



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana

T: 01 369 69 00

F: 01 369 69 14

E: mf.unp@mf-rs.si

www.unp.gov.si

O OPRAVLJENEM INŠPEKCIJSKEM NADZORU MINISTRSTVA ZA FINANCE ZA OBDOBJE OD JANUARJA DO JUNIJA 2011

Poročilo o opravljenem inšpekcijskem nadzoru Ministrstva za finance za obdobje od januarja do junija 2011 je skladno s 106. členom Zakona o javnih financah, ((U.I. RS št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 110/02, 56/02, 127/06, 14/07, 109/08, 49/09), ki Ministrstvu za finance nalaga, da obvešča Vlado RS in Računsko sodišče o opravljenem nadzoru, ugotovitvah in odločitvah, Vladi RS pa, da polletno obvešča Državni zbor.

UVOD

Proračunska inšpekcija je kot prvotna oblika finančnega nadzora državnega proračuna od leta 1993 dalje izvajala inšpekcijske preglede pri proračunskih uporabnikih, vzporedno pa so se od leta 1998 dalje razvile druge oblike, kar je danes poznano pod enotnim imenom notranji nadzor javnih financ. Proračunska inšpekcija je znotraj vladnih proračunskih uporabnikov sicer notranji organ nadzora z razliko od Računskega sodišča Republike Slovenije, ki je zunanji, najvišji, neodvisen revizijski državni organ nadzora. Zakon o javnih financah v 10. poglavju opredeljuje notranji nadzor javnih financ in proračunsko inšpiciranje.

Notranji nadzor javnih financ po navedenem zakonu obsega na enotnih temeljih zasnovan sistem finančnega poslovanja in kontrol ter notranjega revidiranja pri neposrednih in posrednih uporabnikih državnega in občinskih proračunov. Za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema notranjega nadzora javnih financ je odgovoren predstojnik neposrednega ali posrednega uporabnika. Notranje revidiranje izvajajo notranji revizorji v skladu s kodeksom poklicne etike ter standardi notranjega revidiranja in zagotavlja neodvisno preverjanje sistemov finančnega poslovanja in kontrol ter svetovanje poslovođenstvu za izboljšanje njihove učinkovitosti.

Ministrstvo za finance Urad za nadzor proračuna je v funkciji organa za koordiniranje in usmerjanje nalog pri vzpostavitvi in delovanju decentraliziranega notranjega nadzora

javnih financ ter preverjanju delovanja sistema notranjega nadzora javnih financ in je tudi v funkciji centraliziranega organa pristojnega za inšpekcijski nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna.

1. INŠPEKCIJSKI NADZOR

1.1. Pristojnosti

Zakon o javnih financah določa pristojnosti organa za inšpekcijski nadzor. Organ pristojen za inšpekcijski nadzor po veljavnem zakonu opravlja inšpekcijski nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna. Pristojnost je omejena na pristojnost nadzora nad sredstvi iz državnega proračuna, kadar je v postopku nadzora občina ali drug prejemnik proračunskih sredstev. Stranka v inšpekcijskem postopku je neposredni ali posredni uporabnik državnega ali občinskega proračuna za sredstva prejeta iz državnega proračuna, sicer pa so v nadzor lahko vključeni tudi vsi drugi prejemniki sredstev, ki morajo poleg zgoraj navedenih uporabnikov proračunskim inšpektorjem omogočiti opravljanje inšpekcijskega pregleda; dati vse zahtevane podatke, listine in poročila, ki se nanašajo na inšpekcijski nadzor ter omogočiti računalniško obdelavo teh podatkov.

1.2. Postopek

Naloge inšpekcijskega nadzora proračunske inšpekcije opravljajo proračunski inšpektorji kot uradne osebe s posebnimi pooblastili v Uradu Republike Slovenije za nadzor proračuna Ministrstva za finance. V okviru dodeljenih nalog nadzora so proračunski inšpektorji samostojni, samostojno izdajajo zapisnike, odločbe in sklepe v upravnem postopku. Postopke izvajajo po posebnem upravnem postopku, ki ga določa Zakon o javnih financah, subsidiarno uporabljajo določbe Zakona o splošnem upravnem postopku. Zakon o javnih financah nakazuje tudi na uporabo zakona, ki sistemsko ureja inšpekcije. Zakon o inšpekcijskem nadzoru pa za proračunsko inšpekcijo ne velja.

Proračunski inšpektorji imajo po Zakonu o javnih financah v postopku nadzora posebna pooblastila, da ukrepajo v primerih ugotovljenih nezakonnosti. Pravico in dolžnost imajo izdati odločbo za vzpostavitev zakonitega stanja, predlagati pristojnemu organu sprejem ukrepov, predlagati uvedbo postopka zaradi prekrška v skladu z zakonom, podati ovadbo pristojnim organom za kazniva dejanja, ki se preganjajo po

uradni dolžnosti. Kadar ocenijo, da gre za ugotovljene nepravilnosti, ki jih uporabnik proračuna lahko odpravi z ustreznimi ukrepi v poslovanju podajo uporabniku o tem predlog oziroma priporočilo. O sprejetih ukrepih je uporabnik dolžan proračunski inšpekciji naknadno poročati.

Pritožba zoper odločbo ima v vseh ostalih primerih suspenzivni učinek, razen v primeru, ko je z odločbo izrečen ukrep začasne zaustavitve izplačevanja sredstev. Razlog za nesuspendivni učinek pritožbe je utemeljen v naravi ukrepa, saj bi bil sicer le-ta brez učinka, zato zakon določa, da je ukrep začasen do odločitve drugostopnega organa, o pritožbi vlada odloči v najkrajšem času, to je v roku 15 dni.

Zoper odločbo vlade kot drugostopnega organa je dopustna tožba pred Upravnim sodiščem.

V zadevah iz pristojnosti proračunske inšpekcije proračunski inšpektorji obravnavajo tudi razne prijave, pritožbe, sporočila in druge vloge, ki so jim dodeljene v reševanje in vlagatelje na njihovo zahtevo obveščajo o svojih ukrepih.

2. INŠPEKCIJSKI POSTOPKI V ČASU OD 1.1. DO 30.6. 2011

Proračunska inšpekcija je v Uradu za nadzor proračuna Ministrstva za finance organizirana v sektorju. V Uradu za nadzor proračuna Ministrstva za finance je v sektorju proračunske inšpekcije zaposlenih 5 proračunskih inšpektorjev in vodja sektorja.

Proračunska inšpekcija je v času od januarja do junija 2011 zaključila skupaj štirinajst inšpekcijskih postopkov. Vsi postopki so bili uvedeni po uradni dolžnosti, osem na podlagi rednega letnega plana, šest na podlagi prijav oz. raznih vlog, odstopljenih zadev in priporočil drugih državnih organov in sporočil, ki jih je inšpekcija obravnavala v zadevah iz svoje pristojnosti.

V naslednji tabeli so prikazani postopki, ki so bili v času od 1.1. do 30.6. 2011 uvedeni, zaključeni, so še v teku, uvedeni pa so bili bodisi na podlagi rednega letnega plana ali prijav.

