah članicah in ga je vzpostavilo Evropsko računsko sodišče.

Računsko sodišče je sodelovalo še pri izdaji skupnega revizijskega poročila o določitvi in uspešnosti upravljanja z varovanimi morskimi območji

v Sredozemskem morju. Gre za skupno revizijo 7 držav članic EUROSAI delovne skupine za okoljsko revidiranje: VRI Albanije, Cipra, Grčije, Malte, Portugalske, Francije in Slovenije. Računsko sodišče je za skupno revizijsko poročilo prispevalo ugotovitve s področja nadzora iz revizije Učinkovitosti upravljanja Jernejevega kanala, ki je del zavarovanega območja Krajinski park Sečoveljske soline in del območij Nature 2000.

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

V aprilu je potekalo delovno srečanje koordinatorjev za mednarodne zadeve vrhovnih revizijskih institucij (VRI) držav članic, kandidatk članic in potencialnih držav kandidatk EU ter ECA. Namen vsakoletnega sestanka je priprava zasedanja Kontaktnega odbora, ki se ga udeležujejo predsedniki VRI v okviru Evropske unije. Na sestanku je bila tako potrjena osrednja tema zasedanja junija 2019 v Varšavi - Digitalna Evropa: Izzivi in priložnosti za VRI EU in dve razpravi: Izzivi izvajanja revizij smotnosti poslovanja, povezanih z EU in nacionalnimi programi na področju e-uprave in kibernetске varnosti ter Izzivi VRI EU pri revizijah digitalizacije in uporabi digitalnih virov pri revizijah.

V Varšavi je junija potekalo redno letno srečanje Kontaktnega odbora vodij vrhovnih revizijskih institucij (VRI) držav članic Evropske unije (EU) in Evropskega računskega sodišča (ECA). Udeležili so se ga predstojniki vseh VRI EU in držav kandidatk, potencialnih kandidatk in opazovalk. Kontaktni odbor deluje kot avtonomen, neodvisen in apolitičen forum za razpravo o temah skupnega poklicnega interesa s ciljem prispevati k izboljšanju finančnega in splošnega upravljanja Evropske unije ter spodbujati stike in izmenjavo informacij med zainteresiranimi akterji. Na letnem srečanju so bile predstavljene aktivnosti računskega sodišča na področju IT-revizij, izpostavljene so bile že nekatere izvedene in sicer revizija uspešnosti izvajanja projekta eZdravje, revizija učinkovitosti in uspešnosti pobiranja DDV, revizija informacijskega sistema Carinske uprave Republike Slovenije in revizija smotnosti porabe proračunskih sredstev pri izvedbi projekta Portal za oddajo javnih naročil. Omenjena je bila tudi revizija učinkovitosti urejanja virtualnih valut. Računsko sodišče je bilo na zasedanju predstavljeno tudi z video posnetkom, ki ga je v lastni izvedbi pripravilo ob izdaji revizijskega poročila Učinkovitost dolgoročnega ohranjanja virov pitne vode.

#### *Sodelovanje v okviru Evropske organizacije vrhovnih revizijskih institucij (EUROSAI)*

V okviru spomladanskega srečanja delovne skupine EUROSAI za okoljsko revidiranje (EUROSAI WGEA) je v začetku maja na Cipru potekal izobraževalni seminar o prehodu od upravljanja z odpadki na krožno gospodarstvo. Dvodnevni izobraževalni seminar v organizaciji VRI Cipra in VRI Estonije je bil osredotočen na trende in vlogo vrhovnih revizijskih institucij pri prehodu od tradicionalnega zbiranja in odstranjevanja odpadkov do krožnega gospodarstva in preprečevanja nastajanja odpadkov. Udeležilo se ga je približno 50 revizorjev različnih evropskih VRI ter evropski in mednarodni gostje ter opazovalci. Predstavnika računskega sodišča sta na srečanju sodelovala s predstavitevjo revizijskega poročila Sistem ravnanja z odpadnimi nagrobnimi svečami, s poudarkom na preprečevanju nastajanja odpadnih nagrobnih sveč, in z vodenjem razprave o izvedbi morebitne ponovne skupne mednarodne revizije na področju čezmejnega pošiljanja odpadkov.

V Bruslju je v juniju potekal Forum o trajnostnem poročanju. Na konferenci na visoki ravni v organizaciji Evropskega računskega sodišča so potekale razprave o zaupanju, transparentnosti in vlogi revizorjev na področju poročanja o trajnostnosti. Teme razprav so bile med drugim zavezanost EU trajnostnosti in ciljem Združenih narodov za trajnostni razvoj ter izzivi vključevanja trajnostnosti in ciljev trajnostnega razvoja v proračun EU in načrte v zvezi s smotnostjo ter razvoj poročanja o trajnostnosti v institucijah in agencijah EU.

Na seminarju in tretjem letnem srečanju članov delovne skupine za revidiranje občin EUROSAI TFMA z naslovom »Funkcije, ki jih opravljajo občine«, ki je potekal v začetku oktobra v Lizboni na Portugalskem, so bile predstavljene evropskih vrhovnih revizijskih institucij, povezane s pristojnostmi občin. Na seminarju je računsko sodišče sodelovalo s prispevkom o pristojnostih občin z vidika ravnovesja med raznolikostjo in enotnostjo občin pri opravljanju nalog. Nekaterih nalog občin namreč ni mogoče enoznačno opredeliti, saj so določene v številnih področnih zakonih. To pa povzroča dileme za lokalne skupnosti, občane in ne nazadnje tudi za ministrstva ter nadzorne organe, do katerih se v svojih revizijah opredeljuje tudi računsko sodišče.

V oktobru je potekala v Luksemburgu konferenca o biotski raznovrstnosti, ki jo organizirata EUROSAI delovna skupina za okoljsko revidiranje (EUROSAI WGEA) in Evropsko računsko sodišče (ECA). Računsko sodišče je sodelovalo na konferenci s predstavitevjo revizijskega poročila Učinkovitost varstva pred invazivnimi tujerodnimi vrstami. Invazivne tujerodne vrste so živali, rastline, glive ali mikroorganizmi, ki ogrožajo ali imajo škodljive vplive na biotsko raznovrstnost. Povzročajo lahko tudi druge vrste škodljivih vplivov, na primer na področju zdravja, infrastrukture, gozdarstva in kmetijstva. Na konferenci so strokovnjaki izmenjali izkušnje o aktualnih trendih stanja biotske raznovrstnosti in evropskih politikah, obenem pa so na njej potekale številne razprave o priložnostih in izzivih na področju revidiranja biotske raznovrstnosti. Na 17. letnem srečanju EUROSAI WGEA so člani razpravljali tudi o strateškem programu za obdobje 2020–2023 in o morebitnih prihodnjih skupnih revizijah.

V začetku novembra je na Nacionalnem revizijskem uradu Združenega kraljestva v Londonu potekala konferenca Young EUROSAI (YES) 2019. Glavna tema konference je bilo vprašanje, kako naj vrhovne revizijske institucije (VRI) ohranijo svojo vlogo in pomen v času vedno hitrejših sprememb in vse bolj naraščajočega pomena digitalizacije. Namen konference je bila izmenjava izkušenj evropskih VRI skupaj z mreženjem mlajše generacije revizorjev. Pri tem so se udeleženci in vabljeni strokovnjaki osredotočili predvsem na izzive, s katerimi se VRI že soočajo in s katerimi se bodo soočale v bližnji prihodnosti ter na načine, s katerimi se odzivajo oz. pripravljajo nanje. Na konferenci sta sodelovala tudi revizorja računskega sodišča, ki sta skupaj s kolegi VRI Nemčije vodila delavnico z naslovoma Boljša vsebina z boljšo komunikacijo in Izziv spreminjanja informacijskih navad. V svoji predstavitvi sta se osredotočila na svež pristop računskega sodišča pri določanju in izboru trajnostno pomembnih tem ter revizij prihodnosti s širšega področja informacijske tehnologije. Obenem sta predstavila aktualne komunikacijske oblike in kanale, prek katerih računsko sodišče komunicira z javnostmi.

#### *Sodelovanje v okviru Mednarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucij (INTOSAI)*

V Moskvi je septembra potekal INCOSAI XXIII, kongres Mednarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucij (INTOSAI), ki ga je gostila Računska komora Ruske federacije. Na največjem mednarodnem revizijskem forumu, ki ga je otvoril sam predsednik Ruske federacije, je sodelovala tudi delegacija računskega sodišča.

Glavni temi kongresa, ki se ga je udeležilo več kot 600 predstavnikov iz 169 držav, sta bili Informacijske tehnologije za razvoj javne uprave in Vloga vrhovnih revizijskih institucij (VRI) pri doseganju nacionalnih prednostnih nalog in ciljev. Hkrati je kongres omogočil tudi neposredne kontakte in pogovore z drugimi VRI, saj je na srečanju sodelovalo kar 127 vodij VRI, med udeleženci pa so bili tudi predstavniki Organizacije združenih narodov (OZN), Svetovne banke in Organizacije za gospodarsko sodelovanje in razvoj (OECD).

### Sodelovanje v okviru skupine V4+2

Računsko sodišče je v letu 2018 prevzelo mandat države gostiteljice sestanka V4+2 (t. i. višegrajske skupine držav V4 ter Avstrije in Slovenije), zato je v juniju organiziralo 26. letni sestanek, ki so se ga udeležili predsednik VRI Poljske, predsednik VRI Češke, predsednik VRI Madžarske, generalna direktorica oddelka za revizijo VRI Slovaške, predsednica VRI Avstrije in predsednik VRI Slovenije. S predstavitvijo revizijskega poročila Učinkovitost dolgoročnega ohranjanja virov pitne vode je računsko sodišče aktivno sodelovalo v razpravi na sestanku ter predstavilo tudi stališča glede predlogov načrtovanih aktivnosti v okviru sodelovanja med državami V4+2. Srečanje je potekalo na sedežu VRI Poljske v Varšavi ob robu rednega letnega srečanja Kontaktnega odbora vrhovnih revizijskih institucij EU in držav kandidat, potencialnih kandidat ter opazovalk.