STRANKA V POSTOPKU	UVEDENI ZAKLJUČE POST PLAN PRIJ POSTOPKINI .V AVA				
	POSTOPKI	POSTOPKI	TEKU	TEKU	TEKU
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano		X		X	
Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo	X	X			X
Ministrstvo za kulturo	X	X			X
Urad za narodnosti RS	X	X			X
Občina Krško		X		X	
Ministrstvo za zunanje zadeve	X	X		X	
Urad vlade za komuniciranje	X	X		X	
Ministrstvo za obrambo		X		X	
Ministrstvo za šolstvo in šport		X			X
Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve	X	X		X	
Ministrstvo za kulturo		X		X	
Služba vlade RS za lokalno samoupravo in regionalno politiko	X	X			X
Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo	X	X			X
Svet RS za visoko šolstvo-Nacionalna agencija RS za kakovost v visokem šolstvu		X		X	
Tehniški muzej Slovenije	X		X	X	
Občina Moravče	X		X		X
Ministrstvo za okolje in prostor	X		X	X	
Skupaj 17	11	14	3	10	7

Poleg prikazanih pregledov, od katerih so zaključeni pregledi predmet tega poročila in so podrobneje opisani v nadaljevanju, je proračunska inšpekcija obravnavala tudi vsebine posameznih vlog in prijaviteljem na zahteve odgovarjala ne da bi pri tem izvedla klasične inšpekcijske postopke.

2.1. Ugotovljene nepravilnosti

V opisanih pregledih so bile odkrite naslednje nepravilnosti:

- uredba ni določala dovolj natančno opravičenosti stroškov za dejavnost izobraževanja in tržnih raziskav,
- potni nalogi z obračunano kilometrino za poti opravljene s službenim vozilom,
- ministrstvo za oddana parkirna mesta v začasno uporabo ni pa ravnalo v skladu z davčno zakonodajo in zakonom o javnih financah ter pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna,
- nenamenska poraba sredstev,
- neizvajanje nadzora originalnih dokumentov, predvidenega po pogodbi ,
- nerealno ocenjena vrednost javnega naročila,
- -v pogodbi vrednost varovanja le za eno leto, čeprav je bila pogodba sklenjena za tri leta,
- ni bil dovolj jasno definiran predmet pogodbe,
- poraba telekomunikacijskih storitev GSM v posameznih primerih presegla limit,
- navodilo o uporabi službenega omrežja in službenih mobilnih telefonov v neskladju z vladno uredbo,
- avtorske pogodbe s pomanjkljivostmi,
- dana sredstva države opredeljena zgolj v letni pogodbi brez pravil preglednosti financiranja,
- izvajalec ni poravnal računa za zamudo kljub večkratnemu opominjanju,
- ministrstvo garancije za dobro izvedbo pogodbenih del ni zahtevalo, kar ni bilo v skladu s pogodbo,

- naročene parcelacije za potrebe odkupa s strani izvajalca niso bile izvedene v roku,
- pomanjkljivosti v sklepih o začetku postopka javnih naročil,
- namenskosti nakupa prikolic ni bilo možno preveriti zaradi preohlapnih obrazložitev v proračunu,
- v evidenci javnih naročil posamezni zneski nad 10.000 EUR ,
- VDP je preseгло porabo sredstev za reprezentanco po sklepu o določitvi stroškov za reprezentanco,
- ministrstvo ni skladno z navodilom o reprezentanci zahtevalo vračila sredstev,
- izplačila potnih stroškov za prevoz na delo in z dela brez podpisanih pisnih izjav delavcev o prevozu na delo po vladni uredbi,
- brez evidenc po zakonu o javnem naročanju,
- brez pravilnika o knjigovodskih listinah in pravilnika o popisu sredstev,
- nepravilnosti v postopku javnih naročil,
- neustrezen nadzor nad izvrševanjem sklenjenih pogodb,
- brez popisa sredstev v skladu s pravilnikom o računovodstvu,
- poslovanje v neskladju z navodili in pravilnikom o računovodstvu ter javnem naročanju,
- obračuni potnih stroškov neskladni s kolektivno pogodbo za dejavnost vzgoje in izobraževanja in internim pravilnikom o krogotoku knjigovodskih listin,
- poslovanje neskladno z zakonom o šolski prehrani,
- zaradi ne vzpostavitve enotnega informacijskega sistema za vodenje evidenc po zakonu o šolski prehrani narušena enotnost,
- občine od ministrstva prejela preveč dodatnih sredstev za družinskega pomočnika,
- ne transparentnost postopka oddaje javnega naročila,
- odredbodajalec pred izplačilom iz proračuna ni preveril pravnega temelja listine,

- naročnik neustrezno definiral javno naročilo, zato potrebna dodatna sredstva za sanacijo,
- naročnik po končanem odpiranju ponudb ni izločil vodilnega ponudnika zaradi nepopolne ponudbe in pozval k dopolnitvi nepopolne ponudbe,
- obširna letna poročila o porabi sredstev brez ustreznih podatkov o namenski porabi,
- neustrezen nadzor nad porabo namenskih sredstev ,
- pravnoorganizacijska oblika, ki ni mogla delovati v skladu z vsemi predpisi na področju javnih financ,
- brez navodila za finančno poslovanje,
- neupoštevanje uredbe o omejitvi reprezentance,
- plačila po podjemnih pogodbah tudi za predsednika sveta in senata za akreditacijo brez izkazane upravičenosti.

3. UKREPANJA

3.1. Preglednica ukrepanj

Stranka	104.čl. prvi odst.,toč.1	104.čl. prvi odst.,toč2	104.čl. prvi odst.,toč.3.	104.čl. prvi odst.,toč.4.	104.čl. drugi odst.
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano					1
Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo		1			
Ministrstvo za kulturo					1
Urad za narodnosti RS					1

Občina Krško					1
Ministrstvo za zunanje zadeve					2
Urad vlade za komuniciranje					1
Ministrstvo za obrambo					3
Ministrstvo za šolstvo in šport		1			12
Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve		1			
Ministrstvo za kulturo					1
Služba vlade RS za lokalno samoupravo in regionalno politiko					
Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo					1
Svet RS za visoko šolstvo- Nacionalna agencija RS za kakovost v visokem šolstvu					2
Skupaj		3			26

3.2. Pravne podlage za ukrepanja

104. člen Zakona o javnih financah (Ur.l. RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02) določa posebna pooblastila, kadar se pri opravljanju inšpekcijskega nadzora ugotovi, da je bil kršen zakon, predpis ali posamičen akt. Proračunski inšpektorji so v zgoraj navedenih postopkih skladno s pooblastili ukrepali na naslednji način:

- po 104. členu, prvem odstavku, točki 2. so podali 3 predloge za ukrepanje pristojnim organom;

- po 104. členu, drugem odstavku so po oceni, da gre za nepravilnosti, ki jih uporabniki lahko odpravijo z ustreznimi ukrepi v poslovanju so v zapisnikih podali 26 predlogov o takem ukrepanju.

4. UGOTOVITVE IN ODLOČITVE

4.1. Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano

Za obdobje pregleda:

leto 2009

Predmet pregleda:

pp 2556-Podpora strokovnim prireditvam, stanovskemu in interesnemu povezovanju
pp 6557-USposobitev javnih zavodov, ustanov, organizacij in razvojnih centrov v kmetijstvu

pp 5538-Programi podpor za prestrukturiranje in prenovo kmetijske proizvodnje

pp 4106-Zavarovanje kmetijske predelave

pp7650-Podpore dejavnostim vinogradniško-vinarskega sektorja

pp2560-Kmetijsko gozdarska zbornica

2556-Ministrstvo je pooblastilo Agencijo RS za kmetijske trge in razvoj podeželja za prevzemanje obveznosti in odrejanje izplačil v breme postavke. Ministrstvo je objavilo tri razpise; javni razpis za podporo strokovnim prireditvam, stanovskemu in interesnemu združevanju nevladnih organizacij za leto 2009, javni razpis za podporo strokovnim prireditvam, stanovskemu interesnemu združevanju za leto 2009 na področju primarne proizvodnje kmetijskih proizvodov in javni razpis za podporo strokovnim prireditvam, stanovskemu in interesnemu združevanju za leto 2009 na področju predelave, trženja in s kmetijstvom povezanim delovanjem na podeželju po shemi minimis. Obravnavo vlog in vse postopke je vodila agencija. Inšpektor ni odkril nepravilnosti.

6557-Sredstva, namenjena sofinanciranju investicij za usposobitev šolskih posestev, učnih delavnic in obratov kmetijskih, vrtnarskih, gozdarskih, živilskih in veterinarskih šol in fakultet ter raziskovalno-izobraževalnih centrov s področja kmetijstva v posameznih regijah so bila razdeljena z javnim razpisom. Inšpektor na vzorcu, ki je obsegal šest naključno izbranih upravičencev ni ugotovil nepravilnosti.

5538-Ministrstvo je objavilo javne razpise za dodelitev sredstev, vezanih na finančno pomoč ob smrti, invalidnosti in nesposobnosti za delo, podporo kmetijskim gospodarstvom zaradi slabšanja ekonomskih razmer v dejavnosti in nenadnih pomorov čebel, zaradi degradiranosti okolja, zaradi bolezni rejnih živali, ko povračilo škode ni bilo urejeno z drugimi predpisi. Izbor in izplačila je izvajala Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja. Inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

4106-Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja je sklenila pogodbe z zavarovalnicami Tilia, Triglav, Maribor in Adriatic Slovenica za regresiranje zavarovanj kmetijske predelave skladno z uredbo o sofinanciranju zavarovalnih premij za zavarovanje kmetijske proizvodnje. Inšpektor je ugotovil, da so vsi postopki tekli skladno z uredbo.

7650-Sredstva za finančno podporo vinogradniško vinarskemu sektorju so se podeljevala na podlagi uredbe o ureditvi trga z vinom. Inšpektor je ugotavljal, da je uredba v delu opravičenosti stroškov zelo natančno določala stroške za sejmsko dejavnost, ne pa dovolj natančno tudi opravičenost stroškov za dejavnost izobraževanja in tržnih raziskav in tako ni omogočala izplačila tistim upravičencem, ki bi transparentno lahko izkazali aktivnosti s pogodbami, dokazili o plačilu, zaključnim poročilom, opredelitvami, itd. Inšpektor je skladno s svojimi pooblastili **predlagal**, da oblikujejo dodatne kriterije za upravičenost tovrstnih stroškov in ministrstvo zadolžil za naknadno poročanje o ukrepih.

2560-Kmetijsko gospodarska zbornica Slovenije je zagotavljala koordinirano delo ter specifično podporo, analizirala in pripravljala projekte in programe za delovanje javnih služb kmetijskega svetovanja, izvajala nadzor nad izvrševanjem nalog območnih kmetijsko gospodarskih zavodov pri izvajanju javne službe kmetijskega svetovanja. Inšpektor pri pregledu mesečnih poročil, zahtevkov, prilog in obračunov ter dokumentov za osnovo za obračun materialnih stroškov ni odkril nepravilnosti.

Ministrstvo je inšpektorja obvestilo o izvedbi predloga, da je pripravilo uredbo o spremembah in dopolnitvah uredbe o ureditvi trga z vinom, s katero se je delež sofinanciranja za stroške tržnih raziskav svetovanja zmanjšal za 50% s predložitvijo dokazil o dejanskem plačilu računov.

4.2. Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo

Za obdobje pregleda:

leto 2007-2010

Predmet pregleda:

Univerzitetni center za evrosredozemske študije Emuni

Univerzitetna ustanova Emuni

Evrosredozemska univerza Emuni

pp 8213-Ustanovitev evrosredozemske univerze

pp 5742 –Nacionalni projekti visokega šolstva

V letu 2007 je vlada ustanovila javni zavod univerzitetni center za evrosredozemske študije, s skrajšanim imenom Emuni Center, z namenom, da pripravi ustrezne podlage za registracijo in začetek delovanja evrosredozemske univerze. V letu 2008 je Emuni Center ustanovil evrosredozemsko univerzitetno ustanovo Emuni, skrajšano Emuni ustanova, ki naj bi bila fundacija za zbiranje sredstev za evrosredozemsko univerzo. V letu 2008 je bila v Portorožu podpisana listina o ustanovitvi evrosredozemske univerze Emuni. Emuni Center je do 30.6.2010 v celoti opravljal administrativne, strokovne in organizacijske naloge za univerzo, svet zavoda je v avgustu 2010 sprejel sklep o ukinitvi oz. likvidaciji javnega zavoda. Ceter Emuni je bil financiran iz proračuna na podlagi od vlade potrjenih letnih programov dela in finančnih načrtov, ministrstvo je sklepalo letne pogodbe o financiranju, prejemale je letna na vladi potrjena poročila.

Sredstva, ki jih je Center Emuni vložil v ustanovo Emuni so bila kot dolgoročne finančne naložbe knjižena v premoženjski bilanci.

V letu 2009 je Emuni ustanova s sredstvi pridobljenimi od sponzorjev kupila službeno vozilo, ki ga je uporabljal predsednik Emuni univerze. Inšpektor je ugotovil, da je predsednik univerze izstavljal potne naloge z obračunano kilometrino za poti opravljene s službenim vozilom, skupaj je bilo obračunano in plačano za 960,42 EUR neupravičenih stroškov, saj je kilometrina nadomestilo za uporabo lastnega in ne službenega vozila. Inšpektor je ugotovil nenamensko porabo sredstev in skladno s svojimi pooblastili ministrstvu kot pristojnemu organu **predlagal**, da v skladu z zakonom in določili pogodbe o financiranju zahteva vračilo neupravičeno izplačanih sredstev v proračun. Ministrstvo je zadolžil za naknadno poročanje s posredovanjem dokazila o vračilu sredstev.

Ministrstvo je inšpektorja obvestilo o izvedbi ukrepa za vračilo neupravičeno izplačanih sredstev, v dokaz priložilo sklep ministra in potrdilo o bremenitvi računa urave RS za javna plačila.