Tema srečanja, ki ga je vodil predsednik računskega sodišča, je bila osvetlitev specifik pristojnosti VRI v okviru skupine V4+2 in izmenjava dobrih praks pri vplivanju in doseganju sprememb na podlagi ugotovitev VRI. Pomemben del srečanja je bila tudi razprava o namenu in formatu srečanja V4+2 v prihodnje ter vlogi potencialnih držav opazovalk oziroma gostov na srečanju o morebitnem povečanju skupine ter srečanju na ravni strokovnjakov. Sestanek predsednikov vrhovnih revizijskih institucij držav V4+2 je priložnost za krepitev sodelovanja med drugimi vrhovnimi revizijskimi institucijami znotraj skupine, za bilateralne pogovore ter za krepitev prepoznavnosti institucije in dela računskega sodišča.

### Bilateralno sodelovanje

V januarju je na Dunaju potekal *bilateralni sestanek* predsednice vrhovne revizijske institucije Avstrije in predsednika računskega sodišča na temo zagotavljanja kvalitetnega delovnega procesa. Pozornost je bila namenjena temeljiti primerjavi krovnih zakonov obeh institucij ter izzivom, s katerimi se revizijski instituciji srečujeta na podlagi trenutne zakonodaje in pristojnosti, ki jih le-ta predvideva. Določen del razprave se je osredotočil tudi na kazalnike in cilje v okviru samoocenjevanja institucije.

Uspešno praktično *sodelovanje računskega sodišča in VRI Malte* se je po obisku predstavnikov Nacionalnega revizijskega urada Malte na računskem sodišču v maju nadaljevalo v juliju s povratnim obiskom predstavnikov računskega sodišča na sedežu VRI Malte v Floriani na Malti. Predstavnika računskega sodišča sta na Malti predstavila področje lokalne samouprave v Sloveniji, pristojnosti računskega sodišča pri revidiranju lokalne samouprave in dobre prakse pri sistemskih revizijah lokalne samouprave. Del srečanja je bil tudi obisk pristojnega ministrstva za lokalno samoupravo, ki je bil priložnost za izmenjavo stališč glede problematike implementacije Evropske listine o lokalni samoupravi ter prednostih in slabostih vzpostavitve minimalnih standardov, ki jih morajo zagotoviti lokalne skupnosti. Obisk je omogočil tudi vpogled v konkretne delovne procese, ki pripomorejo k uporabi najučinkovitejših metod delovanja institucije.

V oktobru sta se v Luksemburgu srečala predsednik Evropskega računskega sodišča (ECA) in predsednik Računskega sodišča Republike Slovenije. Osrednja tema sestanka med predsednikoma je bila revizija Banke Slovenije in podpis memorandum o soglasju z Evropsko centralno banko (ECB) glede praktičnih ureditev izmenjave informacij med revizijami ECA o nadzornih dejavnostih ECB. V času srečanja so bili tudi pogovori z drugimi člani ECA v povezavi z aktualnimi temami ter vsebinami v povezavi z oblikovanjem programa izvrševanja revizij za prihodnje leto. V okviru tega so se pri nekaterih temah pokazale možnosti sodelovanja med ECA in računskim sodiščem.

Predsednik računskega sodišča in predsednik Računske komore Ruske federacije sta konec septembra podpisala *Sporazum o vzporedni reviziji Računske komore Ruske federacije in Računskega sodišča Republike Slovenije*. Revizija izvajanja Sporazuma med Vlado Republike Slovenije in Vlado Ruske federacije o ustanovitvi in delovanju znanstveno-kulturnih centrov in Sporazuma med Vlado Republike Slovenije in Vlado Ruske federacije o sodelovanju na področju kulture, znanosti in izobraževanja bo nedvomno prispevala k širitvi sodelovanja na področju kulture, znanosti in izobraževanja med državama podpisnicama.

Predsednik računskega sodišča se je v oktobru udeležil *bilateralnega srečanja* na vrhovni revizijski instituciji (VRI) Finske v Helsinkih, kjer ga je s sodelavci gostila generalna državna revizorka Finske. Računsko sodišče z VRI Finske aktivno sodeluje v okviru skupnih mednarodnih srečanj in deli inovativne pristope pri izvajanju svojih pristojnosti. Na podlagi več skupnih pobud v mednarodni skupnosti je bil v letu 2018 ob obisku generalne državne revizorka v Sloveniji podpisan sporazum o sodelovanju med institucijama. Obisk je bil tako namenjen nadgrajevanju skupnih projektov, konkretni izmenjavi izkušenj pri posameznih temah revizij in ukrepih, ki iz njih izhajajo. Podroben vpogled v organizacijo dela in delovnih procesov obeh institucij predstavlja odlično priložnost izmenjave dobrih praks in izzivov, s katerimi se soočajo revizijski strokovnjaki na Finskem in v Sloveniji. Velik del pogovorov je bil povezan s cilji trajnostnega razvoja kot tudi z vplivi in rezultati revizij. Hkrati pa je bil ob obisku predstavljen tudi način priprave strategije VRI Finske, ki je aktualno vprašanje tudi za računsko sodišče. Srečanje je bilo obenem tudi uvod v izmenjavo strokovnjakov in praktično sodelovanje, ki pomeni okrepitev uspešnega sodelovanja med VRI Finske in računskim sodiščem.

V okviru *praktičnega sodelovanja* se je v oktobru predstavnica računskega sodišča podrobneje seznanila z organizacijo dela VRI Finske in novimi delovnimi procesi ter razlikami pri načrtovanju in izvrševanju pristojnosti VRI. Finskim kolegom je predstavila tudi organizacijo in pristojnosti računskega sodišča ter prizadevanja, usmerjena v tista področja javne porabe, ki bodo v prihodnje najbolj vplivala na kakovost življenja državljanov.

S podporo TAIEX sta predstavnici računskega sodišča konec oktobra sodelovali v *misiji strokovnjakov držav članic EU* v Skopju v Severni Makedoniji, na kateri se je med drugim predstavilo tudi izkušnje pri nadzoru nad financiranjem političnih strank in volilnih kampanj. Na delovni konferenci, kjer je bilo prisotnih čez 24 udeležencev iz Severne Makedonije, sta revizorki računskega sodišča predstavili Zakon o političnih strankah in Zakon o volilni in referendumski kampanji, proces revidiranja političnih strank in volilnih kampanj, vsebino poročil, ki jih posredujejo politične stranke in organizatorji volilne kampanje, poglobljena tveganja kot so določena v podrobnih načrtih za revizije in glavne ugotovitve iz preteklih revizij. TAIEX (Technical Assistance and Information Exchange) je instrument EU, ki nudi podporo državam prejemnicam pomoči pri prilagajanju nacionalne zakonodaje zakonodaji EU in njenemu izvajanju.

V decembru so se predstavniki računskega sodišča udeležili *prvega srečanja vrhovnih revizijskih institucij vključenih v izvedbo vzporedne revizije Sistem upravljanja intervencij v primeru nenadnega onesaženja Jadranskega morja (»Efficiency audit of Managing Interventions in case of sudden pollution in the Adriatic Sea«) z namenom preučitve možnosti izvedbe skupne revizije*.

### Sodelovanje v okviru drugih mednarodnih organizacij in na posvetih

V marcu na sedežu OECD potekal *Globalni forum za boj proti korupciji in integriteto* (OECD Global Anti-Corruption & Integrity Forum).

Vsakoletno zasedanje je bilo tokrat osredotočeno na tveganja in priložnosti novih tehnologij za preprečevanje korupcije in integritete. V številnih vzporednih razpravah različnih strokovnjakov so se preko že znanih praks iskale dobre in slabe lastnosti hitro napredujočih tehnologij. Kot poseben element tveganja je bila izpostavljena anonimnost v digitalnem svetu, ki posledično vpliva na kredibilnost virov informacij. Generalni sekretar je dogodek povzel kot izmenjavo načinov zagotavljanja digitalne integritete vseh pristojnih organov. V nadaljevanju srečanja na OECD je potekalo tudi drugo letno zasedanje Združenja revizorjev OECD (Meeting of the Auditors Alliance), poseben forum za notranje in zunanje revizorje v javnem sektorju, ki si delijo vpogled in strokovno znanje o svojih revizijah v praksah. Letno zasedanje v okviru OECD združuje revizorje javnega sektorja, ustvarja prostor za koristno izmenjavo najboljših praks in premagovanje izzivov pri revizijah javnega sektorja, omogoča institucionalna partnerstva v duhu vzajemnega učenja in ciljnega sodelovanja, ki ustrezajo potrebam in veščinam različnih revizorjev in revizijskih subjektov. Lansko leto je potekalo prvo srečanje, na katerega je bil predsednik računskega sodišča povabljen kot eden izmed govorcev ustanovnega zasedanja. Glavne teme tokratnega srečanja so bile revizije v dobi digitalnih motenj, strateške revizijske analize za varovanje integritete, impulzni govorniki in vpogled občinstva, inovacije v reviziji in uporaba novih tehnologij, umetna inteligenca ter avtomatizacija revizij. Poleg predstavnikov vrhovnih revizijskih institucij ter drugih organizacij iz Evrope, Azije, Avstralije, Severne in Južne Amerike ter Afrike so v vzporednih razpravah svoje izkušnje in vizije predstavili tudi EUMETSAT, SIGMA, Institut notranjih revizorjev ter OECD. Ob robu zasedanja je delegacija računskega sodišča izkoristila priložnost za številne bilateralne pogovore z najvišjimi predstavniki vrhovnih revizijskih institucij in drugih organizacij ter se srečala s stalno predstavnico RS pri OECD.

Predstavniki Računskega sodišča je v mesecu *decembru* sodeloval na *konferenci Revizijski organi v postopkih javnega naročanja* ("Procurement review bodies"), ki jo je v Londonu organiziralo združenje "Procurement Lawyers' Association" (Združenje pravnikov, ki delujejo na področju javnega naročanja). V okviru konference, na kateri so sodelovali še predstavniki revizijskih teles in drugi strokovnjaki iz Velike Britanije, Danske in Norveške, je predstavil sistem javnega naročanja in pravnega varstva v postopkih oddaje javnih naročil v Republiki Sloveniji ter sodeloval v razpravi o učinkovitosti pravnega varstva v različnih pravnih sistemih.

#### *Obiski tujih delegacij v Sloveniji*

Računsko sodišče je v *aprilu* obiskala *delegacija Indijskega revizijskega urada*, ki je predstavila kandidaturu VRI Indije za zunanjega revizorja Svetovne zdravstvene organizacije v obdobju 2020–2023. Na obisku so bile izmenjane izkušnje glede organizacije in dela, saj sodi VRI Indije med eno izmed največjih VRI na svetu, posebno še delovanje njihovega svetovalnega odbora za revizijo. Člani delegacije so bili seznanjeni z aktivnostmi računskega sodišča, vključno z delovanjem, z vsebinami poročil o delu ter posameznih revizij ter o posameznih projektih.