4.3. Ministrstvo za kulturo

Za obdobje pregleda:

leto 2010

Predmet pregleda:

- Zgodovinski arhiv Celje
- upravljanje s stvarnim premoženjem

ZAC-Sredstva za plače so predstavljala glavnino prihodkov arhiva iz sredstev državnega proračuna, materialni stroški za energijo in komunalne storitve, arhiv je porabil sredstva še za obnovo strehe, zamenjavo dveh rabljenih vozil za novega, nabavo petih licenc za digitalno arhiviranje ter plačilo vzdrževanja za vse licence ter stroške izdaje publikacij. Zgodovinski arhiv Celje in Ptuj, Pokrajinski arhiv Koper in Maribor so podpisali medsebojno pogodbo o vzpostavitvi vzajemnega informacijskega sistema regionalnih arhivov Slovenije, kasneje so se pridružili še Pokrajinski arhiv Nova Gorica in Zgodovinski arhiv Ljubljana. Inšpektor ni odkril nepravilnosti.

Ministrstvo je sklenilo z zaposlenimi dogovor o dodelitvi parkirnega mesta v začasno uporabo za mesečno uporabnino, s javnimi zavodi pa sporazum o uporabi stvarnega premoženja, ni pa ravnalo v skladu z davčno zakonodajo ob dejstvu, da je letni prihodek presegal 25.000 EUR, ki ga zakon določa kot limit za registracijo plačila DDV. Ni izvedlo postopkov po zakonu o javnih financah in pravilniku o postopkih za izvrševanje proračuna. Inšpektor je **predlagal**, da ministrstvo prekine vse postopke do vzpostavitve pogojev za zakonito stanje, oddajanje državnega premoženja v najem in o tem naknadno poroča.

Ministrstvo je na zapisnik podalo pripombe, ki pa niso vplivale na bistvo ugotovitev, naknadno pa je inšpektorja obvestilo o statusu davčnega zavezanca za DDV.

4.4. Urad za narodnosti RS

Za obdobje pregleda:

leto 2010

Predmet pregleda:

pp 1821-Sofinanciranje romske skupnosti

pp 1872-Sofinanciranje lokalnih radijskih in televizijskih programov-oddaj za Rome

pp 7356-Sofinanciranje RTV programov za narodni skupnosti in romsko skupnost

1821-Svet romske skupnosti in Zveza Romov Slovenije sta letno poročilo o porabi sredstev posredovala uradu nepravčasno glede na roke. Na nekaterih dejavnostih je bila izkazana poraba sredstev, ki je bistveno odstopala od predvidene; nekatere dejavnosti sploh niso bile izvedene ali pa niso bile izvedene v predvidenem obsegu. Glede na dejstvo, da so bila kljub temu porabljena vsa sredstva, je bilo očitno, da so bila porabljena za druge namene, oziroma je bila ugotovljena nenamenska poraba sredstev. Inšpektor je zato **predlagal**, da urad natančno preuči poročila o porabi, ugotovi vsa odstopanja ter skladno s pogodbo ukrepa. Inšpektor je tudi opozoril na določilo v pogodbi o predvidenem nadzoru originalnih dokumentov s strani notranje revizijske službe pri generalnem sekretariatu vlade v poslovnih prostorih Sveta romske skupnosti, ki pa se dejansko ni izvajal.

1872-Za sofinanciranje lokalnih radijskih in televizijskih programov in oddaj za Rome je bil izveden javni razpis, inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

7356-Javni zavod RTV Slovenija je na podlagi določil zakona ustvarjal, pripravljal arhiviral in oddajal narodnostne programe, ki so bili namenjeni italijanski in madžarski narodni skupnosti ter oddaje za romsko skupnost. Sklenjene so bile pogodbe o sofinanciranju, RTV je z zamudo posredoval letno poročilo. Inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

Urad je naknadno poslal poročilo o ukrepih po predlogu inšpektorja, v katerem je podrobno popisal ugotovitve ob izvedenem pregledu poročil sveta in zveze romskih skupnosti, na podlagi tega pa jim je izstavil zahteve za delno vračilo nenamensko porabljenih sredstev. Nadalje je poročal o vnosu dodatnih določb v pogodbe glede zamude pri posredovanju polletnih in letnih poročil ter sankcij zaradi zamud.

4.5. Občina Krško

Za obdobje pregleda:

leto 2008 do 2010

Predmet pregleda:

-namenska sredstva iz državnega proračuna

Pregled je obsegal dokumentacijo za ureditev Valvasorjevega kompleksa v Krškem, kanalizacijo Podbočje in ostale infrastrukture, vzdrževanje gozdnih cest, komunalne infrastrukture Vihre-Mrtvice, poti medicinarstva med Krškim in Zagrebom, odprave posledic neurja, osnovne šole Leskovec pri Krškem-adaptacija in novogradnja, sredstva za družinskega pomočnika v letu 2009 in sanacijo zdravstvene postaje Raka. Inšpektor je ugotovil, da je za dokončanje dozidave osnovne šole Leskovec in adaptacije zaradi potrebnih del občina sklenila dodatne anekse, ki pa niso presegli 30% vrednosti prvotnega javnega naročila. Sredstva za sofinanciranje iz državnega proračuna so bila v pogodbi z Ministrstvom za šolstvo in šport določena v nominalnem znesku, oz. največ do 31,75% izkazanih situacij in računov. Glede na to, da je izvajalec z dobropisom začasno situacijo zmanjšal skoraj za polovico vrednosti, je občina na opozorilo inšpektorja zagotovila, da bo skladno s sklenjeno pogodbo z ministrstvom, obračunala delež sofinanciranja v procentualnem deležu izkazanih situacij in ne v nominalnem znesku. Inšpektor je občini **predlagal**, da v bodoče pri izvedbi javnih naročil predhodno realno oceni javno naročilo ter jo zadolžil za predložitev naknadnega dokazila o deležu sofinanciranja investicije.

Občina je inšpektorju naknadno posredovala končni zahtevek za izplačilo sredstev, naslovljen na Ministrstvo za šolstvo in šport za sofinanciranje investicije po končnem poročilu za omenjeno investicijo.

4.6. Ministrstvo za zunanje zadeve

Za obdobje pregleda:

letu 2010

Predmet pregleda:

pp 3339 Materialni stroški

pp3663 Meddržavno sodelovanje

pp 2008 Zunanja kulturna politika

pp 8949 Osnovna sredstva-sredstva od prodaje državnega premoženja

3339-Inšpektor je pri pregledu postopkov javnih naročil odkril nekatere pomanjkljivosti pri postopku javnega naročila za varovanje; v pogodbi je bila navedena vrednost varovanja le za eno leto, čeprav je bila pogodba sklenjena za tri leta in ni bil dovolj jasno definiran predmet pogodbe. Iz podrobnejših pregledov izpiskov zneskov uporabe telekomunikacijskih storitev GSM po mesecih in spremembi navodila v trimesečnem obdobju, je izhajalo, da so posamezni primeri presegli limit, ki ga je določalo navodilo o uporabi službenega omrežja in službenih mobilnih telefonov. Predhodno navodilo pa je bilo celo v neskladju z vladno uredbo. Inšpektor je **predlagal** ukrepe za odpravo nepravilnosti, med drugim tudi vračilo sredstev v proračun za prekoračene limite.