Na računskem sodišču se je v *maju* skupini podiplomskih študentov skupnega magistrskega študijskega programa Management v upravi, ki ga Fakulteta za upravo iz Ljubljane izvaja skupaj s Fakulteto za organizacijske vede iz Beograda, predstavila vloga računskega sodišča, delovanje in položaj v državi.

*Maja* je računsko sodišče gostilo predstavnika *Nacionalnega revizijskega urada Malte* (VRI Malta). V okviru nadaljevanja uspešno izvedene kadrovske izmenjave med vrhovnima revizijskima institucijama sta predstavnika VRI Malte spoznala računsko sodišče kot institucijo in delo, izmenjane so bile tudi konkretne izkušnje, podani so bili odgovori na številna vprašanja, ki se porajajo pri načrtovanju, pripravi in objavi revizijskih poročil. Tudi tokrat se je pri predstavitvah in diskusijah po posameznih kabinetih in oddelkih pokazalo, da se tako VRI Malte kot VRI Slovenije pri svojem delu soočata s precej podobnimi izzivi. Praktično sodelovanje med obema institucijama je dragoceno zaradi izmenjave pomembnih izkušenj in najboljših praks.

Konec *maja* je računsko sodišče na prošnjo Državne revizijske komisije (DKOM) na študijski obisk sprejelo *gruzijsko delegacijo*, s katero DKOM izvaja twinning projekt glede pravnega varstva v okviru približevanja Gruzije Evropski uniji. Slovenija je skupaj z Avstrijo oz. avstrijsko zvezno agencijo za javno naročanje (Bundesbeschaffung) partner pri omenjenem projektu. Delegaciji se je predstavilo organizacijo, pristojnosti in delo računskega sodišča ter podrobnosti sistema javnega naročanja v Sloveniji in Evropski uniji ter vlogo in izzive računskega sodišča pri izvajanju revizij javnega naročanja. Z zanimanjem so prisluhnili tudi trajnostno naravnanim ciljem računskega sodišča tako v smislu revizij kot tudi ostalih projektov. Gruzijsko delegacijo so sestavljali poslanci gruzijskega parlamenta in predstavniki vladne administracije, agencije za varstvo konkurence, centralnega nabavnega organa ter twinning projekta.

V okviru sodelovanja med Državno revizijsko komisijo (DKOM) in Regulativno komisijo za javna naročila (Public Procurement Regulatory Commission - PPRC), ki na Kosovu upravlja javna naročila, je računsko sodišče v *juniju*, na študijski obisk sprejelo *delegacijo Republike Kosovo*. Delegaciji se je predstavilo delovanje računskega sodišča, pristojnosti ter konkretne primere s področja revizij javnega naročanja. Namen srečanja je bila tudi izmenjava operativnih izkušenj dela računskega sodišča in ureditve ter primerjava vloge in delovanja organizacij in organov na Kosovu ter v Sloveniji.

V *oktobru* je na računskem sodišču potekalo *strokovno izpopolnjevanje kolegov vrhovne revizijske institucije (VRI) Slovaške* na področju komuniciranja in odnosov z javnostmi. V okviru dvodnevne obiska se je delegacija seznanila z delom računskega sodišča na področju predstavitve revizijskih ugotovitev, odnosov z javnostmi in prizadevanji na področju trajnostnega razvoja; podrobneje so bili seznanjeni tudi s procesi na področju vizualizacije podatkov, koncepti in novimi idejami. Tudi kolegi VRI Slovaške so predstavili svojo organizacijo ter strategijo komuniciranja, izmenjane so bile tudi izkušnje pri razvoju in izdelavi vsebin za različne kanale.

V *oktobru* je član Evropskega računskega sodišča predsedniku in namestnikoma računskega sodišča predstavil ugotovitve letnega poročila ECA za leto 2018.

V prvem tednu *decembra* se je nadaljevala uspešna kadrovska *izmenjava strokovnjakov* - računsko sodišče je gostilo predstavnika VRI Finske. Svetovalec za revizije smotrnosti poslovanja VRI Finske je na računskem sodišču spoznal tako konkretne revizijske prakse in procese kot tudi izzive, s katerimi se revizorji srečujejo pri delu. Med predstavitvami in številnimi strokovnimi razpravami so bile izmenjane tako izkušnje kot znanje. Predstavniki VRI Finske je revizorjem računskega sodišča predstavil tudi svoje ugotovitve in na podlagi zbranih informacij o procesih računskega sodišča podal tudi predloge za nadaljnje delo in možne odgovore na izzive, s katerimi se srečujejo revizorji tako pri načrtovanju kot

izvrševanju pristojnosti.

V začetku *decembra*, po zaključku mednarodne konference Javna naročila v Sloveniji in Evropski uniji, ki je potekala v Ljubljani, je računsko sodišče gostilo člana upravnega odbora mednarodne organizacije Transparency International in generalnega sekretarja TI Slovenia. Transparency International prepoznava računsko sodišče kot enega izmed ključnih deležnikov na področjih boja proti korupciji in vzpostavljanja integritete, transparentnosti in odgovornosti. Na sestanku so se izmenjale izkušnje in izzivi, posebna pozornost pa je bila namenjena tudi pomenu transparentne in smotrne porabe javnih sredstev, ki koristi vsem davkoplačevalcem in uporabnikom javnih sredstev.

V sodelovanju z mednarodno organizacijo Center za razvoj financ (CEF) je računsko sodišče *decembra* sprejelo *delegacijo notranjih revizorjev javnega sektorja Gruzije*. Med udeleženci so bili tako predstavniki ministrstev kot tudi Nacionalne banke Gruzije in vrhovne revizijske institucije Gruzije. Izobraževanje revizorjev je del projekta izmenjave strokovnega znanja in primerov dobre prakse, ki povečuje pomen in pomembnost stroke notranje revizije. Članom delegacije so bile, poleg organizacije računskega sodišča, predstavljene tudi pristojnosti, izkušnje in napor, ki se vlagajo v bolj trajnosten način našega življenja in dela.

## 420 - Nakup in gradnja osnovnih sredstev

### Obrazložitev izdatkov za podskupino

Za manjše investicije in investicijska vlaganja je bilo v veljavnem finančnem načrtu določeno 203.278 evrov, kar predstavlja 3 odstotke načrtovanih sredstev leta 2019.

Porabljeno je bilo 194.831 evrov, kar predstavlja 96-odstotno realizacijo veljavnega načrta oziroma 3-odstotni delež porabe leta 2019. Obseg investicijskih izdatkov se je v primerjavi s preteklim letom povečal za 26 odstotkov. Zaključene in poravnane so bile praktično vse aktivnosti, ki so bile načrtovane za leto 2019.

Investicijski izdatki so bili, z izjemo 1.058 evrov, financirani iz proračunskih sredstev.

Tabela 5: Strukturni delež odhodkov za investicije in investicijsko vzdrževanje za leto 2019

### TABELA 5 1312-19-0001

#### **(GLEJ OBRAZLOŽITEV)**

Ti izdatki so bili namenjeni predvsem za posodobitev programske računalniške opreme ter obnove in investicijsko vzdrževanje poslovne stavbe. Delež sredstev za posodobitev in nakup nematerialnega premoženja predstavlja 46 odstotkov vseh porabljenih sredstev leta 2019, enak delež porabe pa je bil namenjen tudi za obnove, vključno z izdelavo projektne dokumentacije in nadzorom nad izvedbo del.

Nadaljevalo se je posodabljanje programske opreme Microsoft (MS EA 2018-2020). Za posodobitev obstoječe programske MS EA opreme je bilo porabljeno 28.715 evrov (plačilo 2. obroka); nabavljeno pa je bilo tudi več novih različic programske opreme (Idea, IMIS, Trados in drugo). Poravnane so bile tudi vse obveznosti v zvezi z izdelavo novega spletnega mesta računskega sodišča, ki je bilo zainteresirani javnosti na voljo konec leta 2018.

V letu 2019 so bila, poleg manjših posegov v obstoječe poslovne prostore, izvedena vsa dela v zvezi z obnovo sanitarij v posameznih nadstropjih obstoječe poslovne stavbe. Navedeno predstavlja tudi največji investicijski zalogaj računskega sodišča v letu 2019.

Delež sredstev, porabljenih za nakup opreme (predvsem strojne računalniške opreme) predstavlja le 8 odstotkov investicijskih odhodkov. V pretežni meri gre za nakup nadomestnih računalnikov.

## Obrazložitev večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom

V sprejetem proračunu Republike Slovenije za leto 2019 (Uradni list, št. 19/19 – Rebalans Proračuna Republike Slovenije za leto 2019) so bila za izvajanje dejavnosti računskega sodišča določena sredstva v znesku 6.478.152 evrov. V navedeni znesek so bila vključena tudi načrtovana namenska sredstva v znesku 5.182 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 210.000 evrov (sklep št. 41012-47/2019/3 z dne 19. 11. 2019, št. 41012-53/2019/3 z dne 3. 12. 2019 in št. 41012-54/2019/3 z dne 10. 12.2019).

Prvotno načrtovana namenska sredstva niso bila v celoti realizirana. Zaradi uspešno zaključenih postopkov razpolaganja s stvarnim premoženjem je bilo pridobljeno 1.763 evrov, dodatno pa so bila prejeta tudi sredstva odškodnin v znesku 397 evrov in iz leta 2018 prenesena neporabljena namenska sredstva v znesku 2.318 evrov. Znesek navedenih namenskih sredstev znaša 4.478 evrov. Predstavniki računskega sodišča so bili tudi del misije strokovnjakov v okviru TAIEX (Technical Assistance and Information Exchange), ki je potekala v Severni Makedoniji. Za udeležbo na misiji so bila prejeta EU sredstva v znesku 2.815 evrov.

Veljavni finančni načrt za leto 2019 znaša tako **6.270.263 evrov** (od tega 6.262.970 evrov proračunskih sredstev, 7.293 evrov namenskih sredstev).

Računsko sodišče je porabilo **6.225.894 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 279.432 evrov več, kar predstavlja večjo porabo za 5 odstotkov in ni bistvenih odstopanj tudi v primerjavi s preteklimi obdobji.

### **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 2019 vključena namenska sredstva v znesku 4.478 evrov (od tega je bilo 2.318 neporabljenih sredstev iz leta 2018).

V letu 2019 je bilo porabljeno 1.058 evrov. Dodatno prejeta sredstva EU v znesku 2.815 evrov so bila v celoti porabljena.