3663-Pri pregledu avtorskih pogodb za prevajanje in lektoriranje na podlagi izvedenega skupnega javnega naročila generalnega sekretariata vlade s pooblastilom naročnikov je inšpektor ugotovil pomanjkljivosti pri zahtevkih; navedbi naslova opravljenega

avtorskega dela, obsegu del, številkah veljavnega okvirnega sporazuma. **Predlagal** je ukrepe za odpravo nepravilnosti in ministrstvo zadolžil za naknadno poročanje.

2008-Inšpektor je pregledal dokumentacijo sredstev za reprezentanco povezano s kulturno dejavnostjo diplomatsko konzularnih predstavništev v Budimpešti, Cleveland, Parizu in sofinanciranja delovanja slovenske mreže fundacije Anna Lindth in izvedbe literarnega projekta na zahodnem Balkanu in ni ugotovil nepravilnosti.

8949-Pregled je zajel dokumentacijo nakupa strojne računalniške opreme in telekomunikacijske opreme in ni razkril nepravilnosti.

Ministrstvo je naknadno posredovalo poročilo o izvajanju aktivnosti, izdaji novega navodila za postopke javnih naročanj in uporabi službenega telefonskega omrežja in mobilnih telefonov ter izterjavi in evidentiranju prekoračitve limitov.

4.7. Urad vlade za komuniciranje

Za obdobje pregleda:

leto 2010

Predmet pregleda:

pp 5285-Slovenska tiskovna agencija

Za storitve Slovenske tiskovne agencije je bil izveden postopek oddaje javnega naročila po postopku s pogajanjem brez predhodne objave v skladu z določili zakona. Vse storitve so bile izvedene po obsegu in kvaliteti skladno s pogodbo in predloženo specifikacijo, urad je po lastnih izjavah spremljal izvajanje storitev dnevno po tematskih vsebinskih sklopih po času izvajanja oz. distribucije. Inšpektor je ugotovil, da so dana sredstva, ki jih država namenja Slovenski tiskovni agenciji opredeljena zgolj v letni pogodbi, niso pa določena nobena pravila, s katerimi bi bila urejena preglednost financiranja. Inšpektor je zaradi navedenega **predlagal**, da urad podrobneje in transparentno opredeli obseg naročanja storitev za lastne potrebe in potrebe ostalih državnih organov kot to predvidevajo tudi evropska pravila o transparentnosti financiranja dejavnosti, oz. pravila o državnih pomočeh. Storitve agencije, ki niso nujna za delovanje urada in drugih državnih organov, je po mnenju inšpektorja potrebno izločiti, ostale pa ovrednotiti glede na primerljive cene na tržišču.

4.8. Ministrstvo za obrambo

Za obdobje pregleda:

leto 2009

Predmet pregleda:

pp 8376- Nepremičnine-sredstva od prodaje državnega premoženja

pp 8410- Premičnine-sredstva od prodaje državnega premoženja

pp 2148- Materialni stroški predstavnikov v tujini

8376-Ministrstvo je kot naročnik sklenilo pogodbo z izvajalcem za ureditev prostorov v objektu gimnazija, po kateri je izplačalo končno situacijo, za zamudo pa izdalo račun, ki ga pa izvajalec ni poravnal kljub večkratnemu opominjanju. Izvajalec po pogodbi za predelavo garaže ni ob sklenitvi aneksov k pogodbi predložil nove garancije za dobro izvedbo pogodbenih del, ministrstvo pa garancije ni zahtevalo, kar ni bilo v skladu s pogodbo. Nadalje je inšpektor ugotovil, da naročene parcelacije za potrebe odkupa s strani izvajalca niso bile izvedene v roku, ki je bil naveden na naročilnici. Inšpektor je zato **predlagal**, da ministrstvo sprejme take ukrepe v poslovanju, ki bodo zagotovili učinkovit nadzor nad izvajanjem pogodb.

8410-V primeru javnega naročila za nakup štirih počitniških prikolic in popravilo vagonov in transport do končne lokacije je bilo v sklepih o začetku postopka javnih naročil navedeno, da so izpolnjeni pogoji po določbah zakona, ni pa bilo razvidno kateri pogoj naj bi bil izpolnjen. Odgovorni so pojasnjevali, da je razlog za navedeno nepravilnost v programski opreми. Inšpektor tudi ni imel možnost preveriti namenskosti nakupa prikolic, saj so bile obrazložitve v proračunu preohlapne. V evidenci javnih naročil pod vrednostjo 10.000 EUR so bili posamezni zneski nad to vrednostjo. Inšpektor je **predlagal** ustrezne ukrepe v poslovanju.

2148-VDP v Rusiji je preseglo porabo sredstev za reprezentanco po sklepu o določitvi stroškov za reprezentanco. Ministrstvo ni skladno z navodilom o reprezentanci zahtevalo vračila sredstev, temveč je pojasnilo, da so se stroški v naslednjem letu znižali. Inšpektor je **predlagal** ukrepe za ustrezen nadzor nad tovrstnimi stroški.

Ministrstvo je podalo pripombe, ki pa niso vplivale na spremembo ugotovitev, med drugim pa je tudi navedlo, da je že izvedlo določene aktivnosti za odpravo nepravilnosti, v nadaljevanju pa bo izboljšalo in okrepilo kontrolno okolje in vzpostavilo notranje okolje, ki bo zagotavljalo pravočasno odkrivanje, popraviljanje in preprečevanje nepravilnosti.

4.9. Ministrstvo za šolstvo in šport

Za obdobje pregleda:

leto 2009 in 2010

Predmet pregleda:

- Dijaški dom Lizike Jančar Maribor
- Osnovna šola Marije Vere Kamnik
- Osnovna šola Zalog Ljubljana
- Osnovna šola Maksa Durjave Maribor
- Osnovna šola Trnovo Ljubljana
- Vrtec Najdihojca Ljubljana
- Šola za hortikulturo in vizualne umetnosti Celje
- Srednja zdravstvena šola Celje
- Pomorski in tehniški izobraževalni center Portorož
- Center biotehnike in turizma Grm Novo Mesto

-Ljudska univerza Celje
-Šolski center Ptuj
-izvajanje zakona o šolski prehrani

Dijaški dom Lizike Jančar Maribor-Inšpektor je ugotovil, da za izplačila potnih stroškov za prevoz na delo in z dela ni bilo podpisanih pisnih izjav delavcev o prevozu na delo po vladni uredbi, kar so pojasnili, da zaradi domnevnega prepričanja prejšnjega ravnatelja o nepotrebnosti takih izjav, da pa so izjave že v pripravljanju. Prav tako ni bilo evidenc po zakonu o javnem naročanju, ne pravilnika o knjigovodskih listinah in pravilnika o popisu sredstev. V nekaterih primerih so bile nepravilnosti v postopku javnih naročil in neustrezen nadzor nad izvrševanjem sklenjenih pogodb. Inšpektor je **predlagal**, da proračunski uporabnik sprejme ustrezne ukrepe. O ukrepih je bil inšpektor obveščen in jih je ocenil za ustrezne.

OŠ Marije Vere Kamnik-Osnovna šola ni vodila evidenc v skladu z zakonom o javnem naročanju, v večjih primerih ni vodila postopkov javnih naročil v skladu s pravilnikom, račun za gostinske storitve pa je plačala iz sredstev ministrstva, s čimer je nenamensko porabila sredstva iz državnega proračuna. Inšpektor je **predlagal** ukrepe, po naknadnem obvestilu je ukrepe ocenil za ustrezne.

OŠ Zalog Ljubljana- Osnovna šola ni vodila evidenc v skladu z zakonom o javnem naročanju, v večjih primerih ni vodila postopkov javnih naročil v skladu s pravilnikom o javnem naročanju, ni izvedla popisa sredstev v skladu s pravilnikom o računovodstvu. Inšpektor je **predlagal** ukrepe, po naknadnem obvestilu je ukrepe ocenil za ustrezne.

OŠ Maksa Durjave MB-Osnovna šola v dveh ugotovljenih primerih ni poslovala v skladu z navodili in pravilnikom o računovodstvu ter javnem naročanju; naročilo brez izdaje naročilnice, brez pridobitve dveh ponudb za storitve, manjkajoča dobavnica in podobno. Inšpektor je **predlagal** ukrepe, po naknadnem obvestilu je ukrepe ocenil za ustrezne.

OŠ Trnovo Ljubljana- Osnovna šola ni vodila evidenc v skladu z zakonom o javnem naročanju, v večjih primerih ni vodila postopkov javnih naročil v skladu s pravilnikom, ni poslovala v skladu s pravilnikom o računovodstvu, ni imela pravilnika o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev ter pravilnika o gibanju knjigovodskih listin. Inšpektor je **predlagal** ukrepe, po naknadnem obvestilu je ukrepe ocenil za ustrezne.

Vrtec Najdihojca-Ni posloval skladno s pravilnikom o računovodstvu, ni imel pravilnika o izvajanju naročil malih vrednosti in ni vodil evidenc po zakonu o javnem naročanju. Inšpektor je **predlagal** ukrepe, po naknadnem obvestilu je ukrepe ocenil za ustrezne.

Šola za hortikulturo in vizualne umetnosti Celje-Inšpektor je ugotovil, da šola ni vodila postopkov v zvezi z naročanjem blaga in storitev v skladu s pravilnikom o računovodstvu, v enem primeru tudi ne v skladu z zakonom o javnem naročanju in ni vodila evidenc po zakonu o javnem naročanju. **Predlagal** je ukrepe, po naknadnem obvestilu je ukrepe ocenil za ustrezne.

Srednja zdravstvena šola Celje- Šola ni vodila postopkov v zvezi z naročanjem blaga in storitev v skladu z zakonom o javnem naročanju in internim pravilnikom in ni vodila evidenc po zakonu o javnem naročanju. Pri obračunih potnih stroškov ni postopala skladno s kolektivno pogodbo za dejavnost vzgoje in izobraževanja in internim pravilnikom o krogotoku knjigovodskih listin in ni poslovala skladno z zakonom o šolski prehrani. Inšpektor je **predlagal** ukrepe, po naknadnem obvestilu je ukrepe ocenil za ustrezne.

Pomorski in tehniški izobraževalni center Portorož- Ni posloval skladno s pravilnikom o računovodstvu in ni vodil evidenc po zakonu o javnem naročanju. Inšpektor je **predlagal** ukrepe, po naknadnem obvestilu je ukrepe ocenil za ustrezne.

Center biotehnike in turizma Grm Novo Mesto-Ni vodil postopkov javnih naročil v skladu z zakonom, ni vodil evidenc po zakonu o javnem naročanju, pri popisu sredstev ni ravnal skladno z internim pravilnikom o popisu in zakonom o računovodstvu. Inšpektor je **predlagal** ukrepe, po naknadnem obvestilu je ukrepe ocenil za ustrezne.

Ljudska univerza Celje-Ni ravnala poslovala skladno s pravilnikom o izvajanju postopkov zbiranja ponudb in o evidencah javnih naročil manjših vrednosti ter pravilnikom o računovodstvu in ni vodila evidenc po zakonu o javnem naročanju. Inšpektor je **predlagal** ukrepe, po naknadnem obvestilu je ukrepe ocenil za ustrezne.

Šolski center Ptuj-Ni posloval skladno z zakonom o javnem naročanju in internim pravilnikom o računovodstvu, uporabljal pa je star interni pravilnik, ki se je skliceval še na stari zakon in ni vodil evidenc po zakonu o javnem naročanju. Inšpektor je **predlagal** ukrepe, po naknadnem obvestilu je ukrepe ocenil za ustrezne.

Šolska prehrana-Inšpektor je ugotovil, da ministrstvo ni vzpostavilo enotnega informacijskega sistema za vodenje evidenc po zakonu o šolski prehrani, posledično pa so imele različne šole različne izvajalce za programe šolske prehrane, s čimer je bila že v temelju narušena enotnost. Inšpektor je zato ministrstvu kot pristojnemu organu **predlagal**, da sprejme ustrezne ukrepe v poslovanju in o tem naknadno poroča.

Ministrstvo se je odzvalo z dodatnimi pojasnili; da do vzpostavitve centralne evidence, ki je niso uspeli pripraviti zaradi zapleta z izvajalci, šolam zakon nalaga vso odgovornost za vodenje evidenc. S spremembo zakona o organizaciji in financiranju, ki bo določal upravičence do subvencij za prehrano, ki jih bo ugotavljalo Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve, evidenca, ki jo je določal zakon o šolski prehrani, verjetno ne bo več smiselna. V nadaljevanju bodo oblikovali izhodišča za vzpostavitev nove centralne evidence udeležencev vzgoje in izobraževanja.

4.10. Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve

Za obdobje pregleda:

leto 2010, izjemoma 2004-2009

Predmet pregleda:

pp 5813-Družinski pomočnik
pp 6216-Sklad RS za spodbujanje zaposlovanja invalidov
pp 4115-Starševska nadomestila
pp 2384-Javna pooblastila Skupnosti socialnih zavodov

5813-Inšpektor je pri nekaterih občinah ugotovil, da so od ministrstva prejela preveč dodatnih sredstev za družinskega pomočnika, glede na obračunan in izplačan bruto osebni dohodek za družinskega pomočnika, plačane prispevke in dodatka za pomoč in postrežbo. Skladno s svojimi pooblastili je ministrstvu **predlagal**, da preveri in ugotovi znesek preveč izplačanih sredstev in vzpostavi do občin terjatev, podrobneje je priporočil še druge ukrepe, ki naj jih ministrstvo sprejme.

6216-Inšpektor pri pregledu izvajanja sklenjene pogodbe med Skladom RS za spodbujanje zaposlovanja invalidov in ministrstvom ter pogodb sklada z nekaterimi zunanjimi izvajalci glede skladnosti izvedenih plačil s pogodbami in nekaterih postopkov izbire zunanjih izvajalcev, ni ugotovil nepravilnosti.