Neporabljena namenska sredstva v skupnem znesku 3.420 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 2019 poravnane obveznosti iz leta 2018 (kratkoročne) v skupnem znesku 600.685 evrov. To so bile obveznosti, ki do 31. 12. 2018 še niso zapadle, in sicer:

- 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 financerjev v znesku 28.715 evrov, ki vključujejo v skladu s predpisi tisti del dolgoročnih obveznosti, ki so zapadle 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.

### **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 2019 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, 21/94, 42/97, 66/00, 24/03, 69/04, 68/06, 47/13, 75/16). 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.

Pristojnosti računskega sodišča opredeljujejo tudi zakoni na drugih področjih, ki računskemu sodišču nalagajo nadzor in izvedbo teh zakonov. Ti zakoni so Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11-UPB4, 14/13-popr., 101/13, 55/15-ZFiSP, 96/15-ZiPRS1617, 13/18), Zakon o političnih strankah (Uradni list RS, št. 100/05-UPB, 103/07, 99/13, 46/14), Zakon o volilni in referendumski kampanji (Uradni list RS, št. 41/07, 11/11, 98/13), Zakon o slovenskem državnem holdingu (Uradni list RS, št. 25/14), Zakon o ukrepih Republike Slovenije za krepitev stabilnosti bank (Uradni list RS, št. 105/12, 63/13, 23/14, 104/15, 26/17, 27/17), Zakon o Banki Sloveniji (Uradni list RS, št. 72/06-UPB, 59/11, 55/17), Zakon o pravnem varstvu v postopkih javnega naročanja (Uradni list RS, št. 43/11, 60/11-ZTP-D, 63/13, 90/14-ZDU11, 60/17, 72/19), Zakon o elektronskih komunikacijah (Uradni list RS, št. 109/12, 110/13, 40/14-ZIN-B, 54/14-Odl. US, 81/15, 40/17), Zakon o gospodarjenju z gozdovi v lasti Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 9/16).

KLJUČNI REZULTATI V LETU 2019

#### SLIKA 1

(GLEJ OBRAZLOŽITEV)

### 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 kadrovskih kapacitet 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	REB 2019	VPT 2019	RE 2019	IND RE/REB
PV	Proračunski viri	6.274.070,00	6.028.147,25	6.028.147,25	96,08

#### 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 smotrno porabljena.

## 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	5,00
					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	395,00
					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 2019 izvedlo 10 revizij na podlagi pobud in objav medijev. V letu 2019 je bilo objavljeno 5 revizijskih poročil o revizijah, ki so bile uvedene tudi na podlagi medijskih pobud ali objav. Računsko sodišče pri doseganju tega cilja v letu 2019 ni bilo uspešno. Na kazalec računsko sodišče nima vpliva v celoti, saj je odvisen od tega, ali medijske pobude računsko sodišče prejme. Poleg tega na možnost njihovega upoštevanja vpliva tudi število obveznih revizij in ostalih pobud. Računsko sodišče je v letu 2019 objavilo revizijska poročila za kar 14 obveznih revizij, poleg tega pa upoštevalo raznovrstne pobude pri kar 26 revizijah ali pri 42 odstotkih revizij. 10 poročil od povprečno 63 objavljenih poročil letno v obdobju 2014 – 2019 predstavlja skoraj 16 odstotkov poročil. Do odstopanj prihaja zaradi neenakomerne časovne razporeditve pri izvajanju in zaključevanju takšnih revizij v posameznih letih. Povprečna vrednost za strateško obdobje 2014 – 2019 znaša 10 in je še vedno na ravni ciljne vrednosti 10 poročil letno, vendar pa je potrebno v bodoče paziti, da bodo vrednosti dosežene tudi na letni ravni oziroma razmisliti o spremembi kazalnika na način, da pobude upošteva bolj celovito in se ne osredotoča le na medijske pobude.

### Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I07881 Število prejetih pobud"

Računsko sodišče je v letu 2019 prejelo 395 pobud za uvedbo revizije, kar predstavlja 73 odstotkov načrtovanega letnega števila. Računsko sodišče pri doseganju tega cilja v letu 2019 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 2019 je bilo poslano 147 takšnih pobud, to je 10 manj kot v letu 2018, ko jih je bilo 157. Anonimnih pobud je bilo 96, kar je 27 več kot preteklo leto. Različne pravne osebe (gospodarske družbe, institucije, javna podjetja, zavodi, društva in združenja) so skupaj prispevale 77 pobud, kar je 8 pobud manj kot v letu 2018, ko jih je bilo 85. Po številu prejetih pobud so se ministrstva in organi v sestavi tudi letošnje leto uvrstili na 4. mesto, in sicer z 55 pobudami, med katerimi je vključeno tudi 11 pobud Komisije za preprečevanje korupcije, 4 pobude Urada RS za nadzor proračuna, 3 pobude Državne revizijske komisije, 2 pobudi Finančne uprave Republike Slovenije, 3 pobude Policije in 1 pobuda Državnega sveta. Državno pravobranilstvo tudi v letu 2019 ni podalo nobene pobude za uvedbo revizije. Ministrstva in organi v sestavi so podali 2 pobudi več kot preteklo leto. Organi lokalnih skupnosti so poslali 6 pobud (8 pobud manj kot leta 2018). Iz državnega zbora je bilo prejetih 14 pobud, kar je 9 več kot v letu 2018. Na število prejetih pobud vpliva tudi dokončno konstituiranje delovnih teles državnega zbora v letu 2019.

### 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	1.179,00
					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	3.035,00
					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	40,00
					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	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	511,00
					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	365,00
					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 2019 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 2019, pri katerih so se izvajale celovite ali delne revizije izkazov, pravilnosti ali smotrnosti poslovanja (revizijska poročila o tem pa so bila objavljena v letu 2019), je znašala 1.179 milijonov evrov. Računsko sodišče je bilo pri doseganju tega cilja uspešno.

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

V letu 2019 je bilo za obvezne revizije porabljen 3.035 revizor dni, kar je nad načrtovanim časom za izvedbo obveznih revizij za leto 2019. 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.

### 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

smotnosti poslovanja. Računsko sodišče lahko izvaja tudi revizije, v katerih hkrati izreče mnenje o dveh izmed prej naštetih ciljev. V letu 2019 so bila izrečena mnenja o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja (14 revizij), o pravilnosti poslovanja s predpisi (22 revizij), o smotnosti poslovanja (računsko sodišče lahko izreče mnenje o gospodarnosti, učinkovitosti ali uspešnosti poslovanja posameznega uporabnika javnih sredstev) (21 revizij) ter o pravilnosti in smotnosti poslovanja (4 revizije). Pri eni reviziji računovodskih izkazov mnenja ni bilo možno izreči. Računsko sodišče je tako pri 25 revizijah ali 40 odstotkih izvedenih revizij (21 revizij smotnosti poslovanja in 4 revizije pravilnosti in smotnosti poslovanja), dokončanih v letu 2019, izreklo tudi mnenje o smotnosti poslovanja, kar je 10 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. Izdani sta bili poročila o reviziji računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v letu 2017 in Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2017; v roku pa je bilo izdano tudi 11 revizijskih poročil o pravilnosti financiranja volilnih kampanj list kandidatov posameznih političnih strank za predčasne volitve poslancev v Državni zbor Republike Slovenije za leto 2018 ter Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2018.

### 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. Iz izdanih revizijskih poročil je razvidno, da so uporabniki javnih sredstev izvedli med revizijo 390 popravljalnih ukrepov. V letu 2019 je računsko sodišče od 62 izdanih revizijskih poročil v 17 primerih zahtevalo predložitev odzivnega poročila, kar pomeni, da je dobra četrtina (27 odstotkov) revidiranih uporabnikov javnih sredstev morala predložiti odzivno poročilo. V letu 2019 je odzivno poročilo za poročila, izdana v tem letu, predložilo že 8 revidiranih uporabnikov sredstev. Računsko sodišče je v porevizijskih poročilih ocenilo 121 popravljalnih ukrepov. 61 ukrepov se je nanašalo na revizije iz leta 2018 ter 60 na revizije iz leta 2019. 99 ukrepov je bilo zadovoljivih (82 odstotkov), 17 delno zadovoljivih (14 odstotkov), 5 popravljalnih ukrepov pa je bilo nezadovoljivih (4 odstotki). Revidirani uporabniki javnih sredstev so med postopkom revizije ali v porevizijskem postopku v letu 2019 izvedli oziroma izkazali 511 ukrepov (390 v reviziji in 121 v porevizijskem postopku), kar je manj od ciljne vrednosti ukrepov. Navedeno je posledica visokega deleža revizij smotnosti poslovanja, kjer večine izboljšav ni mogoče zahtevati z ukrepi, pač pa jih je mogoče revidirancem priporočati. Iz nadaljevanja je razvidno povečanje števila priporočil in občutno preseganje načrtovane cilje vrednosti. Kazalnika ukrepi in priporočila sta močno povezana, saj oba pomenita oziroma se nanašata na učinke revizij. Če učinke revizij obravnavamo skupaj (načrtovani vrednosti 600 ukrepov in 200 priporočil, torej skupno 800 učinkov) vidimo, da so bili cilji doseženi (511 ukrepov in 365 priporočil) saj je računsko sodišče doseglo ali priporočalo skupno 876 učinkov.

### 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 2019, jih je bilo 365. Računsko sodišče tudi z drugimi aktivnostmi pripomore k boljšemu poslovanju uporabnikov javnih sredstev. Ena pomembnejših je dajanje predlogov za spremembe zakonodaje oziroma sistemskih rešitev na posameznih področjih poslovanja javnega sektorja. Tudi v letu 2019 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 za 82 odstotkov. Razlogi za to so predvsem velik obseg revizij smotnosti 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 oziroma o združitvi s ciljem glede popravljalnih ukrepov. Povprečna vrednost tega kazalnika za preteklih pet let znaša 288 priporočil letno, za pretekla tri leta pa celo 309 priporočil letno. Zaradi njune medsebojne odvisnosti bi veljalo kazalnik obravnavati v tesni povezavi z drugim učinkom, ukrepi revidiranca, saj so ukrepi in priporočila močno povezani, razmerje v korist enega ali drugega pa je močno odvisno od razmerja med revizijami pravilnosti poslovanja in smotnosti poslovanja. Večji delež revizij pravilnosti poslovanja pomeni več izvedenih in/ali naloženih ukrepov, večji delež revizij smotnosti poslovanja pa ima vpliv na večje število priporočil. Če učinke revizij obravnavamo skupaj (načrtovani vrednosti 600 ukrepov, 200 priporočil, torej skupno 800 učinkov) vidimo, da so cilji doseženi (511 ukrepov in 365 priporočil) saj je računsko sodišče doseglo ali priporočalo skupno 876 učinkov.