4115-Inšpektor je izbral tri centre za socialno delo in za nekaj upravičencev starševskih nadomestil preveril pravilnost vnosa odtegljajev, (krediti, izvršbe, sindikalne članarine, bonitete, olajšave za vzdrževane družinske člane, zavarovanja), itd., ki so vplivala na višino izplačil posameznika. Za enega upravičenca je ugotovil, da so bili sodni in davčni odtegljaji izvršeni v prevelikem znesku v škodo upravičenca. Center za socialno delo je primer reševal in skupaj z ministrstvom poskušal pridobiti preveč izplačane odtegljaje nazaj. Drugih nepravilnosti inšpektor ni ugotovil.

2384-Pri pregledu izvajanja pogodbe za financiranje izvajanja javnih pooblastil in nalog s Skupnostjo socialnih zavodov Slovenije in dokumentacije ob izdanem končnem poročilu inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

Ministrstvo je inšpektorja naknadno obvestilo, da je pozvalo centre za socialno delo in občine k realizaciji ukrepov po predlogu inšpektorja. Na tej podlagi so občine poslale poročila in zahtevke za nakazilo dodatnih sredstev za družinskega pomočnika, ki so bila plačana iz proračuna občin v letih 2007, 2008 in 2009 nad 0,35% primerne porabe. Ministrstvo je pravilnost podatkov večjega števila prispelih poročil in zahtevkov še preverjalo.

4.11. Ministrstvo za kulturo

Za obdobje pregleda:

leto 2009, delno 2008 in 2010

Predmet pregleda:

pp 9352-Javna agencija za knjigo
pp 2477-Investicije v kulturi
pp 6417-Javni zavod na področju kulture
pp 8747-Digitalizacija
pp 2500-Arhivski programi in projekti

9352-Iz proračunske postavke so se zagotavljala sredstva za nemoteno delovanje Javne agencije za knjigo. Inšpektor je pregledal dokumentacijo izbranih izplačil, skladnost pogodb in izplačil z zahtevanimi vsebinami po proračunskih predpisih ter skladnosti postopkov javnih naročil s predpisi o javnem naročanju za nabavo opreme in ni ugotovil nepravilnosti.

2477-Inšpektor je pregledal pogodbo o nakupu gradu Grm, pogodbo za pripravo projektne dokumentacije za gradnjo male dvorane SNG Nova Gorica in naročilnico za izdelavo analize stroškov in koristi za objekt Muzej sodobne umetnosti v Ljubljani. Pri slednjem je ugotovil ne transparentnost postopka oddaje javnega naročila ter zadevo odstopil Državni revizijski komisiji in kršitev zakona o javnih financah, ker odredbodajalec pred izplačilom iz proračuna ni preveril pravnega temelja listine, saj bi le tako lahko ugotovil, da je bila listina za izplačilo napačna v sklicu številke ponudbe in datumu opravljene storitve.

6417, 8747-Pregled je zajemal porabo sredstev za nakup izbrane opreme in investicijskega vzdrževanja za Zgodovinski arhiv Ljubljana, Pokrajinski arhiv Nova Gorica in Koper ter Slovenski etnografski muzej. Pri slednjem je zaznal sum, da je naročnik neustrezno podal parametre za delovanje klima naprave za prostore depo, zato mikroklimatski pogoji za hranjenje predmetov v depojih z izvedbo klime niso bili zagotovljeni in so bila potrebna dodatna sredstva za sanacijo klimatizacije depojev. Ministrstvu je **predlagal**, da imenuje strokovno komisijo, ki naj sum ustrezno preveri in po potrebi ukrepa.

2500-Pri pregledu izvajanja pogodbe z arhivskim društvom Slovenije in usklajenosti z zahtevami po pravilniku za izvrševanje proračuna inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

Ministrstvo je naknadno podalo dodatne obrazložitve in priložilo dokazila o doseženi strokovni izobrazbi predsednice in članov strokovne komisije.

4.12. Služba vlade RS za lokalno samoupravo in regionalno politiko

Za obdobje pregleda:

leto 2010 in 2011

Predmet pregleda:

pp 9606-Razvoj Pomurja

-Javni razpis za predložitev standardnih projektov

Program spodbujanja konkurenčnosti Pomurske regije v obdobju 2010-2015 je zajemal instrumentov o zakonu, za spodbujanje začetnih investicij podjetij in ustvarjanja novih delovnih mest, za spodbujanje razvoja človeških virov, za spodbujanje socialnega podjetništva, za promocijo regije, da bi privabili tuje in domače investicije in za podporo in pripravo izvajanja razvojnih projektov v regiji. Inšpektor je pregledal postopke javnih naročil v okviru posameznega instrumenta in ugotovil, da je v postopku oddaje naročila po četrtem instrumentu naročnik kršil zakon o javnem naročanju, ker po končanem odpiranju ponudb ni izločil vodilnega ponudnika zaradi

nepopolne ponudbe ter ni ga pozval k dopolnitvi nepopolne ponudbe. Naročnik je izvajanje pogodbe začasno zadržal, kot tudi končno odločitev o nadaljnjih ukrepih glede pogodbe z izvajalcem, do zaključka revizije, ki je v tem času še potekala. Drugih nepravilnosti inšpektor ni ugotovil.

Pri pregledu skladnosti javnega razpisa za predložitev standardnih projektov-sredstva namenjena ožjemu kopenskemu območju z operativnim programom Slovenija-Italija 2007-2013 inšpektor ni odkril nepravilnosti.

4.13. Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo

Za obdobje pregleda:

leto 2009 in 2010

Predmet pregleda:

-sredstva po koncesijski pogodbi s Visoko šolo za upravljanje in poslovanje Novo Mesto

Pogodba o koncesiji je bila iz leta 2007, skupaj z desetimi aneksi je opredeljevala pogoje, način in višino sredstev za izvajanje interesne dejavnosti. Inšpektor je prevzel dokumentacijo od ministrstva in šole in na podlagi izvedenega nadzora ugotovil, da ni zagotovljene transparentnosti in primerljivosti med opredelitvijo potreb in porabe na začetku leta in finančnimi poročili ob koncu leta. Šola je pošiljala sicer obširna letna poročila o porabi sredstev z mnogimi tabelami in računovodskimi obrazci, vendar brez odgovora na osnovno vprašanje ali so bila sredstva porabljena namensko za študijsko dejavnost, za katero je bila dodeljena koncesija, skratka ustrezen nadzor nad porabo namenskih sredstev ni bil možen. Poudariti je potrebno, da je inšpektor pristojen zgolj za proračunski nadzor prejetih in porabljenih sredstev, da pa je šola samostojni zasebni visoko šolski zavod. Inšpektor je zaznal tudi oteženo komunikacijo med izplačevalcem sredstev in šolo, ki pa bi jo moglo resorno ministrstvo nujno preseči. Inšpektor je **predlagal**, da ministrstvo s koncendentom pripravi novo pogodbo o koncesiji, v kateri naj odpravi pomanjkljivosti dosedanjega sistema dodeljevanja finančnih sredstev. Predvsem mora doreči dodatna pravila, način in vrsto podajanja podatkov, ki bodo osnova za zagotovitev spremljanja porabe dodeljenih sredstev, poleg tega pa naj ministrstvo opravi tudi pregled izdanih računov študentom za opravljene storitve in šolnine po pritožbah študentov in ukrepa skladno s svojimi pristojnostmi.