### Opis kazalnikov

ID	OPIS
107871	Kazalec 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 smotnosti poslovanja. * Neobvezne revizije so revizije, ki računskemu sodišču niso naložene kot obvezne revizije na podlagi zakonskih določb.
107875	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).
107876	Kazalec predstavlja delež v poročilih izrečenih mnenj o smotnosti poslovanja v primerjavi z vsemi izrečenimi mnenji (mnenja o revidiranih izkazih, mnenja o pravilnosti poslovanja ter mnenja o posameznih vidikih smotnosti poslovanja).
107877	Kazalec predstavlja delež poročil o obveznih revizijah v zakonsko predpisanem roku - vsa poročila morajo biti izdana v zakonsko predpisanem roku.
107878	Kazalec predstavlja skupno število ukrepov, ki so jih revidiranci izvedli med postopkom revizije ali v porevizijskem postopku.
107879	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 različna vprašanja uporabnikov javnih sredstev. Nanje odgovarja s podajanjem mnenj in z odgovori na javno finančna 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	301,00
					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	123,00
					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	33,00
					2020	10,00	

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

V letu 2019 je bilo za pripravo odgovorov porabljeno 301 dni (revizor dan), kar predstavlja 60 odstotkov načrtovanega obsega. Svetovalna vloga računskega sodišča je pomembna, zato sta bila za to področje oblikovana ta in naslednji kazalnik. 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 obdobje 2014 - 2019 znaša 310 revizor dan letno.

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

V letu 2019 so člani senata, vrhovni državni revizorji in javni uslužbenci računskega sodišča podali 123 mnenj in odgovorov na vprašanja o javnih finančah, kar predstavlja 63 odstotkov načrtovanega letnega števila odgovorov in mnenj. 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. Poleg tega je potrebno upoštevati dejstvo, da je na spletnih straneh računskega sodišča dostopno veliko odgovorov, ki smo jih glede raznih vsebin podali v preteklosti. Skupaj s presojami iz revizijskih poročil predstavljajo pomemben vir znanja, ki gotovo zmanjšuje potrebo po vprašanih računskem sodišču.

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

Predstavniki računskega sodišča so tudi v letu 2019 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 2019 so bile informacije iz revizijskih poročil predstavljene na 33 domačih in tujih posvetih, predstavitev, konferencah in delovnih sestankih. Od domačih posebej omenjamo vsakoletna srečanja s predstavniki občin. Skupnost občin Slovenije je v začetku leta organizirala drugo strokovno srečanje z novoizvoljenimi župani in župani v Ljubljani, meseca maja pa je bilo organizirano srečanje v Dravogradu. Novembra je v Ribnici potekala 5. seja predsedstva Skupnosti občin Slovenije; na seji je sodeloval tudi predsednik računskega sodišča. Glavne teme sestanka so bile policentrični razvoj Slovenije, obravnava dopolnjenega osnutka pokrajinske zakonodaje in drugi pereči problemi (staranje prebivalstva, slabo omrežje javnega transporta, financiranje pokrajin, idr). Od tujih pa posebej omenjamo 26. sestanek predsednikov vrhovnih revizijskih institucij (VRI) V4+2 (t. i. višegrajske skupine držav V4 ter Avstrije in Slovenije), ki mu je v letu 2019 predsedovalo Računsko sodišče Republike Slovenije ter sodelovanje na rednem letnem srečanju Kontaktne odbora vodij VRI držav članic EU in Evropskega računskega sodišča (ECA) v Varšavi na Poljskem. Osrednja tema srečanja Kontaktne odbora vodij VRI EU je bila Digitalna Evropa: Izzivi in priložnosti za VRI EU. Organizirano je bilo več okroglih miz, na katerih so aktivno s prispevki in predstavitvami aktivnosti na področju IT revizij, revizij smotnosti porabe in revizij učinkovitosti sodelovali tudi predstavniki računskega sodišča. Na študijskih obiskih na računskem sodišču je bilo več delegacij tujih revizijskih in drugih institucij (npr. Gruzije, Republike Kosovo, VRI Slovaške, VRI Finske). 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 izobrazovanj, ki jih je za revidirance 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	10,00
					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	3.735,00
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	17,00
					2020	30,00	

## Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I07887 Število novinarskih konferenc"

Od januarja do konca decembra 2019 je bilo izvedeno 10 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: - ob predaji Poročila o delu računskega sodišča za leto 2018 predsedniku državnega zbora (18. 3. 2019), - revizijskega poročila Učinkovitost dolgoročnega ohranjanja virov pitne vode (19. 3. 2019), - revizijskega poročila Pravilnosti financiranja volilnih kampanj list kandidatov za predčasne volitve poslancev v letu 2018 v Državni zbor Republike Slovenije (28. 3. 2019), - ob predstavitvi Poročila o delu računskega sodišča za leto 2018 predsedniku Pahorju (15. 4. 2019), - revizijskega poročila Učinkovitost varstva pred invazivnimi tujerodnimi vrstami v Republiki Sloveniji v obdobju od 1. 1. 2016 do vključno 1. 6. 2018, izvedene revizije na Ministrstvu za okolje in prostor in Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano (21. 5. 2019), - revizijskega poročila Učinkovitost urejanja virtualnih valut (16. 4. 2019), - revizijskega poročila Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2018 in pravilnost izvršitve državnega proračuna za leto 2018 (8. 8. 2019), - revizijskega poročila Učinkovitost izvajanja nabav v Družbi za avtoceste v Republiki Sloveniji, d.d. (20. 8. 2019), - revizijskega poročila Skrb za tiste, ki zaradi starosti, duševne ali telesne prizadetosti potrebujejo pomoč drugih, izvedene revizije na Vladi Republike Slovenije, Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti ter Ministrstvu za zdravje v obdobju od 1. 1. 2007 do 30. 6. 2018 (17. 9. 2019), - revizijskega poročila učinkovitost strateškega načrtovanja dolgoročnega izkoriščanja jedrske energije za proizvodnjo električne energije in načrtovanja proizvodnje električne energije v jedrskih elektrarnah (19. 9. 2019). Ciljna vrednost kazalca je bila dosežena oziroma organizirano je bilo dvakrat več javnih nastopov za medije kot je bilo načrtovano za leto 2019.

## Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I07888 Število medijskih objav"

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 spletnem mestu 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, tudi prek družbenih omrežij, kot sta Facebook in Twitter. Število objavljenih prispevkov, povezanih z računskim sodiščem je znašalo 3.735. Od tega je bilo 637 člankov, 1.551 objav v elektronskih medijih, ostalih 1.547 objav pa predstavlja radijske in televizijske prispevke. Kljub temu, da je bila ciljna vrednost kazalnika za leto 2019 dosežena oziroma presežena za 25 odstotkov, je bilo v primerjavi s preteklim letom 1.217 objav manj.

Manj je bilo predvsem objav v elektronskih medijih (1.124 manj), medtem ko pri objavah člankov in ostalih objavah na radiu oziroma televiziji ni bistvenih odstopanj v primerjavi s preteklim letom (manj 1 članek in 92 drugih objav). 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 obravnava 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. Državni zbor je v letu 2019 na seji obravnaval 1 poročilo. Komisija za nadzor javnih financ državnega zbora je obravnavala Poročilo o delu računskega sodišča za leto 2018, 7 revizijskih poročil in 4 porevizijska poročila. Na Odboru za delo, družino, socialne zadeve in invalide sta bili dve obravnavi revizijskega poročila. Poročilo o delu računskega sodišča za leto 2018 je na 17. seji obravnaval Državni svet Republike Slovenije, na svoji 18. seji pa ga je obravnavala tudi komisija državnega sveta za gospodarstvo, obrt, turizem in finance. Število skupnih obravnava je bilo 17 in je doseglo le 59 odstotkov načrtovanih obravnava. Pozitivno pa je, da je bilo v primerjavi s preteklim letom 89 odstotkov oz. 8 obravnava poročil več. Na kazalec računsko sodišče nima neposrednega vpliva, pač pa je ta odvisen od odločitev državnega zbora in državnega sveta. Računsko sodišče se odzove na vsa vabila glede obravnava poročil.

### Opis kazalnikov

ID	OPIS
I07887	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.
I07888	Kazalec prikazuje skupno število objav v različnih medijih, kjer je bilo omenjeno računsko sodišče.
I07889	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 - Zagotavljanje 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 doseglo 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
I07890	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	989,00	
					2020	1.000,00		
I07891	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	2.453,00	
					2020	3.000,00		

## Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I07890 Število zunanjih izobraževanj"

Zaposleni so se udeležili seminarjev in usposabljanj, ki so jih organizirale zunanje izobraževalne ustanove in institucije (vključno z predpisanimi usposabljanji kot npr. usposabljanja s področja varnosti in zdravja pri delu, s področja požarne varnosti, ipd). Določeno število zaposlenih se je udeležilo usposabljanj s področja obravnavanja in varovanja tajnih podatkov, predstavitve novele ZJN in postopkov javnega naročanja ter praks nasploh, predstavitve s tveganji skladnosti poslovanja, prevar in korupcije. Zaposleni so se udeležili tudi predstavitve: Ureditev področja varovanj z odpadki Od urgentne do sistemske ureditve; protikorupcijskih smernic; računovodske in davčne obravnave najemov po začetku uporabe SRS; novosti na področju SRS; notranje revizijskih pregledov upravljanja uporabniških dostopov; vrednotenja finančnih naložb za nadzornike; in drugih. Poleg navedenega so bili prisotni tudi na konferencah, kjer so se obravnavale teme, pomembne za opravljanje revizijskega dela (kot npr. s področja javnega naročanja, javnega prava, evropskega prava, slovenske uprave, revidiranja in kontroliranja informacijskih sistemov). Zaposleni se morajo seznanjati tudi z novimi tehnologijami in nadgradnjami informacijskih in podobnih sistemov, zato so se udeležili Microsoftovega srečanja za javno upravo na temo Kibernetska varnost; tečaja SDL Trados Studio 2019; Information Tehnology IT Auditing; usposabljanja s postopki in aktivnostmi nadzora v bankah; INFOSEC 2019; predstavitve MFERAC 05; informatike v javni upravi; konference Poslovna forenzika; predstavitve informacijske varnosti; predstavitve vizualnega stila pri vizualizaciji podatkov in drugih. Skupno je bilo

opravljenih 989 ur zunanjih izobraževanj, kar predstavlja 9 ur več kot je bilo načrtovano za celo leto. Ciljna vrednost kazalca je bila dosežena oziroma minimalno presežena.