Šola je podala pripombe na inšpekcijski zapisnik, v katerih pa ni podala nobenih novih vsebinskih dejstev. Ministrstvo je inšpektorja obvestilo o pripravi nove koncesijske pogodbe po predlogu inšpektorja in zaprosilo za podaljšanje roka za sprejem ukrepov glede domnevnih neupravičeno zaračunanih storitev in šolnin študentom.

4.14. Svet RS za visoko šolstvo-Nacionalna agencija RS za kakovost v visokem šolstvu

Za obdobje pregleda:

leto 2009 in 2010

Predmet pregleda:

pp 9456- Plače

pp 9457-Materialni stroški

pp 9458-Investicije in investicijsko vzdrževanje državnih organov

9456-Stroški za plače in drugi stroški vezani na delo so bili del stroškov, ki so bili nacionalni agenciji priznani z odločbo o dodelitvi sredstev za operacijo »Vzpostavitev nacionalnega sistema za zagotavljanje kakovosti v visokem šolstvu 2010-2014«. V vlogi upravičenca je agencija bila ustanovljena kot neposredni proračunski uporabnik, v poslovni register pa je bila vpisana kot javna agencija, po zakonu o javnih financah pa so agencije, ki jih ustanavlja država posredni proračunski uporabniki. Agencija je delovala kot neznana pravnoorganizacijska oblika in kot taka ni mogla delovati v skladu z vsemi predpisi na področju javnih financ, zato je inšpektor **predlagal**, da se odpravijo dileme in nemudoma vzpostavi pravi status. Inšpektor je opozoril še na njegovem mnenju neupravičena sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela za dela ob ustanovitvi agencije.

9457-Agencija ni sprejela posebnega navodila za finančno poslovanje, v svojih aktih pa se ni sklicevala na uporabo veljavnega pravilnika o skupnih osnovah za postopke dela finančnih služb, ki predstojnikom nalaga, da morajo organizirati učinkovito finančno službo, ni upoštevala uredbe o omejitvi reprezentance. Plačila po podjemnih pogodbah so se izplačevala iz treh postavk, podjemni pogodbi sta sklenila tudi predsednik sveta za visoko šolstvo in senata za akreditacijo, za kar po mnenju inšpektorja ni bilo izkazane potrebe. Inšpektor je **predlagal**, da agencija sprejme ukrepe, s katerimi bo zagotovila spoštovanje predpisov s področja javnih financ, postavi jasna pravila za varčevanje pri stroških in določi pravila za sklepanje podjemnih pogodb ter obenem preveri potrebe pri že obstoječih.

9458-Nepравilnosti pri nakupih opreme za delovanje agencije ni bilo ugotovljenih, so bili pa večji nakupi šele predvideni.

Agencija je inšpektorju posredovala poročilo o sprejetih ukrepih; predlagali so spremembo zakona zaradi ureditve statusa, pripravili bodo navodila, ponovno so preverili nekatera stanja in podali dodatne obrazložitve.

5. PREDLOGI ZA UKREPANJA V POSLOVANJU UPORABNIKOV IZ PREJŠNJIH OBDOBIJ IN POROČILA O IZVAJANJU UKREPOV

5.1. Predlogi in priporočila

Večina poročil o ukrepanju proračunskih uporabnikov so že zajeta v poročilu hkrati z ugotovitvami, proračunski uporabniki so nekatere predloge in priporočila, podane v inšpekcijskih pregledih upoštevali že med postopkom. Poročila o izvedbi predlaganih ukrepov, za katere je bilo potrebno daljše časovno obdobje, so nekateri proračunski uporabniki podali kasneje oz. so o tem naknadno poročali. Nedvomno pa bo nekatera izvajanja po predloženih predlogih potrebno še preveriti ob naslednjih pregledih.

5.2. Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja

Za obdobje pregleda:

leto 2009

Predmet pregleda

pp 6649 Materialni stroški

pp 6650 Investicije in investicijsko vzdrževanje državnih organov
-poravnane obveznosti

6649-Agencija je poslovala na področju najemnin in obratovalnih stroškov skrajno nepregledno. Za porabo sredstev za najem vseh poslovnih prostorov je kot podlago navajala sklenjeno pogodbo z družbo, četudi je imela še vedno veljavno pogodbo z enajstimi aneksi za del najema poslovnih prostorov z drugo družbo, kar pa ni ustrezalo dejanskemu stanju. S tem je agencija kršila zakon, ki je določal, da je potrebno pred vsakim izplačilom iz proračuna pravni temelj in višino obveznosti preveriti in pisno odrediti. Vsako izplačilo pa mora imeti temelj v verodostojni listini. V času inšpekcijskega pregleda se je agencija dogovarjala za ureditev pravnih razmerij z družbo. Inšpektor je ugotovil razhajanje med dejanskimi izplačili za študentsko delo in predlogi za odobritev študentskega dela, po višini zapisanih in dejansko obračunanih urnih postavkah. **Predlagal** je, da agencija uskladi poslovanje z zakonom o javnih financah in pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna, tako na področju najemnin kot tudi na področju potreb po študentskem delu.

6650-Inšpektor pri pregledu dokumentacije nakupa strojne računalniške opreme, nakupa strežnikov in diskontnih sistemov, nakupa licenčne programske opreme ter druge ne licenčne programske opreme ni ugotovil nepravilnosti.

Agencija je imela neporavnane obveznosti iz leta 2004 z zakonitimi zamudnimi obrestmi do Ministrstva za notranje zadeve Upravne akademije, katere pravni naslednik je Ministrstvo za javno upravo, ki pa jih je na opozorilo inšpektorja v času inšpekcijskega pregleda poravnala.

Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja je inšpektorja naknadno obvestila, da je na področju najemnin in obratovalnih stroškov v intenzivni fazi dogovarjanja z družbo

za svetovanje in upravljanje za sklenitev nove krovne pogodbe, ki bo celostno uredila razmerja, ki pa sicer do sedaj niso bila finančno preobremenjena, saj bodo tudi vnaprej v enaki višini. Nadalje je uskladila zapisane in dejanske urne postavke in jih kot listinsko dokumentacijo umestila v posamezne personalne mape študentov, posodobila je priročnik za delo na področju kadrovskih zadev, dosledno pa bo po poteku predvidenega časa dela ponovno preverila potrebo po delu.

5.3. Ministrstvo za javno upravo, Ministrstvo za gospodarstvo in Ministrstvo za zdravje, ki so bili pregledani v prejšnjem obdobju in so jim inšpektorji predlagali ukrepe v poslovanju, še niso poročali o izvedenih ukrepih.