## Obrazložitev doseženih vrednosti na kazalniku "I07891 Število ur notranjih izobraževanj"

Zaposleni so se udeležili tudi usposabljanj (seminarjev oziroma delavnic) v organizaciji računskega sodišča. Večje število zaposlenih se je udeležilo Izobraževanja 1-ka, predstavitve povzetkov s seminarjev ZJN-3, Javnega naročanja informacijskih rešitev, predstavitve Metodologije COBIT 2019; predstavitve stavbne pravice v poslovni in sodni praksi, predstavitve zakonskih in drugih predpisov za določanje načina evidentiranja in vrednotenja osnovnih sredstev. Organizirana sta bila tudi usposabljanja na temo e- bonitete in uporabe programskega orodja Microsoft Excel. Predstavljene so bile tudi ugotovitve redakcije, priporočila za pisanje revizijskih in podobnih poročil, vključno z lektorskimi pravili. Organiziran pa je bil tudi poletni dan računskega sodišča, kjer so bile med drugim predstavljene tudi smernice zdravja na delovnem mestu in komunikacijske spretnosti ter ob upoštevanju veljavnih predpisov je bilo organizirano tudi usposabljanje s področja varnosti in zdravja pri delu ter varstva pred požarom, precej predstavitev pa je bilo tudi s področja varovanja podatkov oziroma občutljivih informacij, do katerih dostopajo v skladu s svojimi pristojnostmi vsi zaposleni na računskem sodišču. Skupno je bilo opravljenih 2.453 ur notranjih usposabljanj, kar predstavlja 547 ur manj kot je bilo načrtovano oziroma doseženo je bilo 82 odstotkov načrtovanega letnega obsega. Ciljna vrednost kazalca ni bila dosežena.

## Opis kazalnikov

ID	OPIS
107890	Kazalec prikazuje skupno število ur, ki so jih delavci računskega sodišča prebili na zunanjem izobraževanju.
107891	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	REB 2019	VPT 2019	RE 2019	IND RE/REB
PV	Proračunski viri	204.081,92	197.746,59	197.746,59	96,89

## 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

Tudi v letu 2019 je bil osnovni cilj vlaganj, obnov in nabav opreme (predvsem programske in strojne računalniške) zagotoviti normalne pogoje za opravljanje revizijske pristojnosti in skrbno ravnati s stvarnim premoženjem, katerega ima računsko sodišče oziroma Republika Slovenija v lasti.

V preteklem letu je bila podpisana pogodba za nakup in najem Microsoftove programske opreme (MS EA 2018-2020) v skupnem znesku 91.400 evrov, v pogodbi je bila dogovorjena triletna dinamika plačil. V letu 2019 je bil poravnani drugi obrok za nakup programske opreme v znesku 28.715 evrov. Poleg navedenega so bile v letu 2019 poravnane vse obveznosti v zvezi z izdelavo novega spletnega mesta računskega sodišča v znesku 52.087 evrov.

Poleg manjših posegov v obstoječe poslovne prostore, so bila zaključena vsa investicijska in spremljajoča dela v zvezi z obnovo sanitarij v posameznih nadstropjih poslovne stavbe (84.970 evrov).

V manjšem obsegu je bila nabavljena tudi strojna računalniška, pisarniška in telekomunikacijska oprema.

## Kazalniki

ID	KAZALNIK	VIR ME	IZH. LETO	IZH. VREDNOST	LETO	PLANIRANA VRED.	DOSEŽENA VRED. ZR
105964	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	3,00
					2020	3,00	

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

Ciljna vrednost kazalnika je bila dosežena in zaključujemo, da so bile načrtovane aktivnosti za leto 2019 praktično v celoti izpolnjene.

### 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 2019 z vidika doseganja ciljev in izpolnjevanja načrta financiranja projekta ter stanja projekta

Osnovni namen programa je zagotavljanje primernih pogojev za delo in izvajanje revizijskih pristojnosti, ki so določene z zakonom o računskem sodišču. Cilj programa nakupov je zamenjava tehnično tehnološke zastarane in poškodovane opreme ter posodobitve, ki zagotavljajo ustrezne delovne pogoje in omogočajo zanesljivo opravljanje dela.

V letu 2019 so bile zaključene aktivnosti v zvezi z nadomestnimi nakupi strojne računalniške opreme (nakup prenosnih računalnikov, tiskalnikov), telekomunikacijske in podobne opreme (nakup mobilnih aparatov, video kamere) ter druge pisarniške opreme (pohištvo). Posebna pozornost je namenjena tudi varovanju oziroma zaščiti osebnih in drugih podatkov, zato so bile zaključene tudi aktivnosti v zvezi z nakupom dodatne ognjevarne omare.

Zaradi uspešno zaključenih postopkov javnega naročanja in dogovorjenih aktivnosti ter zagotavljanja finančnih sredstev je bila v letu 2019 sprejeta tudi odločitev, da bo posodobitev voznega parka začasno zaustavljena, prvotno načrtovana sredstva za ta namen pa so bila porabljena za obnovo prostorov (sanitarij).

Skupna vrednost realiziranega programa v letu 2019 je bila 33.802 evrov. Program je bil financiran tudi s sredstvi, za katere v času priprave prvotnega programa ni obstajala možnost, da bodo pridobljena. Program nakupov za leto 2019 je bil izpolnjen. Načrtovano je, da se bo projekt zaključil v letu 2021. Tudi za naslednji dve leti se ocenjuje, da se cilj programa v primerjavi z letom 2019 ne bo spremenil.

### 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 2019 z vidika doseganja ciljev in izpolnjevanja načrta financiranja projekta ter stanja projekta

Cilj programa je investicijsko vzdrževanje in manjše obnove oziroma prenove poslovnih prostorov in sanitarij na Slovenski cesti 50, Ljubljana. V letu 2019 je bila vrednost navedenih del skupaj 73.648 evrov. Zaključene so bile aktivnosti v zvezi z sanacijo sanitarij, vključno z izdelavo projekta PZI in izvedenim nadzorom. Glede na leto izgradnje obstoječe poslovne stavbe in začete aktivnosti v zvezi s sanacijo sanitarij že v preteklem letu, je sanacija sanitarij v vseh nadstropjih poslovne stavbe zaključena.

Prvotno načrtovana sredstva v programu za ta namen niso bila zadostna, zato je bil prvotno načrtovani program za leto 2019 spremenjen oziroma usklajen tako, da so bile lahko zaključene vse aktivnosti v zvezi z sanacijo sanitarij.

Prenovljen je bil tudi poslovni prostor, ki zagotavlja ustrežnejše delovne pogoje in omogoča primernejšo komunikacijo z zainteresirano javnostjo.

Zaključene aktivnosti prispevajo k ohranjanju stvarnega premoženja (obstoječe nepremičnine, ki je v lasti računskega sodišča oziroma Republike Slovenije).

### **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 2019 z vidika doseganja ciljev in izpolnjevanja načrta financiranja projekta ter stanja projekta**

Cilj programa je posodobitev obstoječega informacijskega sistema in pridobitev dodatnega nematerialnega premoženja tako, da opravljanje revizijske pristojnosti računskega sodišča poteka nemoteno. Pridobitev posodobljenih oziroma novih programskih orodij zagotavlja in omogoča pogoje za kvalitetno in zanesljivo opravljanje revizijske dejavnosti.

V letu 2019 je bila vrednost posodobitve nematerialnega premoženja skupaj 90.165 evrov. Zaključene so bile vse dogovorjene pogodbene obveznosti v zvezi z izdelavo novega spletnega mesta računskega sodišča in financiranja Microsoftove programske opreme MS EA 2018-2020 (drugi obrok). V manjši meri je bila posodobljena tudi druga programska oprema (IDEA, IMIS, TRADOS). Načrtovane aktivnosti, vključno s financiranjem, so bile zaključene oziroma realizirane.



### III. Obrazložitev podatkov iz bilance stanja

#### Podatki o stanju sredstev na računih neposrednega proračunskega uporabnika

Računsko sodišče posluje preko računa številka SI56 0110 0637 0131 265, odprtega pri Upravi Republike Slovenije za javna plačila, Urad Ljubljana in na dan 31. 12. 2019 na njem ni izkazanega stanja.

#### Podatki o terjatvah iz naslova dolgoročnih naložb in posojil

Računsko sodišče na dan 31. 12. 2019 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 se je upošteval Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05 s spremembami – zadnja sprememba Uradni list RS, št. 100/15) in Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE).

V letu 2019 je bilo pridobljeno novih sredstev v vrednosti 112.685 evrov, od tega 445 evrov drobnega inventarja in 956 evrov umetniškega dela.

Med pomembnejšimi in zahtevnimi projekti v letu 2019 je bila obnova poslovnih prostorov, vrednost le te je bila 82.313 evrov. Za manjše investicijske posege v poslovne prostore je bilo porabljeno 2.124 evrov, preostala vrednost (80.189 evrov) pa vključuje obnovo sanitarij v posameznih nadstropjih obstoječe poslovne zgradbe, vključno s pripravo projektne dokumentacije in nadzorom nad izvedbo obnovitvenih del.

Pridobljeno je bilo več novih različic programske opreme v skupni vrednosti 11.920 evrov (npr. posodobitev Idea za večje število uporabnikov v znesku 3.847 evrov, pridobitev nove licence v znesku 3.104 evrov, IMiS/OCR v znesku 1.952 evrov, posodobitev uni FLOW v znesku 572 evrov, posodobitev in pridobitev novega programskega paketa TRADOS v skupnem znesku 2.445 evrov).

V preteklem letu je bilo izdelano novo spletišče računskega sodišča. V obdobju, ko je na voljo zainteresirani javnosti je bilo ugotovljeno, da je potrebna minimalna posodobitev le tega; vrednost nadgradnje v letu 2019 je bila 114 evrov.

Pridobljena je bila tudi oprema, v skupni vrednosti 16.937 evrov. Največji delež pridobljene opreme predstavlja strojna računalniška oprema v skupni vrednosti 8.750 evrov (prenosni računalniki 7.524 evrov, tiskalniki 1.226 evrov). Pohištvene in druge opreme je bilo pridobljeno v vrednosti 7.197 evrov, preostala vrednost (989 evrov) pa vključuje pridobitev mobilnih aparatov (871 evrov) in novega računskega stroja (119 evrov).

V letu 2019 je bilo nabavljeno za 385 evrov drobnega inventarja; brezplačno je bilo prejeto tudi priložnostno darilo manjše vrednosti v znesku 60 evrov. Ob 25. obletnici delovanja je predsednik države odlikoval računsko sodišče z redom za zasluge. Odlikovanje je posebej oblikovano in izdelano za posebne protokolarne dogodke. Ne glede na vrednost (956 evrov) ima prejeto odlikovanje za vse zaposlene računskega sodišča neprecenljivo vrednost in moralno obvezo za dobro opravljanje dejavnosti računskega sodišča tudi v bodoče.

Zaradi tehnično-tehnološke zastarelosti in poškodovanosti je bila v 2019 izvedena izločitev opredmetenih osnovnih sredstev. Izločena osnovna sredstva na dan predložitve v uničenje pristojni instituciji, z izjemo dveh poškodovanih osnovnih sredstev, niso imela več sedanje vrednosti.

Objavljeni sta bili tudi dve nameri o neposredni prodaji strojne računalniške in podobne opreme.

Postopka odprodaje sta bila delno uspešno zaključena; sklenjeno je bilo večje število prodajnih pogodb, prejeta kupnina pa je znašala 1.763 evrov. Za opremo, za katero ni bilo prejete ponudbe za nakup, je bila sklenjena pogodba o brezplačni odsvojitvi premičnega premoženja št. 102-1/2019/41 z dne 24. 4. 2019. Prezemnik, Center za zposabljanje, delo in varstvo Dolfke Boštjančič Draga, Draga 1, 1292 IG, je premično premoženje prevzel v last in posest 26. aprila 2019.

Vrednost neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2019 je 2.509.444 evrov, kar je 181.535 evrov manj v primerjavi s preteklim letom. Zmanjšanje neodpisane vrednosti je posledica manjših nabav, izločitev zaradi prodaje, prenosov in izrabljenosti ter popravka vrednosti.

Tabela 6: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2019

#### TABELA 6 1312-19-0001

(GLEJ OBRAZLOŽITEV)

#### **Obrazložitev stanj v Bilanci stanja na dan 31. 12. 2019**

Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev, skupina kontov 00

- premoženjske pravice so evidentirane na kontih podskupine 003 Premoženjske pravice in njihov popravek vrednosti na kontih podskupine 010 Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev.

Na dan 31. 12. 2019 je njihova neodpisana vrednost 90.048 evrov. Med letom je bilo kupljenih za 12.034 evrov računalniških programov in drugih materialnih pravic. Popravek vrednosti v letu 2019 je znašal 80.247 evrov.

Nepremičnine, skupina kontov 02

- poslovna stavba je evidentirana na kontih podskupine 021 Zgradbe in popravek vrednosti na kontih podskupine 031 Popravek vrednosti

zgradb.

Na dan 31. 12. 2019 je neodpisana vrednost zgradbe 2.316.941 evrov. Med letom je bilo za 82.313 evrov vlaganj v zgradbo, popravek vrednosti v letu 2019 pa je znašal 145.919 evrov.

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva , skupina kontov 04

- oprema je evidentirana na kontih podskupine 040, drobní inventar na kontih podskupine 041 ter oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe na kontih podskupine 049; njihovi popravki vrednosti pa na kontih podskupine 050 Popravek vrednosti opreme, 051 Popravek vrednosti drobnega inventarja in 059 Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev trajno zunaj uporabe. Druga opredmetena osnovna sredstva so evidentirana na kontih podskupine 045.

Na dan 31. 12. 2019 je neodpisana vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev 102.455 evrov. Med letom je bilo za 18.338 evrov novih nabav, zaradi trajne izločitve iz uporabe in prenosa je bila nabavna vrednost zmanjšana za 34.773 evrov, njen popravek pa za 34.758 evrov. Popravek vrednosti se je povečal zaradi popravka drobnega inventarja za 533 evrov ter 67.506 evrov zaradi popravka v letu 2019.

#### **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. 2019 ima računsko sodišče v bilanci stanja izkazano za 593.069 evrov kratkoročnih terjatev in aktivnih časovnih razmejitev, ki jih je preneslo v leto 2020.

Te terjatve se nanašajo na:

- kratkoročne terjatve do kupcev v državi (kar izhaja iz prijavitelne terjatve v stečajni postopek nad pravno osebo ADRIA AIRWAYS, d.o.o. v stečaju) v znesku 1.303 evrov,
- obračunana nadomestila za opravljeno administrativno-tehnično pomoč in drugo pomoč, obračunano pri plači za november in december 2019 ter povračila obratovalnih stroškov za november in december 2019 v znesku 6.928 evrov,
- obračunana nadomestila pri plačah v breme Zavoda za zdravstveno zavarovanje za november in december 2019 v znesku 31.602 evrov in terjatve do delavcev v znesku 1.270 evrov,
- terjatve za obračunane in še neizplačane plače, dajatve in povračila stroškov za december 2019 v znesku 517.063 evrov (od tega 424.157 evrov za plače in dodatke, za druge prejemke 18.875 evrov, za dajatve 72.685 evrov, 1.241 evrov za prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov, neizplačana povračila stroškov dela na terenu v decembru v znesku 105 evrov),
- opravljene storitve in dobavljen material v decembru, delno tudi novembru v znesku 30.365 evrov,
- dobavljeno opremo manjše vrednosti v decembru v znesku 4.538 evrov.

Terjatve, ki so izkazane v bilanci stanja na dan 31. 12. 2019, zapadejo v plačilo v letu 2020.

Tabela 7: Primerjava podatkov iz bilance stanja na dan 31. 12. 2019 s podatki iz bilance stanja na dan 31. 12. 2018

#### **TABELA 7 1312-19-0001**

**(GLEJ OBRAZLOŽITEV)**

Na dan 31. 12. 2018 je imelo računsko sodišče v bilanci stanja izkazano za 571.970 evrov kratkoročnih terjatev in aktivnih časovnih razmejitev, ki jih je preneslo v leto 2019. Vse izkazane terjatve, katerih zapadlost je bila po 1. 1. 2019, so bile poravnane v letu 2019 in so vključevale:

- opravljeno administrativno-tehnično pomoč, obračunano pri plači za december 2018 ter povračila obratovalnih stroškov za november in december 2018 v skupnem znesku 3.304 evrov,
- obračunana nadomestila pri plačah v breme Zavoda za zdravstveno zavarovanje za december 2018 v znesku 7.685 evrov,
- neplačane odhodke v znesku 560.981 evrov, ki so vključevali tekoče odhodke v znesku 501.909 evrov ( obračunane plače, dajatve in povračila stroškov za december 2018 v znesku 461.409 evrov, premije za dodatno kolektivno zavarovanje 4.174 evrov, 1.180 evrov za prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov, neizplačana povračila stroškov dela na terenu v decembru v znesku 421 evrov, opravljene storitve in dobavljen material v decembru 2018, delno tudi novembru v znesku 34.725 evrov) in investicijske odhodke v znesku 59.072 evrov (za dobavljeno opremo v decembru 2018).

#### **Podatki o neplačanih obveznostih iz preteklega leta**

Na dan 31. 12. 2019 ima računsko sodišče v bilanci stanja izkazano za 621.784 evrov kratkoročnih obveznosti in pasivnih časovnih razmejitev, ki jih je preneslo v leto 2020.

Te obveznosti se nanašajo na:

- kratkoročne obveznosti do zaposlenih v znesku 443.137 evrov, kar izhaja iz obračuna plač za december 2019 in povračila stroškov opravljenih službenih poti in dela na terenu v decembru 2019,
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v znesku 34.832 evrov za dobavljeni material, opremo in opravljene storitve v novembru in decembru 2019,
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v znesku 73.974 evrov za obračunane dajatve in obračunan prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov pri plači za december 2019 ter prispevek za RTV,
- kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v znesku 23 evrov za opravljene storitve v novembru in decembru 2019,
- kratkoročne obveznosti do financerjev v znesku 28.715 evrov, ki vključujejo v skladu s predpisi tisti del dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2020 (MS EA 2018-2020),

- neplačane prihodke v znesku 8.209 evrov,
  - obračunana nadomestila plač pri plači za november in december 2019, preveč izplačana povračila stroškov prevoza in nadomestilo zaradi udeležbe na sodišču v skupnem znesku 32.894 evrov.
- Vse navedene obveznosti, ki so izkazane v bilanci stanja na dan 31. 12. 2019, zapadejo v plačilo v letu 2020.

Tabela 8: Primerjava podatkov iz bilance stanja na dan 31. 12. 2019 s podatki iz bilance stanja na dan 31. 12. 2018

**TABELA 8 1312-19-0001**

(GLEJ OBRAZLOŽITEV)

Na dan 31. 12. 2018 je imelo računsko sodišče v bilanci stanja izkazano za 600.685 evrov kratkoročnih obveznosti in pasivnih časovnih razmejitev, ki jih je preneslo v leto 2019. Vse izkazane obveznosti, katerih zapadlost je bila po 1. 1. 2019, so bile poravnane v letu 2019 in so vključevale:

- obveznosti do zaposlenih v znesku 400.243 evrov, kar je izhajalo iz obračuna plač za december 2018 in povračila stroškov opravljenih službenih poti in dela na terenu v decembru 2018,
- obveznosti do dobaviteljev v znesku 93.287 evrov za dobavljeni material, opremo in opravljene storitve v novembru in decembru 2018,
- 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,
- obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v znesku 463 evrov za opravljene storitve v novembru in decembru 2018 (od tega 85 do neposrednih uporabnikov proračuna),
- obveznost do financerjev v znesku 28.715 evrov, ki je vključevala v skladu s predpisi tisti del dolgoročnih obveznosti, ki je zapadla v plačilo v letu 2019 (MS EA 2018-2020 - drugi obrok),
- neplačane prihodke v znesku 3.304 evrov,
- obračunana nadomestila plač pri plači za november in december 2018 v znesku 7.685 evrov.

Računsko sodišče ima v poslovnih knjigah na dan 31. 12. 2019 med lastnimi viri in dolgoročnimi obveznostmi izkazan splošni sklad za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v znesku 2.509.444 evrov, zmanjšan za splošni sklad za drugo, ki se nanaša na dolgoročne obveznosti - postopni odkup v znesku 28.715 evrov. Dolgoročna obveznost zapade v plačilo v naslednjem letu in je v skladu s predpisi evidentirana med kratkoročne obveznosti.

Računsko sodišče ima izven bilančno evidentirano opremo, ki ni last računskega sodišča, v znesku 31.759 evrov; umetnostno zbirko, ki je last Narodne galerije, v znesku 89.744 evrov; skulpturo v vrednosti 4.000 evrov; instrumente zavarovanja dobre izvedbe del in za odpravo morebitnih napak v garancijski dobi v skupnem znesku 21.459 evrov in 2.200 evrov iz naslova izdane odločbe o prekršku.

## 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: izvedenih nalog in poročanja Notranje revizijske službe (NRS)
- 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 2019 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave:

- Z 1. 1. 2019 je bila v notranji revizijski službi imenovana notranja revizorka (po Pravilniku o notranjem revidiranju na računskem sodišču, št. 003-2/2018/1 z dne 2. 7. 2018). Umestitev NRS je bila objavljena v Katalogu informacij javnega značaja (št. 020-5/2018/2 z dne 18. 12. 2018, št. 020-5/2019/1 z dne 5. 2. 2019). Sprejeta sta bila tudi Dolgoročni načrt dela NRS računskega sodišča 2019 - 2023 (št. 015-2/2019/1 z dne 17. 9. 2019) in Letni načrt dela NRS računskega sodišča za leto 2019 (št. 015-2/2019/2 z dne 17. 9. 2019).
- 
- 

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

- Dolgoročni in Letni načrt NRS sta bila v letu 2019 le delno potrjena v delu pisnega mnenja za finančno računovodsko službo (št. 015-2/2019/3 z dne 17. 9. 2019), ne pa na podlagi predhodno izvedene revizije (Najava notranje revizijskega pregleda, št. 015-2/2019/4-1 z dne 14. 10. 2019), ki v letu 2019 še ni bila zaključena.
- 
-

Ime in priimek predstojnika proračunskega uporabnika:

Tomaž VESEL

Datum podpisa predstojnika:

24.2.2020

Podpisano izjavo hranijo proračunski uporabniki.

**Priloga k obrazložitvam zaključnega računa  
Računskega sodišča za leto 2019**

**PRILOGA 1**

**TABELA 1 1312-19-0001**

Tabela 1: Stanje zaposlenih po delovnih mestih

<b>Področje dela</b>	<b>Število zaposlenih 31. 12. 2019</b>	<b>Število zaposlenih 31. 12. 2018</b>
<b>Vodenje:</b>		
- člani	3	3
- vrhovni državni revizorji	5	5
- sekretar računskega sodišča		1
<b>Skupaj vodenje</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
<b>Izvajanje revizij:</b>		
- svetovalci	17	14
- namestniki vrhovnih državnih revizorjev		10
	10	
- pomočniki vrhovnih državnih revizorjev	34	28
- višji strokovni sodelavci za revidiranje	21	20
- strokovni sodelavci za revidiranje	11	19
- pripravniki	0	2
<b>Skupaj izvajanje revizij</b>	<b>93</b>	<b>93</b>
<b>Podpora:</b>		
- tajnice	7	7
- javni uslužbenci v podpornih funkcijah	23	22
- pripravniki	1	0
- notranji revizor	1	0
<b>Skupaj podpora</b>	<b>32</b>	<b>29</b>
<b>Skupaj vsi</b>	<b>133</b>	<b>131</b>

**TABELA 2 1312-19-0001**

Tabela 2: Strukturni delež odhodkov za plače in dajatve za leto 2019

<b>Naziv</b>	<b>Odhodki v evrih</b>	<b>Strukturni delež v odstotkih</b>
Plače, dodatki in drugo	4.584.482	80
Regres za letni dopust	115.610	2
Povračila, nadomestila in drugi izdatki	235.245	4
Prispevki za socialno varnost	743.208	13
Premije za kolektivno dodatno pok. zavarovanje	50.959	1
<b>SKUPAJ</b>	<b>5.729.504</b>	<b>100</b>

**TABELA 3 1312-19-0001**

Tabela 3: Strukturni delež materialnih odhodkov za leto 2019

<b>Naziv</b>	<b>Odhodki v evrih</b>	<b>Strukturni delež v odstotkih</b>
Pisarniški in splošni material in storitve	85.479	28
Posebni material in storitve	13.283	4
Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	40.998	14
Prevozni stroški in storitve	20.778	7
Izdatki za službena potovanja	46.222	15
Tekoče vzdrževanje	25.567	9
Poslovne najemnine in zakupnine	37.847	13
Drugi operativni odhodki	31.385	10
<b>SKUPAJ</b>	<b>301.559</b>	<b>100</b>

**TABELA 4 1312-19-0001**

Tabela 4: Strukturni delež materialnih odhodkov po namenih za leto 2019

	<b>Odhodki v evrih</b>	<b>Strukturni delež v odstotkih</b>
Posredni stroški za opravljanje dejavnosti	240.594	80
Izobraževanje	16.542	5
Mednarodno sodelovanje	44.423	50
<b>SKUPAJ</b>	<b>301.559</b>	<b>100</b>



## **TABELA 5 1312-18-0001**

Tabela 5: Strukturni delež odhodkov za investicije in investicijsko vzdrževanje za leto 2019

<b>Naziv</b>	<b>Odhodki v evrih</b>	<b>Strukturni delež v odstotkih</b>
Računalniška, pisarniška in druga oprema	15.894	8
Nematerialno premoženje	90.165	46
Investicijsko vzdrževanje in obnove	84.970	44
Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring	3.802	2
<b>SKUPAJ</b>	<b>194.831</b>	<b>100</b>


## **SLIKA 1: KLJUČNI REZULTATI V LETU 2019**



 **17**  
obravnav poročil v državnem zboru in državnem svetu

 **395**  
prejetih pobud za revizije

 **3.735**  
medijskih objav se je navezovalo na računsko sodišče

 **123**  
pisnih odgovorov na vprašanja uporabnikov javnih sredstev

**TABELA 6 1312-19-0001**Tabela 6: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev  
v letu 2019

	v evrih			
	Neopredmetena sredstva	Nepremičnine	Oprema in druga opredmetena sredstva	Skupaj
<b><i>NABAVNA VREDNOST</i></b>				
<b>Stanje 1. 1. 2019</b>	<b>763.092</b>	<b>4.857.118</b>	<b>908.282</b>	<b>6.528.492</b>
Neposredne pridobitve	12.034	82.313* <sup>1</sup>	18.338	112.685
Izločitve - prenosi			(34.773)* <sup>2</sup>	(34.773)
<b>Stanje 31. 12. 2019</b>	<b>775.126</b>	<b>4.939.431</b>	<b>891.847</b>	<b>6.606.404</b>
<b><i>POPRAVEK VREDNOSTI</i></b>				
<b>Stanje 1. 1. 2019</b>	<b>604.831</b>	<b>2.476.571</b>	<b>756.111</b>	<b>3.837.513</b>
Zmanjšanje zaradi izločitev in prenosov			(34.758)* <sup>3</sup>	(34.758)
Popravek vrednosti	80.247* <sup>4</sup>	145.919* <sup>5</sup>	68.039* <sup>6</sup>	294.205
<b>Stanje 31. 12. 2019</b>	<b>685.078</b>	<b>2.622.490</b>	<b>789.392</b>	<b>4.096.960</b>
<b><i>NEODPISANA VREDNOST</i></b>	<b>90.048</b>	<b>2.316.941</b>	<b>102.455</b>	<b>2.509.444</b>
<b>Stanje na dan 31. 12. 2019</b>				

Obrazložitev tabele (v centih):

\*1 vrednost nove nabave vključuje manjšo posodobitev prostorov (2.124,28 evrov) in poslovne stavbe (obnova sanitarij 76.386,97 evrov, nadzora v znesku 1.850,00 evrov, izdelave PZI dokumentacije v višini 1.952,00 evrov),

\*2 vrednost se nanaša na med letom odpisana opredmetena sredstva, prenesena Obrazložitev tabele (v opredmetena sredstva na nove upravljavce (tudi prodana) v skupnem znesku 34.773,60 evrov (34.505,43 strojne računalniške opreme, 248,16 evrov drobnega inventarja, 20,01 evrov mobilnih aparatov),

\*3 vrednost se nanaša na med letom izločena opredmetena sredstva, prenesena opredmetena sredstva na nove upravljavce (tudi prodana) v skupnem znesku 34.757,00 evrov (34.505,43 strojne računalniške opreme, 248,16 evrov drobnega inventarja, 3,41 evrov mobilnih aparatov),

\*4 popravek vrednosti neopredmetenih sredstev v znesku 80.246,70 evrov,

\*5 popravek vrednosti nepremičnine - poslovne zgradbe v znesku 145.919,27 evrov,

\*6 popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih sredstev v znesku 68.037,98 evrov (od tega predstavlja takojšen odpis opredmetenih sredstev v skupnem znesku 532,69 evrov: 385,49 evrov drobnega inventarja, 60,00 evrov prejetega priložnostnega darila, 87,00 evrov brezplačno prejetega mobilnega aparata),

**TABELA 7 1312-19-0001**

Tabela 7: Primerjava podatkov iz Bilance stanja na dan 31. 12. 2019 s podatki iz Bilance stanja na dan 31. 12. 2018

Naziv	v evrih		
	2019	2018	Indeks
1	2	3	4=(2:3)* 100
<b>Kratkoročna sredstva, razen zalog in aktivne časovne razmejitve</b>	<b>593.069</b>	<b>571.970</b>	<b>104</b>
Terjatve do kupcev v državi	1.303		
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	6.928	3.304	210
Druge kratkoročne terjatve	32.872	7.685	428
Neplačani odhodki	551.966	560.981	98

**TABELA 8 1312-19-0001**

Tabela 8: Primerjava podatkov iz Bilance stanja na dan 31. 12. 2019 s podatki iz Bilance stanja na dan 31. 12. 2018

Naziv	v evrih		
	2019	2018	Indeks
1	2	3	4=(2:3)* 100
<b>Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve</b>	<b>621.784</b>	<b>600.685</b>	<b>104</b>
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	443.137	400.243	111
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	34.832	93.287	37
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	73.974	66.988	110
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	23	463	5
Kratkoročne obveznosti do financerjev	28.715	28.715	100
Neplačani prihodki	8.209	3.304	248
Pasivne časovne razmejitve	32.894	7.685	428